



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลน้ำริด  
อำเภอเมือง จังหวัดอุตรดิตถ์

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ เมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเป็นเจตจำนงของเทศบาลตำบลน้ำริด ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหานั้นน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสี่ยงหายขึ้นก็จะเป็นความเสี่ยงที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งมีใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลน้ำริด เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อน ธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้นเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลน้ำริด

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### หลักการและเหตุผล

ตามที่ เทศบาลตำบลน้ำริด ได้จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้นำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยพิจารณาให้สอดคล้องกับรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) กำหนดให้ปลูกฝังค่านิยม คุณธรรม จริยธรรม และจิตสำนึกในการรักษาศักดิ์ศรีความเป็นข้าราชการและความซื่อสัตย์สุจริต ควบคู่กับการบริหารจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็นเครื่องมือในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาลเทศบาลตำบลน้ำริด โดยเทศบาลตำบลน้ำริด ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญดังกล่าว จึงได้กำหนดเป้าประสงค์หลักในการเพิ่มระดับค่าดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์ และเพื่อให้เป็นไปตามสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ ได้นำเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment System : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใต้แนวคิด “Open to Transparency” ซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานสำคัญของการประเมิน ITA ที่มาจากการเปิด ๒ ประการ คือ **“เปิดเผยข้อมูล”** ของหน่วยงานภาครัฐเพื่อให้สาธารณชนได้รับทราบและสามารถตรวจสอบการดำเนินงานได้ และ **“เปิดโอกาส”** ให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของหน่วยงานภาครัฐ ทั้งเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานและประชาชนผู้รับบริการหรือติดต่อกับหน่วยงานภาครัฐได้เข้ามามีส่วนร่วมในการประเมิน หรือแสดงความคิดเห็นต่อหน่วยงานภาครัฐผ่านการประเมิน ITA ซึ่งจะส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีความโปร่งใสและนำไปสู่การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของทุกภาคส่วน

### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เทศบาลตำบลน้ำริด มีมาตรการวางระบบหรือแนวทางในการป้องกันการทุจริต ประกอบด้วย การวางแผนการดำเนินงานตามแผนการประเมินผลการดำเนินงาน และการทบทวนปรับปรุง
๒. เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง และช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในกระบวนการทำงานในองค์กรได้

### ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลน้ำริด แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

### นิยามศัพท์เฉพาะ

**ความเสี่ยง (Risk)** หมายถึง โอกาสหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่จะส่งผลกระทบต่อเป้าหมายเชิงเบนไป ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กรโดยการวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

**การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** หมายถึง การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนงานหรือหน่วยงานภายในส่วนงาน

**โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

**ผลกระทบ (Impact)** หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

**การทุจริต (Corruption)** หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง ครอบครัว เพื่อน คนรู้จัก หรือประโยชน์อื่นใดอันมิควรได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงานด้วยการให้หรือการรับสินบน ทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของการมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยกยอก การปกปิดข้อเท็จจริง การขัดขวางกระบวนการยุติธรรม เป็นต้น

### **ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ**

หน่วยงานในการกำกับของเทศบาลตำบลน้ำริด มีระบบในการป้องกันการทุจริตจากกระบวนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

## ส่วนที่ ๒

### แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงการทุจริต

#### ความหมาย

**ความเสี่ยง (Risk)** หมายถึง โอกาสหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่จะส่งผลกระทบต่อทำให้วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายเบี่ยงเบนไป ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กรโดยการวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

**การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** หมายถึง การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนงานหรือหน่วยงานภายในส่วนงานหรือหน่วยงานภายในส่วนงาน

**โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

**ผลกระทบ (Impact)** หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

**การทุจริต (Corruption)** หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง ครอบครัว เพื่อน คนรู้จัก หรือประโยชน์อื่นใดอันมิควรได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงานด้วยการให้หรือการรับสินบน ทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของการมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยกยอก การปกปิดข้อเท็จจริง การขัดขวางกระบวนการยุติธรรม เป็นต้น

**ทุจริตต่อหน้าที่** หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหรือหน้าที่หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งที่ตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่น หรือกระทำการอันใดอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการ หรือความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

**สินบน** หมายถึง ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดที่เสนอว่าจะให้ หรือสัญญาว่าจะให้ มอบให้ การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งหนึ่งอันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

**ผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงาน หรือผู้บริหารมีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้ามาเกี่ยวข้องจนมีผลต่อการตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบและส่งผลกระทบต่อส่วนรวม

#### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมทุจริต (Fraud Triangle)



ปัจจัยเหล่านี้นั้น ได้แก่

๑. แรงกดดัน (Pressure)
๒. โอกาส (Opportunity)
๓. เหตุผลเข้าข้างตนเอง (Rationalization)

ปัจจัยแรก คือ แรงกดดัน สิ่งเร้า สิ่งกระตุ้นที่ผลักดันให้คนๆ หนึ่งกระทำทุจริต ซึ่งโดยทั่วไป คือ ปัญหาชีวิตต่างๆ ที่ไม่สามารถหาทางออก หรือบอกให้ใครมาช่วยแก้ไขไม่ได้ ซึ่งท้ายที่สุดจะจบลงที่เรื่องเงินๆ ทองๆ การติดการพนัน มีหนี้สิน ใช้ชีวิตทรูทรากเกินตัว มีสมาชิกในครอบครัวเจ็บป่วยต้องมีค่าใช้จ่ายในการรักษา หรือมีโลกสองใบ มีบ้านเล็กบ้านน้อยที่นับวันก็เรียกร้องค่าใช้จ่ายที่มากขึ้น ทั้งหมดนี้คือตัวอย่างของแรงกดดันที่สังเกตเห็นจากพนักงานที่ทุจริตหน่วยงาน

ปัจจัยต่อมา คือ โอกาส ซึ่งได้แก่ช่องโหว่ในกระบวนการของการทำงาน เช่น การไม่แบ่งแยกหน้าที่ให้ชัดเจน จนทำให้คนๆ เดียวสามารถทำอะไรได้หลายๆ อย่าง โดยไร้การตรวจสอบ หรือแม้กระทั่งข้อผิดพลาด (Bug) ในระบบงานที่เอื้อให้คนที่มองเห็นช่องโหว่นี้ ฉวยโอกาสกระทำทุจริตได้

ส่วนปัจจัยข้อสุดท้าย คือ เหตุผลเข้าข้างตนเอง หรือถ้าจะพูดให้ชัดเจนขึ้นก็คือ “ความสามารถในการให้เหตุผลเข้าข้างตนเอง”

**สาเหตุของความเสียหาย แบ่งออกเป็น ๒ ปัจจัย ดังนี้**

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

**กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการ ดังนี้**

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่ามีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
๒. Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Work flow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

ระบบการบริหารความเสี่ยงเป็นกลไกในการกำกับติดตามผลการดำเนินการตามมาตรการป้องกันการทุจริต ที่วางไว้ให้เกิดประสิทธิภาพ ทั้งนี้ การประเมินความเสี่ยงใช้กรอบแนวคิดการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓)

## ส่วนที่ ๓ วิธีดำเนินการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล เทศบาลตำบลน้ำริด โดยคณะกรรมการคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของเทศบาลตำบลน้ำริด และคณะกรรมการเตรียมความพร้อมสำหรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของเทศบาลตำบลน้ำริด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้ ก่อนทำการประเมินได้ทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๓ ด้าน คือ

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ โดยมีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทศบาลตำบลน้ำริด ได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงาน และได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาสในการเกิดการทุจริตเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดทั้งในระดับงบประมาณ เงิน บัญชี พัสดุ โดยการทำมาความเข้าใจกิจกรรมและสภาพแวดล้อมของเทศบาลตำบลน้ำริด รวมถึงการควบคุมภายในของการเงิน บัญชี และพัสดุ ให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงาน เพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ และเล็งเห็นว่าความเสี่ยงในการทุจริต หรือข้อผิดพลาดของเทศบาลตำบลน้ำริดในภาพรวม นำข้อมูลรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตลงในประเภทของความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

Known Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ไว้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดว่าจะมีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำหรือมีประวัติอยู่แล้ว
Unknown Factor	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากทรัพยากรบุคคล การล่องหนในอนาคต



## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยกำหนดความหมายของสถานะความเสี่ยง ดังนี้

สถานะสีเขียว	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สถานะสีเหลือง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
สถานะสีส้ม	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
สถานะสีแดง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับผู้บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสถานะสีส้ม และสีแดง มาหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับค่า	๓ Must	๒ Must	๑ Must
ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการ มีความจำเป็นในการเฝ้าระวังสูงมากต้องทำการป้องกันให้ดำเนินการไม่ได้	ขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการมีความจำเป็นในการเฝ้าระวังสูง ต้องทำการป้องกันให้ดำเนินการไม่ได้	ขั้นตอนรองของกระบวนการมีความจำเป็นในการเฝ้าระวังต่ำ
ความรุนแรงของผลกระทบ	เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ภาคีเครือข่าย	เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ภาคีเครือข่าย	ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process)
	ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย	ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย	ผลกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ (Learning & Growth)
	ผลกระทบทางการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม (Financial)	ผลกระทบทางการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม (Financial)	

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x ความรุนแรง) ในขั้นตอนที่ ๓ มาประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ	การจัดการ
ดี	จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	ส่วนใหญ่จัดการได้ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการทำให้มีรายจ่ายเพิ่ม มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

#### ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เป็นการติดตามเฝ้าระวัง เป็นการสร้างตะแกรงดักและยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สถานะสีเขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีที่ตามมาตรการนโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
สถานะสีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

#### ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตตามสถานะ มาจำแนกเพื่อจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

สถานะสีเขียว	ยังไม่เกิดการเฝ้าระวัง
สถานะสีเหลือง	เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
สถานะสีแดง	เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

จัดทำรายงานสรุปให้เห็นภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับสถานะใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง

### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยง การทุจริตต่อผู้บริหารหน่วยงาน

## ส่วนที่ ๔

### สรุปผลการประเมินความเสี่ยงทุจริต

จากการดำเนินงานเชิงปฏิบัติการในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลน้ำริด ได้สรุปรวบรวมผลการวิเคราะห์ การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วยหน่วยงานสำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองการศึกษา โดยมีขอบเขตการประเมินความเสี่ยงด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘) มีการดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง ๙ ขั้นตอน ดังนี้

#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	<b>การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน</b> - ปกปิดข้อมูลหรือไม่แจ้งข้อเท็จจริง - เอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ - ปลอมแปลงลายมือชื่อแทนผู้มีอำนาจ - จงใจละเลยสาระสำคัญในเอกสารประกอบคำขอเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับบริการเพื่อแลกกับผลประโยชน์ในบริการที่รวดเร็ว - ตรวจสอบเอกสารล่าช้า ถ่วงเวลา หรือกลั่นแกล้งผู้รับบริการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์ - ใช้ความสัมพันธ์ส่วนตัวในการตรวจสอบเอกสาร		√
๒	<b>การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</b> - เจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำผู้รับบริการหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบฯ - การกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการพิจารณาไม่ครอบคลุมชัดเจน ส่งผลต่อการตีความ เปิดโอกาสให้ผู้ตรวจสอบใช้ดุลพินิจ - การเสนอรายงานเพื่อพิจารณาไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง มีความคลาดเคลื่อน มีผลประโยชน์แอบแฝงจากขั้นตอนการตรวจสอบประเมิน ส่งผลต่อการใช้ดุลพินิจ		√

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๓	<b>การรับคำร้อง/สอบสวน</b> - กำหนดกรอบระยะเวลาไม่ชัดเจน ทำให้ผู้รับบริการ ติความคลุมเครือ - เจ้าหน้าที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอน เช่น ถ่วงเวลา เรียกเอกสารเพิ่มเติมที่ไม่เกี่ยวข้องกับภารกิจงาน เพื่อ ประกอบการเรียกปรับสินบนหรือผลประโยชน์อื่นจาก ผู้รับบริการ - การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในขั้นตอนต่างๆ เป็นบุคคล เดียวกัน มีความเสี่ยงที่จะดำเนินการทุจริตในขั้นตอนการ ตรวจสอบเอกสารหรือเรียกปรับผลประโยชน์จากผู้รับบริการ ระหว่างการรับคำร้องและส่งมอบใบอนุญาต		✓

### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยกำหนดความหมายของสถานะ  
 ความเสี่ยง ดังนี้

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง
๑	การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	เสี่ยงสูง
๒	การใช้ดุลพินิจ	เสี่ยงสูงมาก
๓	การรับคำร้อง/สอบสวน	เสี่ยงสูง

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น**สถานะสีส้ม**  
**และ สีแดง** มาหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ที่	รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ		ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นxรุนแรง
		จำเป็น ของการเฝ้าระวัง	รุนแรงของ ผลกระทบ	
๑	การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	๒	๒	๔
๒	การใช้ดุลพินิจ	๓	๓	๙
๓	การรับคำร้อง/สอบสวน	๒	๒	๔

### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) ในขั้นตอนที่ ๓ มาประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุม  
 ความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการสอดคล้องเฝ้าระวังในงานปกติ)  
 โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ
๑	การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	พอใช้
๒	การใช้ดุลพินิจ	พอใช้
๓	การรับคำร้อง/สอบสวน	พอใช้

### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

รูปแบบ/พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ/แนวทาง/กิจกรรม
๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาสัมพันธ์ข้อมูล เอกสารที่ใช้สำหรับการยื่นคำร้องให้ผู้บริการทราบหลากหลายช่องทาง ทั้งช่องทางปกติและออนไลน์</li> <li>- เพิ่มช่องทางการให้บริการมากขึ้น เช่น ประชาชนสามารถขอรับบริการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์/ผ่านระบบ E-service</li> <li>- นำเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย เพื่อใช้สำหรับการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐาน หรือเพื่อยืนยันตัวตน เช่น ระบบศีย์การ์ด/สมาร์ทการ์ด</li> <li>- จัดทำคู่มือปฏิบัติงานสำหรับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้มีขั้นตอนและรายละเอียดครบถ้วนถูกต้องทุกกระบวนการงาน</li> <li>- จัดทำคู่มือประชาชน ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบหลากหลายช่องทาง</li> <li>- เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรตามหลักธรรมาภิบาลให้มีทัศนคติ ค่านิยมในการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริตอย่างชัดเจน</li> </ul>
๒. การใช้ดุลพินิจ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำคู่มือแนวทางสำหรับเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาออกใบอนุญาต และจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรในการปฏิบัติการตามคู่มือหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามแนวทางมาตรฐานเดียวกัน</li> <li>- ออกแบบกระบวนการงาน/ขั้นตอน/ฝั่งกำหนดระยะเวลาตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำหรับงานนั้นๆ เพื่อลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ทั้งนี้ผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นต้องกำกับดูแลและตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่อย่างละเอียดรอบคอบ ก่อนนำเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาลงนามอนุมัติอนุญาต</li> <li>- นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการพิจารณาอนุมัติอนุญาต และสามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้ ซึ่งจะทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถอ้างเหตุที่ไม่ดำเนินการและเป็นการป้องกันการเรียกรับผลประโยชน์</li> <li>- เปิดโอกาสให้ประชาชน (ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย) มีส่วนร่วมในกระบวนการพิจารณาอนุมัติอนุญาต</li> </ul>

รูปแบบ/พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ/แนวทาง/กิจกรรม
๓. การรับคำร้อง/สอบสวน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประกาศเจตจำนงสุจริต ประกาศประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ผู้รับบริการทราบอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน ทั้งช่องทางปกติ และออนไลน์</li> <li>- จัดทำช่องทางการร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบหลากหลายช่องทาง เพื่อเป็นช่องทางในการแจ้งเบาะแสการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่</li> <li>- กำหนดกระบวนการและกรอบระยะเวลา Work Flow ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้มีความชัดเจนเพื่อความโปร่งใส มีความเป็นมาตรฐานเดียวกัน</li> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ อย่างน้อย ๒ คนขึ้นไป เพื่อถ่วงดุลอำนาจและลดโอกาสในการทุจริต เสี่ยงต่อการเรียกรับผลประโยชน์</li> <li>- กำหนดบทลงโทษทางวินัยและอาญา จัดทำมาตรการสร้างจิตสำนึกในการรื้อองค์กร</li> </ul>

### ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เป็นการติดตามเฝ้าระวัง เป็นการสร้างตระแกรงดักและยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

ที่	หน่วยงาน	กลุ่มประเภทรูปแบบ/พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต		
		การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติอนุญาต	การรับคำร้อง/สอบสวน
๑	สำนักปลัดเทศบาล			
๒	กองคลัง			
๓	กองช่าง			
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม			
๕	กองการศึกษา			

### ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตตามสถานะ มาจำแนกเพื่อจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ที่	หน่วยงาน	กลุ่มประเภทรูปแบบ/พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต		
		การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติอนุญาต	การรับคำร้อง/สอบสวน
๑	สำนักปลัดเทศบาล	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง
๒	กองคลัง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง
๓	กองช่าง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่ม	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง
๔	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่ม
๕	กองการศึกษา	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

จัดทำรายงานสรุปให้เห็นภาพรวมว่า มีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดของสถานะ เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และประเมินผล

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	- สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสาธารณสุขฯ - กองการศึกษา		
๒. การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติอนุญาต	- สำนักปลัด - กองคลัง - กองสาธารณสุขฯ - กองการศึกษา	- กองช่าง	
๓. การรับคำร้อง/สอบสวน	- สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองการศึกษา	- กองสาธารณสุขฯ	



### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตต่อนายกรัฐมนตรีตำบลน้ำริด ซึ่งมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในสังกัด ๕ หน่วยงาน อยู่ในระหว่างการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง มีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง รวมถึงได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการตามแผนอย่างเคร่งครัด แต่อาจจะมีบางกิจกรรมที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่องต่างๆ เช่น งบประมาณ บุคลากร ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และความพร้อมในการดำเนินการ

#### ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานทั้ง ๕ หน่วยงาน ให้ความร่วมมือในการขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริต การรับสินบนทุกรูปแบบ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในองค์กร ในการดำเนินการประเมินพบว่าความเสี่ยงยังไม่สะท้อนพฤติการณ์การทุจริต เป็นความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor) ซึ่งบางหน่วยงานอาจจะยังไม่มั่นใจในการเปิดเผยข้อมูลต่อหน่วยงานปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็นไปได้ว่าจะนำข้อมูล จุดอ่อนของหน่วยงานไปสู่การดำเนินการปราบปรามการทุจริตในอนาคตได้