

การประเมินความเสี่ยงกลุ่มตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
1	กระบวนการตรวจสอบภายใน การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		✓
	นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ส่วนตน		✓
	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย		✓
	ตรวจสอบงานด้านที่ผู้ตรวจปฏิบัติงานอยู่ แล้วงานที่ปฏิบัติอยู่มีข้อผิดพลาดจึงไม่กล้ารายงานข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจในการตรวจด้านนั้นๆ		✓
	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	✓	
	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสนำให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	✓	
	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓	
2	กระบวนการให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเอง		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
	ได้ประโยชน์		
	รับสินบนโดยการเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่เรียงตามลำดับก่อนหลัง		✓
	ละเว้นไม่ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่ตนเองไม่ชอบ		✓
3	กระบวนการควบคุมภายใน การติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากคณะกรรมการติดตามมีความสนิทเป็นส่วนตัวต่อผู้รับผิดชอบ		✓
	ประเมินการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่		✓
4	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง		✓
	การตรวจรับงานจ้างน้อยกว่าขอบเขตที่กำหนดในสัญญาทำให้ราชการเสียประโยชน์เนื่องจากการเพิกเฉยหรือรู้เห็นเป็นใจให้จ้างเหมาบริการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่		✓
	กำหนดคุณสมบัติจ้างเหมาบริการเอื้อต่อพวกพ้องของตนเอง		✓
5	กระบวนการควบคุมพัสดุ การเบิกครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว		✓
	เบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว		✓
6	กระบวนการตรวจสอบเอกสารด้านการเบิกจ่าย การจัดทำหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับความจริงและการเบิกค่าล่วงเวลา โดยไม่ปฏิบัติงานจริง		✓
7	กระบวนการคุ้มครองการปฏิบัติราชการ มอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่โดยใช้อำนาจกลั่นแกล้งอย่างไม่เป็นธรรม		✓
8	กระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติราชการและคำขอ		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
	ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแทรกแซงในการจัดลำดับการของบลงทุนเพื่อให้ได้พัสดุของเจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งสูงกว่าต้องการ โดยไม่พิจารณาความจำเป็นเหมาะสมกับภารกิจ		
9	กระบวนการติดตาม กำกับ ประเมินผล ละเว้นการติดตาม เนื่องจากมีความสนิทและเกรงใจกับผู้รับผิดชอบ		✓
10	กระบวนการด้านบุคลากร ใช้อำนาจหน้าที่ในการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน/การคัดเลือกบุคลากรที่ไม่เป็นธรรมโดยไม่พิจารณาตามหลักฐานหรือตามผลการปฏิบัติงานที่กำหนด		✓
11	กระบวนการธุรการ นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว		✓
12	กระบวนการเทคโนโลยีสารสนเทศ สับเปลี่ยนชั้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว		✓

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง(แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม*			✓	
2	นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว*			✓	
3	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย*			✓	
4	ตรวจสอบงานด้านที่ผู้ตรวจปฏิบัติงานอยู่ แล้งงานที่ปฏิบัติอยู่มีข้อผิดพลาดจึงไม่กล้ารายงานข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจในการตรวจด้านนั้นๆ*			✓	
5	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำหน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย*			✓	
6	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจ			✓	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	สามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย*				
7	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม*			✓	
8	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์*			✓	
9	รับสินบนโดยการเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดย ไม่เรียงตามลำดับก่อนหลัง*			✓	
10	ละเว้นไม่ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่ตนเองไม่ชอบ*	✓			
11	การติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่เป็นไปตาม ข้อเท็จจริง เนื่องจากคณะกรรมการติดตามมีความสนิทเป็นส่วนตัวต่อ ผู้รับผิดชอบ*	✓			
12	ประเมินการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยงการ ปฏิบัติหน้าที่*	✓			
13	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ ตนเอง**		✓		
14	การตรวจรับงานจ้างน้อยกว่าขอบเขตที่กำหนดในสัญญาทำให้ราชการเสีย ประโยชน์เนื่องจากการเพิกเฉยหรือรู้เห็นเป็นใจให้จ้างเหมาละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่*		✓		
15	กำหนดคุณสมบัติจ้างเหมาเอื้อต่อพวกพ้องของตนเอง*	✓			
16	การเบิกครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว**		✓		
17	เบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว**		✓		
18	การจัดทำหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับความจริง และการเบิกค่าล่วงเวลา โดยไม่ปฏิบัติงานจริง**		✓		
19	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ โดยใช้ อำนาจกลั่นแกล้งอย่างไม่เป็นธรรม*	✓			
20	ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแทรกแซงในการจัดลำดับการของบลงทุนเพื่อให้ได้พัสดุ ของเจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งสูงกว่าหรือสนิทสนม โดยไม่พิจารณาความจำเป็น เหมาะสมกับภารกิจ*	✓			
21	ละเว้นการติดตามหรือติดตามไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากมีความ สนิทและเกรงใจกับผู้รับผิดชอบ*	✓			
22	ใช้อำนาจหน้าที่ในการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน/การคัดเลือกบุคลากร ที่ไม่		✓		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	เป็นธรรมโดยไม่พิจารณาตามหลักฐานหรือตามผลการปฏิบัติงานที่กำหนด*				
23	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว**	✓			
24	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว**		✓		

ตารางที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง			ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความ เสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		1	2	3	1	2	3	
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		✓				✓	6
2	นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ส่วนตน	✓				✓		2
3	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย			✓			✓	9
4	ตรวจสอบงานด้านที่ผู้ตรวจปฏิบัติงานอยู่ แล้วงานที่ปฏิบัติอยู่มีข้อผิดพลาดจึงไม่กล้ารายงานข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจในการตรวจด้านอื่นๆ		✓			✓		4
5	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดันให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำหน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้อำนาจการเสียหาย			✓			✓	9
6	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้อำนาจการเสียหาย		✓				✓	6
7	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการ การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม			✓			✓	9
8	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเอง			✓			✓	9

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง			ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความ เสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		1	2	3	1	2	3	
	ได้ประโยชน์							
9	รับสินบนโดยการเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่เรียงตามลำดับก่อนหลัง		✓			✓		4
10	ละเว้นไม่ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่ตนเองไม่ชอบ	✓				✓		2
11	การติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากคณะกรรมการติดตามมีความสนิทเป็นส่วนตัวต่อผู้รับผิดชอบ	✓			✓			1
12	ประเมินการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่	✓				✓		2
13	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง		✓			✓		4
14	การตรวจรับงานจ้างน้อยกว่าขอบเขตที่กำหนดในสัญญาทำให้ราชการเสียประโยชน์เนื่องจากการเพิกเฉยหรือรู้เห็นเป็นใจให้จ้างเหมาละเว้นการปฏิบัติหน้าที่		✓			✓		4
15	กำหนดคุณสมบัติจ้างเหมาเอื้อต่อพวกพ้องของตนเอง	✓				✓		2
16	การเบิกครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว		✓			✓		4
17	เบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว		✓				✓	6
18	การจัดทำหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับความจริงและการเบิกค่าล่วงเวลา โดยไม่ปฏิบัติงานจริง	✓				✓		2
19	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ โดยใช้อำนาจกลั่นแกล้งอย่างไม่เป็นธรรม	✓				✓		2
20	ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแทรกแซงในการจัดลำดับการของบลงทุนเพื่อให้ได้พัสดุของเจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งสูงกว่าหรือสนิทสนม โดยไม่พิจารณาความจำเป็นเหมาะสมกับภารกิจ	✓				✓		2
21	ละเว้นการติดตามหรือติดตามไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากมีความสนิทและเกรงใจกับผู้รับผิดชอบ	✓				✓		2
22	ใช้อำนาจหน้าที่ในการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน/การคัดเลือกบุคลากร ที่ไม่เป็นธรรมโดยไม่พิจารณาตามหลักฐานหรือตามผลการปฏิบัติงานที่กำหนด	✓				✓		2
23	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว		✓			✓		4
24	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว		✓				✓	6

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับ ต่ำ (1-4)	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง (4-6)	ค่าระดับความเสี่ยง สูง (6-9)
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	พอใช้(6)			ค่อนข้างสูง
2	นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	ดี(2)	ต่ำ		
3	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย	ดี(9)			ปานกลาง
4	ตรวจสอบงานด้านที่ผู้ตรวจปฏิบัติงานอยู่แล้วงานที่ปฏิบัติยังมีข้อผิดพลาดจึงไม่กล้ารายงานข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจในการตรวจด้านนั้นๆ	ดี(4)	ค่อนข้างต่ำ		
5	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดันให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	อ่อน(9)			สูง
6	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	พอใช้(6)			ค่อนข้างสูง
7	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่	ดี(9)			ปานกลาง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับ ต่ำ (1-4)	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง (4-6)	ค่าระดับความเสี่ยง สูง (6-9)
	โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม				
8	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์	พอใช้(9)	ต่ำ		ค่อนข้างสูง
9	การเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่เรียงตามลำดับก่อนหลัง	ดี (4)	ต่ำ		
10	ละเว้นไม่ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่ตนเองไม่ชอบ	ดี (2)	ต่ำ		
11	การติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากคณะกรรมการติดตามมีความสนิทเป็นส่วนตัวต่อผู้รับผิดชอบ	ดี(1)	ต่ำ		
12	ประเมินการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่	ดี(2)	ต่ำ		
13	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง	พอใช้(4)		ปานกลาง	
14	การตรวจรับงานจ้างน้อยกว่าขอบเขตที่กำหนดในสัญญาทำให้ราชการเสียประโยชน์เนื่องจากการเพิกเฉยหรือรู้เห็นเป็นใจให้จ้างเหมาละเว้นการปฏิบัติหน้าที่	ดี(4)	ต่ำ		
15	กำหนดคุณสมบัติจ้างเหมาเอื้อต่อพวกพ้องของตนเอง	ดี(2)	ต่ำ		
16	การเบิกครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว	พอใช้(4)		ปานกลาง	
17	เบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว	พอใช้(6)			ค่อนข้างสูง
18	การจัดทำหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับความจริงและการเบิกค่าล่วงเวลา โดยไม่ปฏิบัติงานจริง	ดี(2)	ต่ำ		
19	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่	พอใช้(2)	ค่อนข้างต่ำ		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับ ต่ำ (1-4)	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง (4-6)	ค่าระดับความเสี่ยง สูง (6-9)
	ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ โดยใช้อำนาจกลับ แก่งอย่างไม่เป็นธรรม				
20	ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแทรกแซงในการ จัดลำดับการของบลงทุนเพื่อให้ได้พัสดุของ เจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งสูงกว่าหรือสนิทสนม โดยไม่พิจารณาความจำเป็นเหมาะสมกับ ภารกิจ	ดี(2)	ต่ำ		
21	ละเว้นการติดตามหรือติดตามไม่เป็นไป ตามข้อเท็จจริง เนื่องจากมีความสนิทและ เกรงใจกับผู้รับผิดชอบ	ดี(2)	ต่ำ		
22	ใช้อำนาจหน้าที่ในการประเมินเลื่อนขั้น เงินเดือน/การคัดเลือกบุคลากร ที่ไม่เป็น ธรรมโดยไม่พิจารณาตามหลักฐานหรือตาม ผลการปฏิบัติงานที่กำหนด	พอใช้(2)	ค่อนข้างต่ำ		
23	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ใน การทำธุรกรรมส่วนตัว	พอใช้(4)		ปานกลาง	
24	สลับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไป ใช้ส่วนตัว	พอใช้(6)			ค่อนข้างสูง

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยง
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจ ของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	กำหนดข้อปฏิบัติการรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ/ผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียโดยยึดวงเงินตามที่ ป.ป.ช. กำหนด
2	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่ เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็น สาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย	กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์
3	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ จากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูง กว่ามากดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตาม ข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการ ทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน
4	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้า	กำหนดข้อจำกัดที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถ

ที่	รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยง
	เขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถ ทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	ปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระไว้ในกรอบคุณธรรมหรือนโยบาย การตรวจสอบภายใน
5	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือ ปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	กำหนดข้อจำกัดของผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมใน การดำเนินงานไว้ในกรอบคุณธรรมหรือนโยบายหรือกฎบัตร การตรวจสอบภายใน
6	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยง ไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์	1.ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียน และมีการบริหารจัดการเรื่อง ร้องเรียนอย่างรวดเร็ว
7	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไป ใช้ประโยชน์แก่ตนเอง	-ใช้เกณฑ์ราคามาตรฐานตามระเบียบฯ -กำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
8	การยืมครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว	พิจารณาเหตุผลตามความจำเป็นในการยืมครุภัณฑ์ตามใบยืม ครุภัณฑ์ ก่อนอนุมัติ
9	การเบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน
10	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน
11	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว	มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินโดยระบุชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

ตารางที่ 6 ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาสความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
1	กำหนดข้อปฏิบัติการรับสิ่งตอบแทน จากหน่วยรับตรวจ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยยึดวงเงินจากที่ ป.ป.ช. กำหนด	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้ การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓		
2	กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลความ ชัดแย้งทางผลประโยชน์	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงาน ผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่ รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย		✓	
3	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบ หรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้ อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตาม ข้อเท็จจริงอาจมีโอกาให้หน่วยรับตรวจ สามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่ง อาจทำให้ราชการเสียหาย			✓

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาสความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
4	กำหนดข้อจำกัดในกรอบคุณธรรม	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจ ทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย		✓	
5	กำหนดข้อจำกัดในกรอบคุณธรรม	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ พัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓		
6	ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนที่มีมาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างรวดเร็ว	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์		✓	
7	-กำกับกรปฏิบัติงานโดยใช้เกณฑ์ราคามาตรฐานตามระเบียบฯ -กำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง	✓		
8	ป้องกันการยืมครุภัณฑ์ไปใช้ส่วนตัว โดยพิจารณาเหตุผลตามความจำเป็นในการยืมครุภัณฑ์ตามใบยืมครุภัณฑ์ก่อนอนุมัติ	การยืมครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว	✓		
9	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน	การเบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว			✓
10	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว			✓
11	มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินโดยระบุรายละเอียดอุปกรณ์ประกอบครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว		✓	

ตารางที่ 7 ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

7.1 สถานะสีแดง เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสรื้อรับตรวจสอบสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน/หัวหน้าทีมเกี่ยวกับการแทรกแซงการรายงานข้อตรวจพบ กำหนดเป็นนโยบายหรือข้อปฏิบัติให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ
การเบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว	ส่งเสริมขั้นตอนการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ก่อนอนุมัติเบิกพัสดุ, เก็บรักษาวัสดุให้มีขีดในตัวที่มีความปลอดภัย, กำหนดผู้รับผิดชอบผู้สอบทานและดำเนินการตามระเบียบฯ
นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว	เพิ่มข้อกำหนดการจ้างเหมาบุคคลภายนอก ป้องกัน กำหนดขอบเขตรายละเอียดการจ้างให้ครอบคลุมและกำหนดบทลงโทษ

7.2 สถานะสีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	กำหนดให้มีระบบพี่เลี้ยงสอนงานสำหรับการตรวจสอบในช่วง 3 เดือนแรกหรืออย่างน้อย 3 หน่วยรับตรวจ
มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย	กำหนดมาตรการไม่ให้ผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ร่วมทีมตรวจ
การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์	ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนที่มีมาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่าง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และรวดเร็ว
สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว	เพิ่มแผนการตรวจสอบชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ กำหนดขอบเขตรายละเอียดการจ้างให้ครอบคลุมและกำหนดบทลงโทษ

7.3 สถานะสีเขียว ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	มีการกำหนดไว้ในกรอบคุณธรรม กฎบัตร และจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายใน
ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	มีการกำหนดข้อจำกัดในกรอบคุณธรรม
กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง	ปฏิบัติตามเกณฑ์ราคามาตรฐานตามที่ระเบียบฯ กำหนด
การยืมครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว	ป้องกันการยืมครุภัณฑ์ไปใช้ส่วนตัว โดยพิจารณาเหตุผลตามความจำเป็นในการยืมครุภัณฑ์ตามใบยืมครุภัณฑ์ ก่อนอนุมัติ

ตารางที่ 8 ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		
2		มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย	

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง
3			การแทรกแซงการเขียนรายงาน ข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจาก หัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจ หน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามา กดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียน รายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง อาจมีโอกาสนำหน่วยรับตรวจ สามารถทำการทุจริตในการ ปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการ เสียหาย
4		การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วย รับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงาน ตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้น ไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับ ตรวจสามารถทำการทุจริตในการ ปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการ เสียหาย	
5	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและ บริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือ ปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม		
6		การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดย ใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้ หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ ประโยชน์	
7	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกิน ความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้		

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง
	ประโยชน์แก่ตนเอง		
8	การยืมครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว		
9			การเบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว
10			นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว
11		สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว	