



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ์

### บทนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ์ ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ์ โดยคัดเลือกกระบวนการ ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐรวมทั้งกำหนดมาตรการกิจกรรม แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ์ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### หลักการและวัตถุประสงค์

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาก็จะน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า ไว้แล้ว

### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริต
๒. ปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการ ทำงานของเจ้าหน้าที่ของรัฐ
๓. เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีการบริหารราชการด้วยความ โปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

## นิยามความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)

การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบหรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

### กรอบในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

**Corrective** : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่ามีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

**Detective** : ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร

**Preventive** : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วน พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำ ไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามา ได้อีก

**Forecasting**: การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าใน อนาคต (Unknown Factor)

### ประเภทของความเสี่ยงการทุจริต

**ด้านที่ ๑** ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

**ด้านที่ ๒** ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

**ด้านที่ ๓** ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

### การคัดเลือกกระบวนการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ์ ได้ทำการคัดเลือกกระบวนการ ๑)การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ๒)ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อสร้างมาตรการในป้องกันและการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

## ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตโดยการระบุนายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงาน ๑)การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ๒)ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น (ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ) โดยการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสียหายที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information)

## เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๑. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด(Likelihood)

เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด(Likelihood)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป ต่อปี
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี
๑	เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

### ๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
๑	กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)

- หมายเหตุ : สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ ( ๑ - ๔ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง ( ๕ - ๙ คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง ( ๑๐ - ๑๔ คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ( ๑๕ - ๒๕ คะแนน)

การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- ชื่อความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก
  - โครงการอบรมทบทวนจิตอาสาภัยพิบัติ
  - กิจกรรมป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนน

ประเภทความเสี่ยง ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

โอกาส/ผลกระทบ	๑	๒	๓	๔	๕
โอกาส (Likelihood)	เหตุการณ์ที่ไม่น่า มีโอกาสดังเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)	เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี	เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี	เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี	เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป ต่อปี
ผลกระทบ (Impact)	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของสังคม ระดับต่ำมาก	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของ สังคมระดับต่ำ	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของ สังคมระดับ ปานกลาง	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของ สังคมระดับสูง	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของ สังคมระดับสูง มาก

ชื่อ ความเสี่ยง	ลำดับ	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความ เสี่ยง	Risk Score (๑) x (๒)			ระดับ ความ เสี่ยง
				(๑) Likelihood	(๒) Impact	Score	
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุ</b> -กิจกรรมด้านการ ป้องกันและ ควบคุมโรค ใช้เลือดออก -โครงการอบรม ทบทวนจิตอาสา ภัยพิบัติ -กิจกรรมป้องกัน และลดอุบัติเหตุ ทางถนน	๑	การกำหนด ขอบเขตของงาน (Terms of Reference: TOR)	การกำหนด คุณสมบัติอาจ เอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขายราย ใดรายหนึ่ง โดยเฉพาะ	๒	๓	๖	ปาน กลาง
	๒	การตรวจพิจารณา เอกสารในการยื่น ข้อเสนอของ ผู้ประกอบการ	คณะกรรมการฯ อาจใช้ดุลยพินิจ ในการตรวจ เอกสารเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับ ผู้ขายรายใดราย หนึ่ง โดยเฉพาะ	๒	๒	๔	ต่ำ
	๓	การตรวจรับพัสดุ	คณะกรรมการฯ อาจรับสินบน เพื่อแลกกับ การใช้ดุลยพินิจ เอื้อประโยชน์ใน การตรวจรับ พัสดุ	๒	๑	๒	ต่ำ

## มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ์ ได้ทำการคัดเลือก กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ มาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อสร้างมาตรการ ในการป้องกัน และการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดย พิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความ เสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ขั้นตอน	ประเด็น ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบ ประมาณ	ผู้รับ ผิดชอบ
การกำหนด ขอบเขตของ งาน (TOR)	การกำหนดคุณสมบัติ อาจเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขายรายใดราย หนึ่งโดยเฉพาะ	ปานกลาง	-ศึกษาเปรียบเทียบการ จัดซื้อจัดจ้างจาก หน่วยงานอื่นที่มี ภารกิจใกล้เคียงกัน -ตรวจสอบเอกสารใน การจัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามข้อกำหนด ของ พรบ.การจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พักสุภาครรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ไม่มี	สำนัก ปลัด
การตรวจ พิจารณา เอกสารใน การยื่น ข้อเสนอของ ผู้ประกอบ การ	คณะกรรมการฯ อาจ ใช้ดุลยพินิจในการ ตรวจสอบเอกสารเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขาย รายใดรายหนึ่ง โดยเฉพาะ	ต่ำ	-ออกมาตรการป้องกัน การทุจริต -ผู้บริหารสอดส่องดูแล กระบวนการจัดซื้อจัด จ้าง			
การตรวจรับ พัสดุ	คณะกรรมการฯ อาจ รับสินบนเพื่อแลกกับ การใช้ดุลยพินิจเอื้อ ประโยชน์ในการตรวจ รับพัสดุ	ต่ำ				

ในการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต ของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำ การประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง การทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีใน ปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ใน ระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมี นัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อความมั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิภาพ การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

## การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

**กระบวนการ** ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น

**ชื่อความเสี่ยง** ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น

-การพัฒนาบุคลากรด้านการเงินและบัญชี การคลัง พัสดุและจัดเก็บรายได้

-การพัฒนาบุคลากรกองช่าง

**ประเภทความเสี่ยง** ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ  
ทรัพยากรภาครัฐ

โอกาส/ผลกระทบ	๑	๒	๓	๔	๕
โอกาส (Likelihood)	เหตุการณ์ที่ไม่น่า มีโอกาสดังกล่าว (ไม่เกิดขึ้นเลย)	เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี	เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี	เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี	เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป ต่อปี
ผลกระทบ (Impact)	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของสังคม ระดับต่ำมาก	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของ สังคมระดับต่ำ	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของ สังคมระดับ ปานกลาง	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของ สังคมระดับสูง	กระทบต่อความ เชื่อมั่นของ สังคมระดับสูง มาก

ชื่อ ความเสี่ยง	ลำดับ	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (๑) x (๒)			ระดับ ความ เสี่ยง
				(๑) Likelihood	(๒) Impact	Score	
ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรมและการ เข้ารับการ ฝึกอบรมของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น -การพัฒนา บุคลากรด้าน การเงินและบัญชี การคลัง พัสดุ และจัดเก็บรายได้ -การพัฒนา บุคลากรกองช่าง	๑	ขออนุมัติเข้ารับ การฝึกอบรม	-	-	-	-	-
	๒	เข้ารับการ ฝึกอบรม	ขาดเจ้าหน้าที่ ทำงานเนื่องจาก ไปฝึกอบรม ทำให้ งานประจำล่าช้า หรือค้าง	๒	๒	๔	ต่ำ
	๓	รายงานผลการ ฝึกอบรมและการ เบิกจ่าย	-มิได้นำความรู้ไป ปรับใช้จริงทำให้ เสี่ยงประมาณ โดยเปล่า ประโยชน์ -การเบิกจ่ายเป็น เท็จ เช่นค่าที่พัก ค่าเดินทาง	๒	๓	๖	ปาน กลาง

## มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ์ ได้ทำการคัดเลือก กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ มาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อสร้างมาตรการ ในการป้องกัน และการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดย พิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความ เสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ขั้นตอน	ประเด็น ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบ ประมาณ	ผู้รับ ผิดชอบ
ขออนุมัติเข้า รับการ ฝึกอบรม	-	-	-ศึกษาระเบียบที่ เกี่ยวข้องด้วยตนเอง -ผู้บังคับบัญชามีการ ตรวจสอบและสอบ ทานการเข้ารับการ ฝึกอบรมและกำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด -จัดกิจกรรมให้ความรู้ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ไม่มี	กองคลัง กองช่าง
เข้ารับการ ฝึกอบรม	ขาดเจ้าหน้าที่ทำงาน เนื่องจากไปฝึกอบรม ทำให้งานประจำล่าช้า หรือค้าง	ต่ำ				
รายงานผล การ ฝึกอบรม และการ เบิกจ่าย	-มิได้นำความรู้ไปปรับ ใช้จริงทำให้เสีย งบประมาณโดยเปล่า ประโยชน์ -การเบิกจ่ายเป็นเท็จ เช่นค่าที่พัก ค่าเดินทาง	ปานกลาง				

ในการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต ของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำ การประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง การทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีใน ปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ใน ระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมี นัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้ความมั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิภาพ การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้