

คู่มือ

การประเมินความเสี่ยงทุจริตตามกรอบ ปปท.

และ ITA ของ ปปช.

คู่มือ การประเมินความเสี่ยงทุจริตตามกรอบ ปปท. และ ITA ของ ปปช.

1. เหตุผลและความจำเป็น

ตามกรอบแนวคิด COSO New Fraud Risk Management Guide หรือ Anti-Fraud Guide เมื่อเดือนกันยายน 2016 ได้กำหนดนิยามของคำว่า “ทุจริต” (Fraud) ว่า

การทุจริต (Fraud) คือ การกระทำด้วยความตั้งใจหรือจงใจละเลย (Act or omission) ที่ล่อลวงบุคคลอื่น ส่งผลให้ผู้ที่ถูกกระทำหรือเป็นเหยื่อ เกิดความสูญเสีย เสียหาย และ/หรือ ผู้ที่กระทำผิดได้รับประโยชน์

ตามกรอบแนวทางพึงปฏิบัติของ COSO Fraud Risk Management Guide ได้กำหนดกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงทุจริตไว้ 5 ขั้นตอน ประกอบด้วย

- | | |
|--------------|---|
| ขั้นตอนที่ 1 | กิจกรรมด้านการวางนโยบายการกำกับความเสี่ยงทุจริต (Fraud Risk Governance Policy) |
| ขั้นตอนที่ 2 | กิจกรรมด้านการระบุ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงด้านทุจริต (Fraud Risk Assessment) |
| ขั้นตอนที่ 3 | กิจกรรมการออกแบบและดำเนินการให้มีกิจกรรมควบคุมทุจริตเชิงสอดส่อง/ตรวจจับ และเชิงป้องกัน/หลีกเลี่ยง (Preventive and detective control activities) |
| ขั้นตอนที่ 4 | กิจกรรมด้านการสอบสวนข้อเท็จจริงด้านทุจริตและจัดการแก้ไขให้ทันที่ (Fraud Investigations) |
| ขั้นตอนที่ 5 | กิจกรรมด้านการติดตาม และประเมินผลสัมฤทธิ์ของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงทุจริตในภาพรวม |

แนวคิดการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต (Fraud Risk) ด้วยมาตรการต่อต้านการทุจริตที่มอบหมายเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบใหม่ให้กับบุคลากรทุกระดับทั่วทั้งองค์กรกลายเป็นเรื่องที่มีความจำเป็น และระบบการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญระบบหนึ่งของทุกหน่วยงาน

โดยมุ่งเน้นที่การสร้าง ความรับผิดชอบระดับบุคคลให้มีความตื่นตัวในการเฝ้าระวัง ให้ได้รับการเรียนรู้จนมีความรู้ความเข้าใจความเสี่ยงทุจริตอย่างเพียงพอ จนสามารถสร้างขีดความสามารถในการจัดการต่อต้านการทุจริตได้อย่างเหมาะสมในฐานะ “Watchdog” และรับผิดชอบต่อตนเองในการกันตัวแวงออกมาจากการกระทำผิด ตลอดจนการทำให้ตระหนักว่าเมื่อพบข้อบ่งชี้ถึงความผิดปกติแล้วไม่รายงาน ไม่สร้างกิจกรรมการต่อต้านเชิงป้องกันและป้องปรามเพิ่มเติมอย่างเหมาะสม ก็มีโอกาสนี้เผชิญหน้ากับการถูกลงโทษได้ และความรับผิดชอบในด้านการทุจริตในระดับองค์กร และในระดับของความรับผิดชอบส่วนตัวอาจจะแยกออกจากกัน

2. กรอบแนวคิดภาคบังคับการต่อต้านทุจริตในประเทศไทย

แม่บทจากรัฐธรรมนูญ

รัฐธรรมนูญแห่ง [ราชอาณาจักรไทย](#) พุทธศักราช 2560 มาตรา 63 บัญญัติไว้ว่า...

รัฐต้องส่งเสริม สนับสนุน และให้ความรู้แก่ประชาชนถึงอันตรายที่เกิดจากการทุจริต และประพฤติมิชอบทั้งในภาครัฐและภาคเอกชน และจัดให้มีมาตรการและกลไกที่มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันและจัดการทุจริตและประพฤติมิชอบดังกล่าวอย่างเข้มงวด รวมทั้งกลไกในการส่งเสริม ให้ประชาชนรวมตัวกันเพื่อมีส่วนร่วมในการรณรงค์ให้ความรู้ ต่อต้าน หรือชี้เบาะแส โดยได้รับความคุ้มครอง จากรัฐตามที่กฎหมายบัญญัติ

กฎหมายอื่นที่กำหนดการกระทำที่เป็นการทุจริตต่อหน้าที่

- กฎหมาย ป.ป.ช.มาตรา 171, 172, 173, 174

- ประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 147-166 และมาตรา 200-205 ปรากฏในหมวด ๒ ความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการ

มาตรา 147 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่ซึ่ง ทำ จัดการหรือรักษาทรัพย์สินใด เปียดบังทรัพย์สินนั้นเป็นของตน หรือเป็นของผู้อื่นโดยทุจริต หรือโดยทุจริตยอมให้ผู้อื่นเอาทรัพย์สินนั้นเสีย ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงยี่สิบปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่หนึ่งแสนบาทถึงสี่แสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 148 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน ใช้อำนาจในตำแหน่งโดยมิชอบ ช่มชู้ใจหรือจงใจ เพื่อให้บุคคลใดมอบให้หรือหามาให้ซึ่งทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดแก่ตนเองหรือผู้อื่น ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงยี่สิบปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่หนึ่งแสนบาทถึงสี่แสนบาท หรือประหารชีวิต

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 149 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน สมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งรัฐ สมาชิกสภาจังหวัด หรือสมาชิกสภาเทศบาล เรียก รับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดสำหรับตนเองหรือผู้อื่นโดยมิชอบ เพื่อกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดในตำแหน่งไม่ว่าการนั้นจะชอบหรือมิชอบด้วยหน้าที่ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงยี่สิบปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่หนึ่งแสนบาทถึงสี่แสนบาท หรือประหารชีวิต

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 150 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน กระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดในตำแหน่งโดยเห็นแก่ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด ซึ่งตนได้เรียก รับ หรือยอมจะรับไว้ก่อนที่ตนได้รับแต่งตั้งเป็นเจ้าพนักงานในตำแหน่งนั้น ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงยี่สิบปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่หนึ่งแสนบาทถึงสี่แสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 151 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่ซื้อ ทำ จัดการหรือรักษาทรัพย์สินใด ๆ ใช้อำนาจในตำแหน่งโดยทุจริต อันเป็นการเสียหายแก่รัฐ เทศบาล สุขาภิบาลหรือเจ้าของทรัพย์สินนั้น ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงยี่สิบปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่หนึ่งแสนบาทถึงสี่แสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 152 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่จัดการหรือดูแลกิจการใด เข้ามีส่วนได้เสียเพื่อประโยชน์สำหรับตนเองหรือผู้อื่น เนื่องด้วยกิจการนั้น ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่หนึ่งปีถึงสิบปี และปรับตั้งแต่สองหมื่นบาทถึงสองแสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 153 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่จ่ายทรัพย์สิน จ่ายทรัพย์สินนั้นเกินกว่าที่ควรจ่ายเพื่อประโยชน์สำหรับตนเองหรือผู้อื่น ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่หนึ่งปีถึงสิบปี และปรับตั้งแต่สองหมื่นบาทถึงสองแสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 154 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่หรือแสดงว่าตนมีหน้าที่เรียกเก็บหรือตรวจสอบภาษีอากร ค่าธรรมเนียม หรือเงินอื่นใด โดยทุจริตเรียกเก็บหรือละเว้นไม่เรียกเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมหรือเงินนั้น หรือกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใด เพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมนั้นมีต้องเสีย หรือเสียน้อยไปกว่าที่จะต้องเสีย ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงยี่สิบปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่หนึ่งแสนบาทถึงสี่แสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 155 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่กำหนดราคาทรัพย์สินหรือสินค้าใด ๆ เพื่อเรียกเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมตามกฎหมาย โดยทุจริตกำหนดราคาทรัพย์สินหรือสินค้านั้น เพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมนั้นมีต้องเสียหรือเสียน้อยไป

กว่าที่จะต้องเสีย ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงยี่สิบปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่หนึ่งแสนบาทถึงสี่แสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 156 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีตามกฎหมาย โดยทุจริต แนะนำ หรือกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใด เพื่อให้มีการละเว้นการลงรายการในบัญชี ลงรายการเท็จในบัญชี แก้ไขบัญชี หรือซ่อนเร้น หรือทำหลักฐานในการลงบัญชีอันจะเป็นผลให้การเสียหายอากรหรือค่าธรรมเนียมนั้นไม่ต้องเสีย หรือเสียน้อยกว่าที่จะต้องเสีย ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงยี่สิบปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่หนึ่งแสนบาทถึงสี่แสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 157 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่หนึ่งปีถึงสิบปี หรือปรับตั้งแต่สองหมื่นบาทถึงสองแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 158 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น เอาไปเสีย หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ ซึ่งทรัพย์สินหรือเอกสารใดอันเป็นหน้าที่ของตนที่จะปกครองหรือรักษาไว้ หรือยินยอมให้ผู้อื่นกระทำเช่นนั้น ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินเจ็ดปี และปรับไม่เกินหนึ่งแสนสี่หมื่นบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 159 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่ดูแล รักษาทรัพย์สินหรือเอกสารใด กระทำการอันมิชอบด้วยหน้าที่ โดยถอน ทำให้เสียหาย ทำลายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ หรือโดยยินยอมให้ผู้อื่นกระทำเช่นนั้น ซึ่งตราหรือเครื่องหมายอันเจ้าพนักงานได้ประทับหรือหมายไว้ที่ทรัพย์สินหรือเอกสารนั้นในการปฏิบัติการตามหน้าที่ เพื่อเป็นหลักฐานในการยึดหรือรักษาสิ่งนั้น ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 160 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่รักษาหรือใช้ดวงตราหรือรอยตราของราชการ หรือของผู้อื่น กระทำการอันมิชอบด้วยหน้าที่ โดยใช้ดวงตราหรือรอยตรานั้น หรือโดย

ยินยอมให้ผู้อื่นกระทำเช่นนั้น ซึ่งอาจทำให้ผู้อื่นหรือประชาชนเสียหาย ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 161 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่ทำเอกสาร กรอกข้อความลงในเอกสารหรือดูแลรักษาเอกสาร กระทำการปลอมเอกสารโดยอาศัยโอกาสที่ตนมีหน้าที่นั้น ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสิบปี และปรับไม่เกินสองแสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 162 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่ทำเอกสาร รับเอกสารหรือกรอกข้อความลงในเอกสาร กระทำการดังต่อไปนี้ในการปฏิบัติการตามหน้าที่

- (1) รับรองเป็นหลักฐานว่า ตนได้กระทำการอย่างใดขึ้น หรือว่าการอย่างใดได้กระทำต่อหน้าตนอันเป็นความเท็จ
- (2) รับรองเป็นหลักฐานว่า ได้มีการแจ้งซึ่งข้อความอันมิได้มีการแจ้ง
- (3) ละเว้นไม่จดข้อความซึ่งตนมีหน้าที่ต้องรับจดหรือจดเปลี่ยนแปลงข้อความเช่นนั้น
- (4) รับรองเป็นหลักฐานซึ่งข้อเท็จจริงอันเอกสารนั้น มุ่งพิสูจน์ความจริงอันเป็นความเท็จ
- (5) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินเจ็ดปี และปรับไม่เกินหนึ่งแสนสี่หมื่นบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 163 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่ในการไปรษณีย์ โทรเลขหรือโทรศัพท์ กระทำการอันมิชอบด้วยหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (1) เปิด หรือยอมให้ผู้อื่นเปิด จดหมายหรือสิ่งอื่นที่ส่งทางไปรษณีย์หรือโทรเลข
- (2) ทำให้เสียหาย ทำลาย ทำให้สูญหาย หรือยอมให้ผู้อื่นทำให้เสียหาย ทำลายหรือทำให้สูญหาย ซึ่งจดหมายหรือสิ่งอื่นที่ส่งทางไปรษณีย์หรือโทรเลข
- (3) กัก ส่งให้ผิดทาง หรือส่งให้แก่บุคคลซึ่งรู้ว่ามิใช่เป็นผู้ควรรับซึ่งจดหมาย หรือสิ่งอื่นที่ส่งทางไปรษณีย์หรือโทรเลข หรือ
- (4) เปิดเผยข้อความที่ส่งทางไปรษณีย์ ทางโทรเลขหรือทางโทรศัพท์
- (5) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 164 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน รู้หรืออาจรู้ความลับในราชการ กระทำโดยประการใด ๆ อันมิชอบด้วยหน้าที่ ให้ผู้อื่นล่วงรู้ความลับนั้น ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 165 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน มีหน้าที่ปฏิบัติการให้เป็นไปตามกฎหมาย หรือคำสั่งซึ่งได้สั่งเพื่อบังคับการให้เป็นไปตามกฎหมาย ป้องกันหรือขัดขวางมิให้การเป็นไปตามกฎหมายหรือคำสั่งนั้น ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสองหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

มาตรา 166 ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงาน ละทิ้งงานหรือกระทำการอย่างใด ๆ เพื่อให้งานหยุดชะงักหรือเสียหาย โดยร่วมกระทำการเช่นนั้นด้วยกันตั้งแต่ห้าคนขึ้นไป ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ถ้าความผิดนั้นได้กระทำลงเพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในกฎหมายแผ่นดิน เพื่อบังคับรัฐบาลหรือเพื่อข่มขู่ประชาชน ผู้กระทำต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสิบปี และปรับไม่เกินสองแสนบาท

[อัตราโทษ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายอาญา (ฉบับที่ 26) พ.ศ. 2560]

- พ.ร.บ.ว่าด้วยความผิดของพนักงานในองค์การหรือหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2502
- พ.ร.บ.ว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2542
- พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 120

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2561 มาตรา 33

มาตรา 33 เพื่อให้ประชาชนและหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมและให้ความร่วมมือในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ให้คณะกรรมการ ป.ป.ช. กำหนดมาตรการและกลไกที่จำเป็นต่อการดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การส่งเสริมให้ประชาชนรวมตัวกันเพื่อมีส่วนร่วมในการรณรงค์ให้ความรู้ ต่อต้าน หรือชี้เบาะแส โดยได้รับความคุ้มครอง รวมทั้งจัดให้มีช่องทางการแจ้งข้อมูล เบาะแส หรือพยานหลักฐาน

สำหรับการกระทำความผิดที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการ ป.ป.ช. โดยช่องทางดังกล่าวต้องมีวิธีการที่ง่าย สะดวก ไม่มีขั้นตอนยุ่งยาก และไม่ก่อผลร้ายกับผู้แจ้งดังกล่าว รวมทั้งดำเนินการ เพื่อป้องกันการทุจริต ตลอดจนเสริมสร้างทัศนคติและค่านิยมเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต

- (2) ให้ความช่วยเหลือและสนับสนุนหน่วยงานของรัฐในการจัดให้มีกลไกการแจ้งเตือนกรณีพบว่ามีพฤติการณ์ที่สื่อว่าอาจมีการทุจริตในหน่วยงานของตน

- (3) ส่งเสริมให้ประชาชนและชุมชนมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับอันตรายของการทุจริต รวมถึงค่านิยมที่เน้นการพึ่งพาระบบอุปถัมภ์ในสังคม เพื่อให้เกิดการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ อย่างกว้างขวาง
- (4) รับฟังข้อเสนอแนะจากประชาชนหรือหน่วยงานของรัฐเพื่อนำไปปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ ของคณะกรรมการ ป.ป.ช. และสำนักงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ในการดำเนินการตาม (1) (2) และ (3) ให้คณะกรรมการ ป.ป.ช. แต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่งเพื่อให้คำเสนอแนะ ช่วยเหลือ และร่วมมือกันดำเนินการ คณะกรรมการตามวรรคสองให้ประกอบด้วย ประธานกรรมการเป็นประธาน กรรมการ ที่คณะกรรมการ ป.ป.ช. มอบหมายจำนวนหนึ่งคน เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปราม การทุจริตในภาครัฐ ประธานกรรมการ การอุดมศึกษา ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ เป็นกรรมการโดยตำแหน่ง ผู้แทนจากภาคเอกชน และภาคประชาสังคมที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตไม่เกินสี่คน และผู้ทรงคุณวุฒิไม่เกินสามคน ซึ่งคณะกรรมการ ป.ป.ช. แต่งตั้งเป็นกรรมการ การแต่งตั้งผู้แทน จากภาคเอกชนและภาคประชาสังคม และผู้ทรงคุณวุฒิให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ คณะกรรมการ ป.ป.ช. กำหนด

โดยให้ผู้แทนจากภาคเอกชนและภาคประชาสังคม และผู้ทรงคุณวุฒิมีวาระการดำรงตำแหน่ง คราวละสามปี ให้เลขาธิการเป็นกรรมการและเลขานุการ โดยให้เลขาธิการแต่งตั้ง พนักงานเจ้าหน้าที่ เป็นผู้ช่วยเลขานุการไม่น้อยกว่าสองคน ทั้งนี้ คณะกรรมการดังกล่าวอาจแต่งตั้ง คณะอนุกรรมการ เพื่อช่วยเหลือในการปฏิบัติหน้าที่ หรือปฏิบัติการใด ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

- แผนพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ. 2560-2564) ยุทธศาสตร์ที่ 6 การบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบและธรรมาภิบาลในสังคมไทย (หน้า 129-243) กำหนดให้มีการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและธรรมาภิบาลในสถานศึกษา ภายใต้กรอบแนวคิด “โรงเรียนสุจริต” เพื่อสร้างองค์ความรู้ และกระบวนการเรียนรู้ที่เท่าทันต่อการเปลี่ยนแปลง ปลุกจิตสำนึก ทักษะ กระบวนการคิด มีวินัย ซื่อสัตย์ อยู่อย่างพอเพียง มีจิตสาธารณะ (หน้า 142)

ยุทธศาสตร์ชาติ



ที่มา : Power Point Presentation นายอุทิศ บัวศรี ผู้ช่วยเลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ช

<https://www.nacc.go.th/main.php?filename=ITA>

ยุทธศาสตร์ที่ 1 สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต

- มุ่งเน้นปลูกฝังจิตสำนึก ปรับฐานคิด
- พัฒนาหลักสูตร/บทเรียน/การเรียนรู้/การถ่ายทอดในทุกๆระดับ
- พัฒนา/ปรับปรุงมาตรฐานทางจริยธรรมและจรรยาบรรณวิชาชีพ และประกาศใช้อย่างจริงจัง

1. ปรับฐานความคิดทุกช่วงวัย ตั้งแต่ปฐมวัยขึ้นไปให้สามารถแยก ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวม

2. ส่งเสริมให้มีระบบและกระบวนการ กล่อมเกลாத่างสังคมเพื่อต้านทุจริต

- กล่อมเกลாத่างสังคมทุกช่วงวัย ตั้งแต่ปฐมวัย
- พัฒนานวัตกรรมสื่อการเรียนรู้
- พัฒนาจิตสำนึกสาธารณะ
- สื่อสารทางสังคมเพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรม
- เสริมบทบาทสื่อมวลชนและองค์กรวิชาชีพ
- พัฒนามาตรฐานทางสังคม

3. ประยุกต์หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงเป็นเครื่องมือด้านทุจริต

- ปรับใช้ในการกล่อมเกล่า
- พัฒนาหลักสูตร/ปรับรูปแบบและวิธีการนำเสนอ
- พัฒนาระบบและองค์ความรู้

4. เสริมพลังการมีส่วนร่วมของชุมชน (Community) และบูรณาการทุกภาคส่วน เพื่อต่อต้านการทุจริต

- สร้างชุมชนเฝ้าระวัง ต่อต้านการทุจริต
- Social Sanction

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ ของ ป.ป.ช.

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and transparency Assessment: ITA) ถูกกำหนดเป็นกลยุทธ์ที่สำคัญของยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560 – 2564) ซึ่งถือเป็นการยกระดับให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐเป็น “มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุก” ที่หน่วยงานภาครัฐ ทั่วประเทศจะต้องดำเนินการ โดยมุ่งหวังให้หน่วยงานภาครัฐที่เข้ารับการประเมินได้รับทราบผลการประเมินและแนวทางในการพัฒนาและยกระดับหน่วยงานในด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม

เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานให้ความร่วมมือ และเข้ารับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2564 โดยใช้แนวทางการประเมินและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด

ต่อมา คณะกรรมการ ป.ป.ช. ในการประชุมครั้งที่ 961 – 32/2561 เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2561 ได้มีมติให้ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ของหน่วยงานรัฐในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 โดยให้นำกรอบแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มาเป็นเครื่องมือสำหรับการประเมินหน่วยงานรัฐ

ศูนย์ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ สำนักงาน ป.ป.ช. จึงได้จัดทำคู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมีความเข้าใจเกี่ยวกับรายละเอียดเกณฑ์การประเมิน ระเบียบวิธีการประเมิน เครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน ขั้นตอนการประเมินผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อรองรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment System) หรือที่เรียกว่า ระบบ ITAS ที่จะถูกนำมาใช้เป็นครั้งแรกสำหรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ เพื่อให้การประเมินมีความเป็นระบบ และเป็นไปในทิศทางและมาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ

คู่มือแนวทาง ประเมินความเสี่ยงทุจริต FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS ของ สำนักงาน ปปท.

สำนักงาน ปปท. พิจารณาว่าการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ในฐานะเป็นกลไกของฝ่ายบริหาร มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบ ธรรมนูญ มาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมนูญ มาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมนูญ มาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ กองยุทธศาสตร์และแผนงาน สำนักงาน ป.ป.ท. จึงได้จัดทำคู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือนี้จะเป็นประโยชน์ให้กับหน่วยงานภาครัฐ และผู้สนใจในการสร้างความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

โดยคู่มือการประเมินความเสี่ยงทุจริตของ สำนักงาน ปปท. ประกอบด้วย

- วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร
- กรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต
- องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต
- ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต 9 ขั้นตอน
- ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

- ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

3. แนวปฏิบัติระดับบุคคลเมื่อพบข้อสงสัยหรือข้อบ่งชี้ทุจริต

ต่อไปนี้เป็นแนวปฏิบัติที่ดีที่จำเป็นต้องสร้างความเข้าใจและคุ้นชินให้กับบุคลากรในหน่วยงาน ในฐานะความรับผิดชอบต่อการต่อต้านการทุจริต

<p>ประการที่ 1</p>	<p>การบันทึก เก็บข้อมูล การเก็บรวบรวมรายละเอียดและทำการบันทึกสิ่งที่พบ ประเด็นที่สงสัย สิ่งที่เป็นข้อบ่งชี้ทุจริตตามหน้าที่ของผู้เฝ้าระวังที่ดี ซึ่งประกอบด้วย</p> <table border="1" data-bbox="347 577 1385 824"> <tr> <td data-bbox="347 577 555 629">ประเด็นที่ 1</td> <td data-bbox="555 577 1385 629">ท่านได้รับการมอบหมาย สั่งการ ร้องขอ บอกกล่าวให้ทำอะไร</td> </tr> <tr> <td data-bbox="347 629 555 680">ประเด็นที่ 2</td> <td data-bbox="555 629 1385 680">บุคคลใดที่มอบหมาย สั่งการ ร้องขอ บอกกล่าวต่อท่าน</td> </tr> <tr> <td data-bbox="347 680 555 732">ประเด็นที่ 3</td> <td data-bbox="555 680 1385 732">สิ่งที่คุณได้ทำไปคืออะไรบ้าง</td> </tr> <tr> <td data-bbox="347 732 555 784">ประเด็นที่ 4</td> <td data-bbox="555 732 1385 784">เอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องมีอะไรบ้าง</td> </tr> <tr> <td data-bbox="347 784 555 824">ประเด็นที่ 5</td> <td data-bbox="555 784 1385 824">วัน เวลา สถานที่เกิดเหตุ</td> </tr> </table>	ประเด็นที่ 1	ท่านได้รับการมอบหมาย สั่งการ ร้องขอ บอกกล่าวให้ทำอะไร	ประเด็นที่ 2	บุคคลใดที่มอบหมาย สั่งการ ร้องขอ บอกกล่าวต่อท่าน	ประเด็นที่ 3	สิ่งที่คุณได้ทำไปคืออะไรบ้าง	ประเด็นที่ 4	เอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องมีอะไรบ้าง	ประเด็นที่ 5	วัน เวลา สถานที่เกิดเหตุ
ประเด็นที่ 1	ท่านได้รับการมอบหมาย สั่งการ ร้องขอ บอกกล่าวให้ทำอะไร										
ประเด็นที่ 2	บุคคลใดที่มอบหมาย สั่งการ ร้องขอ บอกกล่าวต่อท่าน										
ประเด็นที่ 3	สิ่งที่คุณได้ทำไปคืออะไรบ้าง										
ประเด็นที่ 4	เอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องมีอะไรบ้าง										
ประเด็นที่ 5	วัน เวลา สถานที่เกิดเหตุ										
<p>ประการที่ 2</p>	<p>การหาทางส่งบันทึกข้อมูลที่จัดเก็บไว้ไปยังผู้ที่เป็นอิสระไม่เกี่ยวข้อง ช่องทาง Hotline หรือบุคคลในระดับคณะกรรมการ หรือผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแล</p>										
<p>ประการที่ 3</p>	<p>การป้องกัน ป้องปรามการทุจริตตั้งแต่แรกเริ่ม เพื่อแสดงว่าบุคคลต่อต้านการทุจริต การดำเนินการในส่วนนี้ควรจะเป็นลำดับ และดำเนินการทั้งกระบวนการบริหารความเสี่ยงทุจริตโดยผู้รับผิดชอบต่อกระบวนการงานนั้น ๆ เอง ด้วยวิธีที่เรียกว่า “Control – Self Assessment”</p> <p>กระบวนการประเมินความเสี่ยงทุจริตด้วยตนเองประกอบด้วย</p> <table border="1" data-bbox="347 1167 1385 2033"> <tr> <td data-bbox="347 1167 555 2033"> <p>ขั้นตอนที่ 1</p> </td> <td data-bbox="555 1167 1385 2033"> <p>ทำการวิเคราะห์พันธกิจรูปแบบการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์ เงื่อนไข กฎหมายที่เป็นภาคบังคับ เพื่อกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้(Fraud Risk Appetite)</p> <p>1.1 แต่ละหน่วยงานมีการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข กติกา นโยบาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ เพื่อเป็นกรอบการกำหนดนิยามและขอบเขตคำว่า “สุจริต” ไว้ ทั้งที่กำหนดเอง ที่บริษัทแม่กำหนด หรือหน่วยงานกำกับกำหนด</p> <p>1.2 กรณีหน่วยงานรัฐ จะมีความแตกต่างจากเอกชน เพราะประเทศไทยมีการออกพระราชบัญญัติ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานและหลักเกณฑ์เพิ่มเติมเพื่อบังคับใช้กับเจ้าหน้าที่รัฐแยกออกมาต่างหาก ตั้งแต่ยุทธศาสตร์ระดับประเทศ</p> <p>1.3 รวบรวมประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ต้องกำกับการปฏิบัติให้ครบถ้วนตามกฎเกณฑ์ภาคบังคับเพื่อให้เห็นประเด็นทั้งหมด ที่จะใช้ในการกำหนดขอบเขต นิยาม คำอธิบายเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตที่ยอมรับได้ (Fraud Risk Appetite) ที่เป็นสถานะที่ควรจะเป็น</p> <p>1.4 ทำการวิเคราะห์ว่า เกณฑ์ความเสี่ยงด้านทุจริตที่ยอมรับได้บ้างที่อาจมีค่าเบี่ยงเบนที่ยอมรับได้(Fraud Risk Tolerance) ในกรณีที่เกิดความเสี่ยงใหม่ นอกเหนือความคาดหมาย หรืออีกนัยหนึ่งค่า</p> </td> </tr> </table>	<p>ขั้นตอนที่ 1</p>	<p>ทำการวิเคราะห์พันธกิจรูปแบบการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์ เงื่อนไข กฎหมายที่เป็นภาคบังคับ เพื่อกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้(Fraud Risk Appetite)</p> <p>1.1 แต่ละหน่วยงานมีการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข กติกา นโยบาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ เพื่อเป็นกรอบการกำหนดนิยามและขอบเขตคำว่า “สุจริต” ไว้ ทั้งที่กำหนดเอง ที่บริษัทแม่กำหนด หรือหน่วยงานกำกับกำหนด</p> <p>1.2 กรณีหน่วยงานรัฐ จะมีความแตกต่างจากเอกชน เพราะประเทศไทยมีการออกพระราชบัญญัติ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานและหลักเกณฑ์เพิ่มเติมเพื่อบังคับใช้กับเจ้าหน้าที่รัฐแยกออกมาต่างหาก ตั้งแต่ยุทธศาสตร์ระดับประเทศ</p> <p>1.3 รวบรวมประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ต้องกำกับการปฏิบัติให้ครบถ้วนตามกฎเกณฑ์ภาคบังคับเพื่อให้เห็นประเด็นทั้งหมด ที่จะใช้ในการกำหนดขอบเขต นิยาม คำอธิบายเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตที่ยอมรับได้ (Fraud Risk Appetite) ที่เป็นสถานะที่ควรจะเป็น</p> <p>1.4 ทำการวิเคราะห์ว่า เกณฑ์ความเสี่ยงด้านทุจริตที่ยอมรับได้บ้างที่อาจมีค่าเบี่ยงเบนที่ยอมรับได้(Fraud Risk Tolerance) ในกรณีที่เกิดความเสี่ยงใหม่ นอกเหนือความคาดหมาย หรืออีกนัยหนึ่งค่า</p>								
<p>ขั้นตอนที่ 1</p>	<p>ทำการวิเคราะห์พันธกิจรูปแบบการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์ เงื่อนไข กฎหมายที่เป็นภาคบังคับ เพื่อกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้(Fraud Risk Appetite)</p> <p>1.1 แต่ละหน่วยงานมีการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข กติกา นโยบาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ เพื่อเป็นกรอบการกำหนดนิยามและขอบเขตคำว่า “สุจริต” ไว้ ทั้งที่กำหนดเอง ที่บริษัทแม่กำหนด หรือหน่วยงานกำกับกำหนด</p> <p>1.2 กรณีหน่วยงานรัฐ จะมีความแตกต่างจากเอกชน เพราะประเทศไทยมีการออกพระราชบัญญัติ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานและหลักเกณฑ์เพิ่มเติมเพื่อบังคับใช้กับเจ้าหน้าที่รัฐแยกออกมาต่างหาก ตั้งแต่ยุทธศาสตร์ระดับประเทศ</p> <p>1.3 รวบรวมประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ต้องกำกับการปฏิบัติให้ครบถ้วนตามกฎเกณฑ์ภาคบังคับเพื่อให้เห็นประเด็นทั้งหมด ที่จะใช้ในการกำหนดขอบเขต นิยาม คำอธิบายเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตที่ยอมรับได้ (Fraud Risk Appetite) ที่เป็นสถานะที่ควรจะเป็น</p> <p>1.4 ทำการวิเคราะห์ว่า เกณฑ์ความเสี่ยงด้านทุจริตที่ยอมรับได้บ้างที่อาจมีค่าเบี่ยงเบนที่ยอมรับได้(Fraud Risk Tolerance) ในกรณีที่เกิดความเสี่ยงใหม่ นอกเหนือความคาดหมาย หรืออีกนัยหนึ่งค่า</p>										

		<p>เบี่ยงเบนการทุจริตที่ยอมรับได้ อาจจะใช้เป็นเพดานของมูลค่าความเสียหายเชิงปริมาณ(Quantifiable amount) สูงสุดที่หน่วยงานอาจจะยอมรับได้ ถ้าจะเกิดความเสียหายจากการทุจริต ค่าเบี่ยงเบนการทุจริตที่ยอมรับได้ จึงเป็นเสมือนการกำหนดค่าเพดานเชิงปริมาณ ขณะเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ มักจะเป็นคำอธิบายสถานะ คำบรรยายมากกว่า</p> <p>1.5 ตามกรอบการกำหนดของ ปปช. และ ปปท. แยกรูปแบบของการดำเนินงานของหน่วยงานออกเป็น 3 ด้าน ประกอบด้วย</p>						
		<table border="1"> <tr> <td data-bbox="563 577 710 1010">ด้านที่ 1</td> <td data-bbox="710 577 1383 1010"> <p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต รับรอง ซึ่งเป็นกระบวนการที่มีอีกฝ่ายหนึ่งเป็นบุคคลภายนอก ที่อาจจะมีโอกาสในการทุจริตในรูปแบบของการเอื้อประโยชน์ การให้สินบนหรือการเรียกรับผลประโยชน์ได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการดำเนินการเพื่อนำไปสู่การอนุมัติ อนุญาต ทรัพย์สินมาจาก</p> <p>(1) ดุลยพินิจของบุคคล</p> <p>(2) การใช้สายตา(Visual) ของบุคคล</p> <p>(3) บันทึกผลการพิจารณาโดยบุคคล</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="563 1010 710 1442">ด้านที่ 2</td> <td data-bbox="710 1010 1383 1442"> <p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่ ซึ่งเป็นกระบวนการในด้านการบริหารและการพัฒนาบุคลากร ที่มาจากหัวหน้างาน โดยปราศจาก</p> <p>(1) คุณธรรม</p> <p>(2) ความโปร่งใสและเปิดเผย</p> <p>(3) ความสามารถในการตรวจสอบ</p> <p>ซึ่งหากดำเนินการแล้ว จะเป็นการเอื้อประโยชน์ การเลือกปฏิบัติ การเอนเอียง อุปถัมภ์พวกพ้อง คนที่ยอมทำตามที่ใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่ต้องการ</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="563 1442 710 1736">ด้านที่ 3</td> <td data-bbox="710 1442 1383 1736"> <p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการใช้ทรัพย์สินของหน่วยงาน</p> <p>ซึ่งเป็นกระบวนการที่มีโอกาสดำเนินงานโดย ไม่คำนึงถึง</p> <p>(1) ความคุ้มค่าของการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>(2) การสร้างประโยชน์แก่องค์กร</p> <p>(3) การขัดกันของผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับส่วนรวม</p> </td> </tr> </table>	ด้านที่ 1	<p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต รับรอง ซึ่งเป็นกระบวนการที่มีอีกฝ่ายหนึ่งเป็นบุคคลภายนอก ที่อาจจะมีโอกาสในการทุจริตในรูปแบบของการเอื้อประโยชน์ การให้สินบนหรือการเรียกรับผลประโยชน์ได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการดำเนินการเพื่อนำไปสู่การอนุมัติ อนุญาต ทรัพย์สินมาจาก</p> <p>(1) ดุลยพินิจของบุคคล</p> <p>(2) การใช้สายตา(Visual) ของบุคคล</p> <p>(3) บันทึกผลการพิจารณาโดยบุคคล</p>	ด้านที่ 2	<p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่ ซึ่งเป็นกระบวนการในด้านการบริหารและการพัฒนาบุคลากร ที่มาจากหัวหน้างาน โดยปราศจาก</p> <p>(1) คุณธรรม</p> <p>(2) ความโปร่งใสและเปิดเผย</p> <p>(3) ความสามารถในการตรวจสอบ</p> <p>ซึ่งหากดำเนินการแล้ว จะเป็นการเอื้อประโยชน์ การเลือกปฏิบัติ การเอนเอียง อุปถัมภ์พวกพ้อง คนที่ยอมทำตามที่ใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่ต้องการ</p>	ด้านที่ 3	<p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการใช้ทรัพย์สินของหน่วยงาน</p> <p>ซึ่งเป็นกระบวนการที่มีโอกาสดำเนินงานโดย ไม่คำนึงถึง</p> <p>(1) ความคุ้มค่าของการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>(2) การสร้างประโยชน์แก่องค์กร</p> <p>(3) การขัดกันของผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับส่วนรวม</p>
ด้านที่ 1	<p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต รับรอง ซึ่งเป็นกระบวนการที่มีอีกฝ่ายหนึ่งเป็นบุคคลภายนอก ที่อาจจะมีโอกาสในการทุจริตในรูปแบบของการเอื้อประโยชน์ การให้สินบนหรือการเรียกรับผลประโยชน์ได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการดำเนินการเพื่อนำไปสู่การอนุมัติ อนุญาต ทรัพย์สินมาจาก</p> <p>(1) ดุลยพินิจของบุคคล</p> <p>(2) การใช้สายตา(Visual) ของบุคคล</p> <p>(3) บันทึกผลการพิจารณาโดยบุคคล</p>							
ด้านที่ 2	<p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่ ซึ่งเป็นกระบวนการในด้านการบริหารและการพัฒนาบุคลากร ที่มาจากหัวหน้างาน โดยปราศจาก</p> <p>(1) คุณธรรม</p> <p>(2) ความโปร่งใสและเปิดเผย</p> <p>(3) ความสามารถในการตรวจสอบ</p> <p>ซึ่งหากดำเนินการแล้ว จะเป็นการเอื้อประโยชน์ การเลือกปฏิบัติ การเอนเอียง อุปถัมภ์พวกพ้อง คนที่ยอมทำตามที่ใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่ต้องการ</p>							
ด้านที่ 3	<p>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการใช้ทรัพย์สินของหน่วยงาน</p> <p>ซึ่งเป็นกระบวนการที่มีโอกาสดำเนินงานโดย ไม่คำนึงถึง</p> <p>(1) ความคุ้มค่าของการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>(2) การสร้างประโยชน์แก่องค์กร</p> <p>(3) การขัดกันของผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับส่วนรวม</p>							
	ขั้นตอนที่ 2	<p>การวิเคราะห์ และประเมินวัฒนธรรมองค์กรและโครงสร้างองค์กร ที่มีผลต่อการบริหารความเสี่ยงทุจริต</p> <p>แต่ละหน่วยงานย่อมมีวัฒนธรรมองค์กร ที่ยึดถือเป็นแนวปฏิบัติที่ดำเนินการต่อเนื่องกันมาเป็นเวลานาน จนบางทีอาจจะเป็นตำนานของหน่วยงานและยากที่จะแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลง ซึ่งการดำเนินการใด ๆ ที่</p>						

		<p>เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตจะต้องทำความเข้าใจ และอาจจะต้องหารือ ขออนุญาต ระเบียบปฏิบัติให้ชัดเจนก่อน ไม่ควรจะดำเนินการแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงโดยพลการแต่เพียงลำพัง</p> <p>อีกประการหนึ่งวัฒนธรรมองค์กรเป็นเสมือนประเพณี วิธีปฏิบัติที่บุคลากรทุกคนมีความคุ้นเคย ยอมรับว่าเป็นเรื่องที่อยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หรือเป็นค่าเบี่ยงเบนความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่น กรณีการใช้เงินสดแทนใบเสร็จรับเงินหรือใบกำกับภาษี</p> <p>ส่วนกรณีของโครงสร้างองค์กรก็คล้ายคลึงกัน แต่เป็นโครงสร้างที่เป็นทางการกว่าวัฒนธรรมองค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งการแบ่งแยกการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละหน่วยงานย่อย ซึ่งทำให้บุคลากรของหน่วยงานย่อยไม่ก้าวท้าวและตรวจสอบข้ามหน่วยงานกันมาก่อน ถือว่าเจ้าของภาระงานต้องมีความรับผิดชอบในงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง</p> <p>แต่การที่แนวปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยงเพื่อต่อต้านการทุจริต มีลักษณะเป็นการทำหน้าที่ “Watchdog” ซึ่งเฝ้าระวังผลงานของบุคคลอื่นและหน่วยงานอื่น เป็นวิธีปฏิบัติใหม่ที่หน่วยงานส่วนใหญ่ไม่เคยใช้มาก่อน อาจเกิดการต่อต้าน การไม่ยอมรับ เกิดความขัดแย้งกันระหว่างบุคลากรที่อยู่ในกระบวนการเดียวกัน แต่มีหลายหน่วยงาน บางหน่วยงานทำหน้าที่เป็นต้นน้ำ บางหน่วยงานทำหน้าที่เป็นกลางน้ำ และบางหน่วยงานทำหน้าที่เป็นปลายน้ำ จึงมีความจำเป็นต้องสอบทานกัน สอบยืนยันกันเองในลักษณะที่ข้ามหน่วยงาน</p> <p>ดังนั้น การที่หน่วยงานจะสามารถดำเนินกระบวนการประเมินความเสี่ยงเพื่อต่อต้านการทุจริตได้ จะต้องกำหนดหน่วยงานรับผิดชอบในองค์กรเพิ่มเติมให้ชัดเจน และมีการมอบอำนาจกระทำการ</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) ผู้ที่ทำหน้าที่ CFRO: Chief Fraud Risk Officer ที่มีอำนาจในด้านการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงทุจริตเบ็ดเสร็จเด็ดขาดทั่วทั้งองค์กร (2) หน่วยงานที่กำกับดูแลงานบริหารความเสี่ยงทุจริตโดยเฉพาะ ที่มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารระดับสูง (3) บุคลากรในหน่วยงานที่กำกับดูแลงานบริหารความเสี่ยงทุจริต ที่ผ่านการศึกษาอบรม มีความรู้ สมรรถนะ ศักยภาพในการรับมือกับการต่อต้านความไม่เข้าใจของหน่วยงานอื่น ๆ และขึ้นนำองค์กรมากกว่าหน่วยงานอื่นได้ (4) โครงสร้างพื้นฐาน และสิ่งอำนวยความสะดวกที่จะช่วยสนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริตได้อย่างเพียงพอ
	<p>ขั้นตอนที่ 3</p>	<p>การกำหนดแผนงานหรือโครงการ และ Roadmap ระยะปานกลางและระยะยาวที่มีรายละเอียดของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงทุจริต เมื่อมีความพร้อมของการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และ</p>

	<p>ค่าเบี่ยงความเสี่ยงทุจริตที่ยอมรับได้ ความพร้อมของวัฒนธรรมองค์กร ด้านคุณค่าของการต่อต้านและเฝ้าระวังการทุจริต และโครงสร้างองค์กร แล้ว กิจกรรมในขั้นตอนนี้คือการจัดทำแผนงานหรือโครงการ และ Roadmap และนำเสนอขออนุมัติจากผู้บริหารและคณะกรรมการ โดยให้มีระดับความสำคัญเทียบเท่ากับแผนงานหรือโครงการระดับกลยุทธ์ของหน่วยงาน</p> <p>กิจกรรมสำคัญที่ควรระบุไว้ในแผนงานหรือโครงการ ประกอบด้วย</p>
กิจกรรมที่ 1	กระบวนการหลักที่อยู่ในข่ายต้องทำการประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบหลักรายกระบวนการหลัก
กิจกรรมที่ 2	กรอบแนวทาง รูปแบบ แบบฟอร์มในการประเมินความเสี่ยงทุจริต รายการกระบวนการหลัก พร้อมกรอบเวลา ปฏิทินงาน
กิจกรรมที่ 3	กิจกรรมการฝึกอบรม ชักซ้อมทำความเข้าใจ กับผู้รับผิดชอบหลักรายกระบวนการหลักก่อนเริ่มขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงทุจริต
กิจกรรมที่ 4	กิจกรรมการประเมินความเสี่ยงทุจริตตามกรอบเวลาปฏิทินงาน
กิจกรรมที่ 5	การรวบรวมทะเบียนประเด็นเสี่ยงด้านทุจริต และเพิ่มข้อมูลความเสี่ยง
กิจกรรมที่ 6	การจัดทำแผนการควบคุมความเสี่ยงทุจริตและแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต ที่ผู้รับผิดชอบรายกระบวนการหลักต้องจัดการด้วยตนเอง
ขั้นตอนที่ 4	<p>การกำหนดกิจกรรมการกำกับและระบบงานสนับสนุน</p> <p>กิจกรรมการกำกับและระบบงานสนับสนุนเป็นกิจกรรมกำกับขั้นที่ 2 นอกเหนือจากเจ้าของกระบวนการที่รับผิดชอบแผนควบคุมความเสี่ยงทุจริตและแผนบริหารความเสี่ยงทุจริตดำเนินการจัดการด้วยตนเอง</p> <p>กิจกรรมในการกำกับและระบบงานสนับสนุนประกอบด้วย</p>
เครื่องมือที่ 1	ระบบงาน Hotline
เครื่องมือที่ 2	ระบบงานข้อมูลเบาะแส Whistle Blowing
เครื่องมือที่ 3	ระบบการบันทึกข้อมูลเหตุการณ์ที่พบและรายงานผล
เครื่องมือที่ 4	ระบบแรงจูงใจที่เชื่อมโยงผลการจัดทำแผนกับผลปฏิบัติงานราชการงาน
เครื่องมือที่ 5	ระบบงานในการรายงานผลดำเนินงานรวมตามความถี่ที่กำหนด
ขั้นตอนที่ 5	<p>การติดตาม วัดผล และประเมินผล</p> <p>เป็นขั้นตอนการรวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงานตามที่เกิดขึ้นจริง</p>

		<p>เปรียบเทียบกับแผนควบคุมความเสี่ยงทุจริตและแผนบริหารความเสี่ยงทุจริตที่กำหนดไว้</p> <p>(1) ทำการสรุปบทเรียนที่ได้เรียนรู้ เพื่อเป็น KM</p> <p>(2) ทำการระบุด่วนที่หลงเหลือที่ต้องมีการพิจารณาปรับปรุงต่อไป</p> <p>(3) คุณค่า กิจกรรมการต่อต้านการทุจริตที่ดี ที่ควรธำรงรักษาไว้</p> <p>(4) การมอบหมายให้เจ้าของภาระงานทำการแทรกกิจกรรมการเฝ้าระวังความเสี่ยงทุจริตในขั้นตอนการปฏิบัติงาน(WI: Work Instruction)</p> <p>(5) การออกระเบียบปฏิบัติในระดับองค์กรให้หน่วยงานย่อย บุคคล รับผิดชอบในการใช้แผนการควบคุมความเสี่ยงทุจริต และแผนบริหารความเสี่ยงทุจริตเมื่อมีความจำเป็น เป็นส่วนหนึ่งของแนวทางการจัดการเพื่อต่อต้านการทุจริต</p>
--	--	---

4.วิธีการกรอกไฟล์ Excel

ใช้กรอกแนวคิดตามเกณฑ์ของ ปปท.และ ปปช.

องค์ประกอบของ Worksheet

Worksheet ที่เกี่ยวข้องมาจากกรอบการประเมินความเสี่ยงตามคู่มือของ ปปท. แต่อิงกับความเสียง 3 ด้านของ ปปช.ด้วย จึงใช้ได้ทั้งรองรับการประเมินเพื่อนำส่ง ปปท. ผ่าน ศปท.และ การเตรียมประเมิน ITA ของ ปปช.

worksheet A

เป็นการเลือกกระบวนการสำคัญตามพันธกิจของหน่วยงาน 3 ด้าน ด้ายละ 5 กระบวนการ

ได้แก่ ด้านที่ 1 การอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ 2 การใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ 3 การใช้งบประมาณและทรัพย์สินของรัฐ

ส่วนที่ 1 - ระบุกระบวนการหลัก 3 ด้าน

หน่วยงานที่ระบุ		
ด้านการอนุมัติ อนุญาต	ด้านการใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่	การใช้งบประมาณ/ทรัพย์สินของรัฐ
1A	1B	1C
2A	2B	2C
3A	3B	3C
4A	4B	4C
5A	5B	5C

worksheet B

เป็นการนำเอากระบวนการแต่ละด้าน คัดออก 2 กระบวนการที่สำคัญน้อยที่สุด เหลือเพียงด้านละ 3 กระบวนการ เพื่อนำไปวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงทุจริตในเชิงลึกต่อไป

นำ 5 กระบวนการในแต่ละด้าน A B และ C มาพิจารณาว่าเข้าประเด็นใดใน 15 ประเด็น เลือกที่สำคัญ 3 อันดับ

ประเด็นที่ประเมิน	กลุ่ม A					
นำรหัสชื่อในsheet A มาเรียง 3 ลำดับสำคัญตามเงื่อนไขรายชื่อ 15 ข้อ	รหัสชื่อใดที่อยู่ในลำดับ 1 และ 2 และ 3					
	1		2		3	
	1A/2A/3A/4A/5A		1A/2A/3A/4A/5A		1A/2A/3A/4A/5A	
1.กระบวนการหลักใดที่ยังไม่เคยมีการระบุ ค้นหาวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงมาก่อน	ใส่รหัสกระบวนการที่เกี่ยวข้อง เช่น 2A					
2.กระบวนการหลักใดที่เคยมีประวัติการร้องเรียนมาก่อนแต่ยังไม่ได้ปรับปรุงหรือไม่เพียงพอ	กรณีที่ไม่เกี่ยวข้องใส่ X					
3.กระบวนการหลักใดที่หากเกิดประเด็นความเสี่ยงขึ้นจะมีผู้เกี่ยวข้องมากที่สุด รับรู้ในวงกว้างมากที่สุดและผู้ที่ไม่อาจยอมรับได้เป็นส่วนใหญ่หรือทั้งหมด						
4.กระบวนการหลักใดที่ขาดหลักเกณฑ์เงื่อนไขเป็นบรรทัดฐาน การควบคุมหรือมีแต่ไม่เหมาะสม ยังกว้างได้เป็นรายการนี้จากการใช้ดุลยพินิจบุคคล						

worksheet C

เป็นการวิเคราะห์ว่าปลายทางของกระบวนการเกี่ยวข้องกับภายในเท่านั้น หรือภายนอกด้วย

ด้านที่ 1 การอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวข้องการเอื้อประโยชน์ภายนอก

ด้านที่ 2 การใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่ เกี่ยวกับภายในด้านบริหารบุคลากร

ด้านที่ 3 การใช้งบประมาณและทรัพย์สินของรัฐ เกี่ยวข้องกับภายนอกและประโยชน์ส่วนตัว

สถานะความเสี่ยงกระบวนการ 3 ลำดับแรกที่สำคัญ (กรอกมาให้ครบก่อนเข้าร่วมอบรม)					
			ส้ม=เกี่ยวข้องเฉพาะภายในหน่วยงาน		
			แดง=มีบุคคลภายนอกมาเกี่ยวข้อง		
A	ชื่อกระบวนการอนุมัติ อนุญาต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	copy คำอธิบายกระบวนการลำดับที่ 1 เกี่ยวข้องมาใส่			<input type="radio"/> YES	<input type="radio"/> YES
	ระบุเพิ่มเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	copy คำอธิบายกระบวนการลำดับที่ 2 เกี่ยวข้องมาใส่			<input type="radio"/> YES	<input type="radio"/> YES

	ระบุเพิ่มเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	copy คำอธิบายกระบวนการลำดับที่ 2 เกี่ยวข้องมาใส่			<input type="radio"/> YES	<input type="radio"/> YES
	ระบุเพิ่มเหตุการณ์ความเสี่ยง				

เลือกจากคำหลักที่ให้ YES ในสี่ที่เกี่ยวข้อง

worksheet D

เป็นการเรียงลำดับค่าความเสี่ยงใน 2 มิติ

มิติที่ 1 ความจำเป็นในการเฝ้าระวัง

มิติที่ 2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

นำค่าที่ให้คะแนนทั้ง 2 มิติคูณกันเพื่อได้ค่าความเสี่ยงรวม

แบบประเมิน 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))			
	3 งานที่ทำประจำ 52 สัปดาห์	3 สูง ภายนอก รับรู้ กระทบ การเงิน / งบประมาณ	3x3=9 3x2=6 2x3=6 2x2=4 3x1=3 1x3=3 2x1=2 1x2=2 1x1=1
	2 งานที่เกิดหลายครั้ง	2 ค่อนข้างสูง กระแสวิกฤต	
	1 เกิดน้อยมาก		
	ระดับความจำเป็นการ เฝ้าระวัง 2562 3 2 1	ระดับความรุนแรง ผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
ชื่อกระบวนการอนุมัติ อนุญาต	ใส่ค่า 1 2 3	ใส่ค่า 1 2 3	คำนวณผล อัตโนมัติ
copy คำอธิบายกระบวนการลำดับที่ 1 เกี่ยวข้องมาใส่			0
ระบุเจ้าภาพหลัก เจ้าภาพรอง			
0			

worksheet E

เป็นการประเมินความเสี่ยงเทียบกับคุณภาพการจัดการความเสี่ยงว่าเพียงพอหรือไม่ด้วย Risk-Control Matrix

กรณีที่มีความเสี่ยงสูง หรือปานกลาง แต่การจัดการอ่อน หรือพอใช้ ต้องทำแผนบริหารความเสี่ยงหรือแผนควบคุมเพื่อต่อต้านความเสี่ยงทุจริตเพิ่มเติม

ตารางประเมิน 4 Risk-Control Matrix การประเมินการ

ควบคุมความเสี่ยง

ชื่อกระบวนการพิจารณาเพื่ออนุมัติ อนุญาต	ค่าความ เสี่ยงรวม จากประเมิน 3	ระบุ คุณภาพการ ควบคุม ดี พอใช้ อ่อน	ค่าความเสี่ยง			
			ดี	กลาง,ดี	สูง,ดี	
			1 ต่ำ,ดี	2 กลาง,ดี	3 สูง,ดี	
copy คำอธิบายกระบวนการลำดับที่ 1 เกี่ยวข้องมาใส่	0		ดี พอใช้	4 ต่ำ,พอใช้	5 กลาง, พอใช้	6 สูง,พอใช้
copy คำอธิบายกระบวนการลำดับที่ 2 เกี่ยวข้องมาใส่0	0		อ่อน	7 ต่ำ,อ่อน	8 กลาง,อ่อน	9 สูง,อ่อน
copy คำอธิบายกระบวนการลำดับที่ 2 เกี่ยวข้องมาใส่	0			ต่ำ	กลาง	สูง

worksheet F

แบบฟอร์มการกรอกแผนควบคุมความเสี่ยงทุจริต กรณีเป็นเรื่องภายในหน่วยงาน

worksheet G

แบบฟอร์มการกรอกแผนบริหารความเสี่ยงต่อต้านทุจริต กรณีเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับภายนอก