

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

จังหวัดแม่ฮ่องสอน

โดย...สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน
สำนักงานพลังงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน
สำนักงานเกษตรจังหวัดแม่ฮ่องสอน
สำนักงานประมงจังหวัดแม่ฮ่องสอน
สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ร่วมกับ...สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต จังหวัดแม่ฮ่องสอน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. ความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงาน ตามมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันองค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กร ที่อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงทุจริต

กรอบตามหลักการของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO ที่เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control Over Financial Report Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับ ติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control - Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายใน แต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายใน จึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง ในการตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการ ในการป้องกัน เฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในองค์กร

๓. พฤติกรรมและปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต

ปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตจะประกอบไปด้วย ๓ ปัจจัยหลัก ดังนี้

๓.๑ Pressure /Incentive แรงกดดันหรือแรงจูงใจ ซึ่งอาจจะมาจากความยากจน ความจำเป็นต้องใช้เงินการติดการพนัน การทำผลงานที่ต้องการให้บรรลุเป้าหมาย หรืออาจเกิดจากความต้องการส่วนตัว อยากเลียนแบบคนอื่น เช่น ใช้ของแบรนด์แนม ใช้จ่ายฟุ่มเฟือย เป็นต้น

๓.๒ Opportunity โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน

๓.๓ Rationalization การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ หมายถึง จิตใต้สำนึกของคนรู้ว่า อะไรดีอะไรไม่ดีแต่เมื่อมีแรงกดดัน มีโอกาสที่จะทำการทุจริต ก็จะหาเหตุผลสนับสนุนหลอกตัวเอง หลอกผู้อื่นว่าไม่ผิด เช่น แค่ยืมชั่วคราวเดี๋ยวเอามาคืน เป็นต้น

๔. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔.๑ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก

๔.๒ Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๔.๓ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนพฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับกระบวนงานใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้

๔.๔ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันล่วงหน้าในเรื่องที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงทุจริต

จังหวัดแม่ฮ่องสอนกำหนดกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามแนวทางของสำนักงาน ป.ป.ท. แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๖. วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน และตารางประกอบการประเมิน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

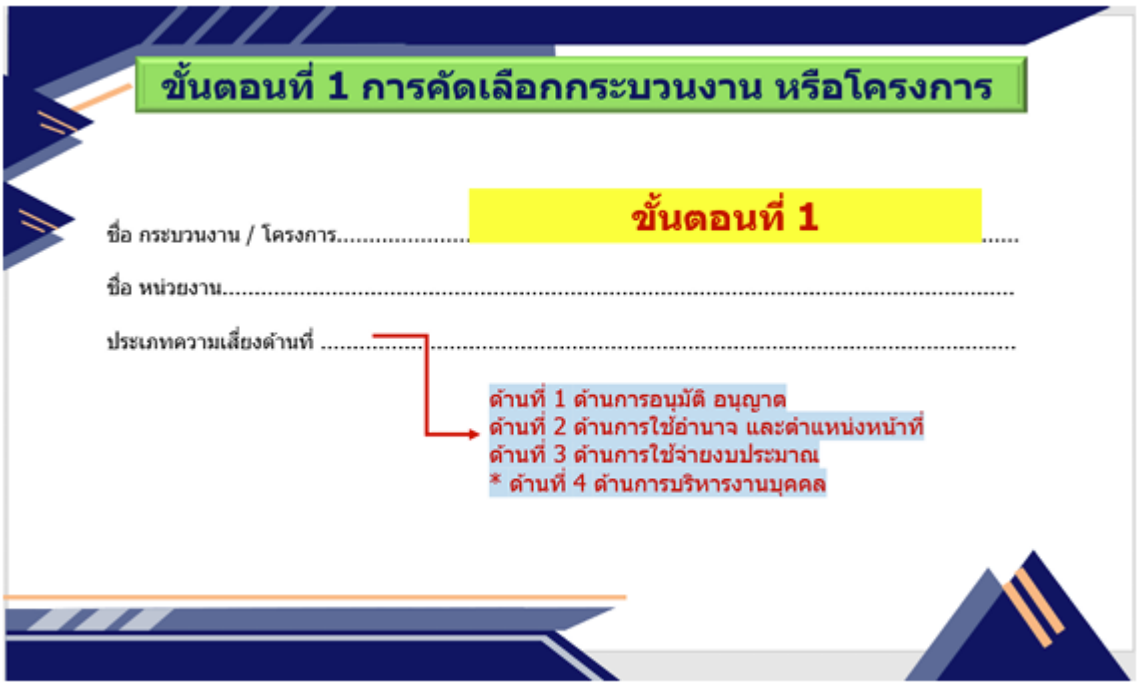
ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

จังหวัดแม่ฮ่องสอนกำหนดให้หน่วยงานต้องค้นหากระบวนงานซึ่งเป็นภารกิจหลักของหน่วยงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตอาจจะค้นหาความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐาน หรือการพยากรณ์ล่วงหน้า ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงทุจริตนั้นอยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมาย



ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จังหวัดแม่ฮ่องสอนกำหนดเป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนงานใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนงานนั้นมาระบุรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในกระบวนงานนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนงานหรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร อย่างไร เพื่ออะไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนงานหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงานอาจมีรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น



ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จังหวัดแม่ฮ่องสอนกำหนดให้หน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนงานหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการคะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

ตัวอย่าง เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) (จำนวนครั้ง)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

ตัวอย่าง เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) (ร้อยละ)

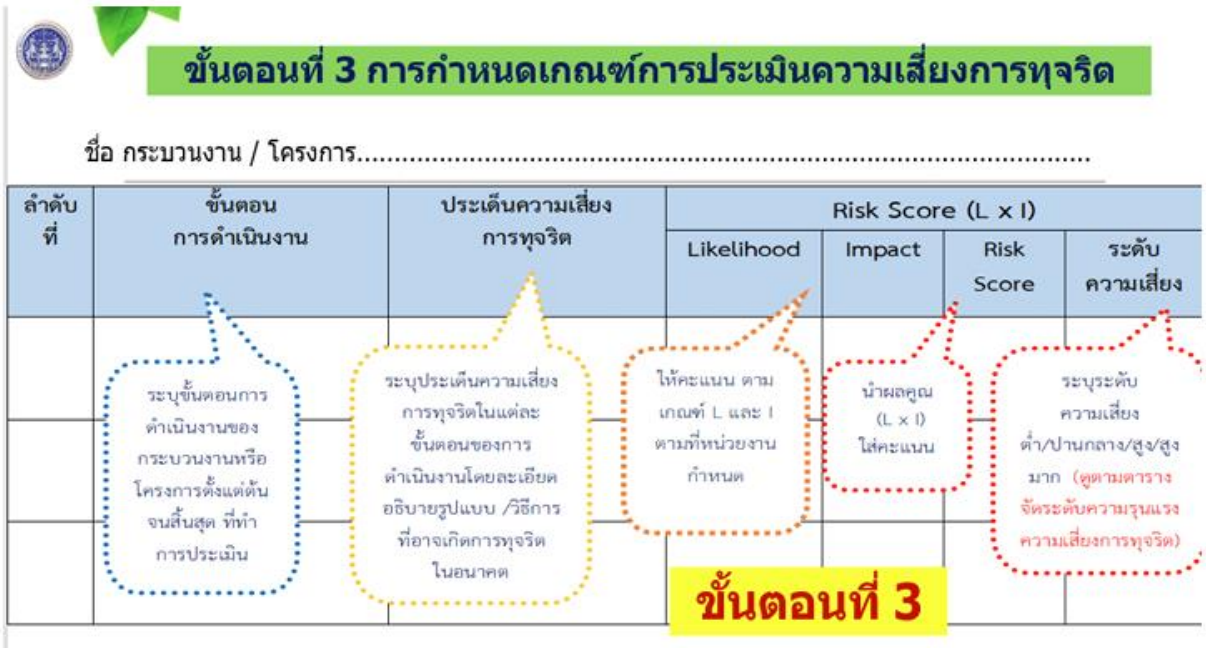
โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (น้อยกว่าร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตัวอย่าง เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) (ด้านการเงิน)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท
๔	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท
๑	ความเสียหาย..... บาท หรือน้อยกว่า

ตัวอย่าง เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) (ด้านอื่นๆ)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน /เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล



ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

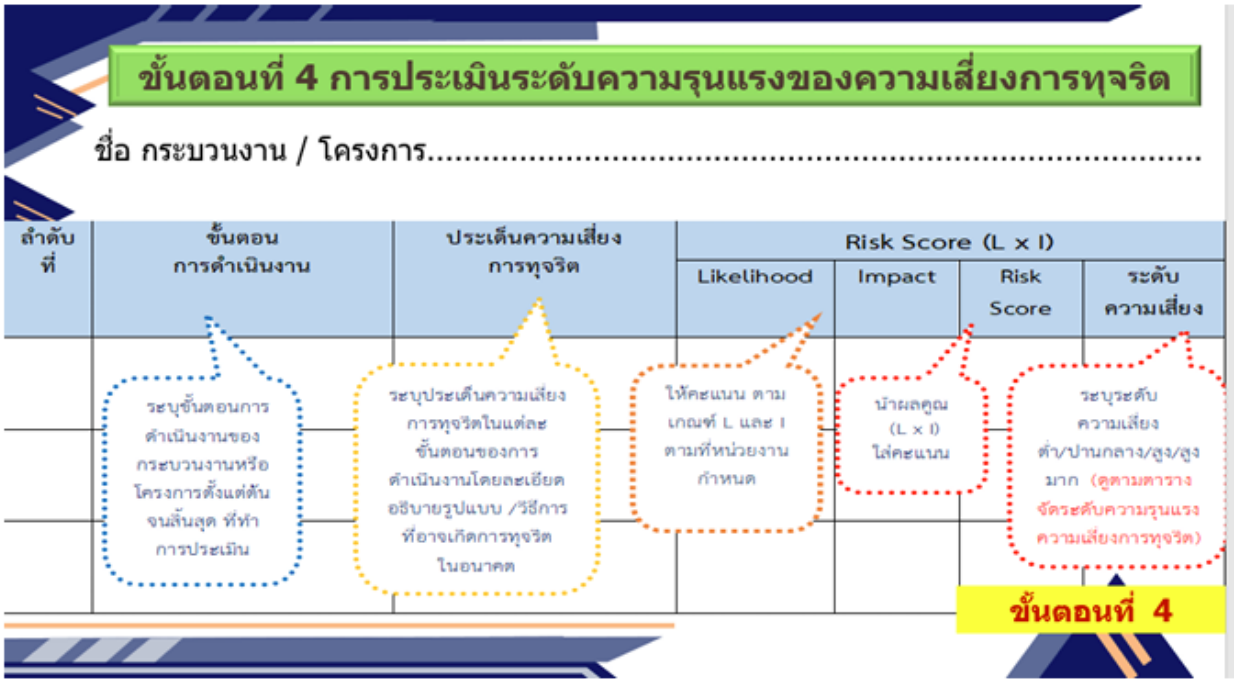
จังหวัดแม่ฮ่องสอน กำหนดหลังจากหน่วยงานระบุความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนงานแล้ว หลังจากนั้นหน่วยงานต้องให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงานโดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง (๕ – ๙ คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูง (๑๐ – ๑๔ คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูงมาก (๑๕ คะแนนขึ้นไป)



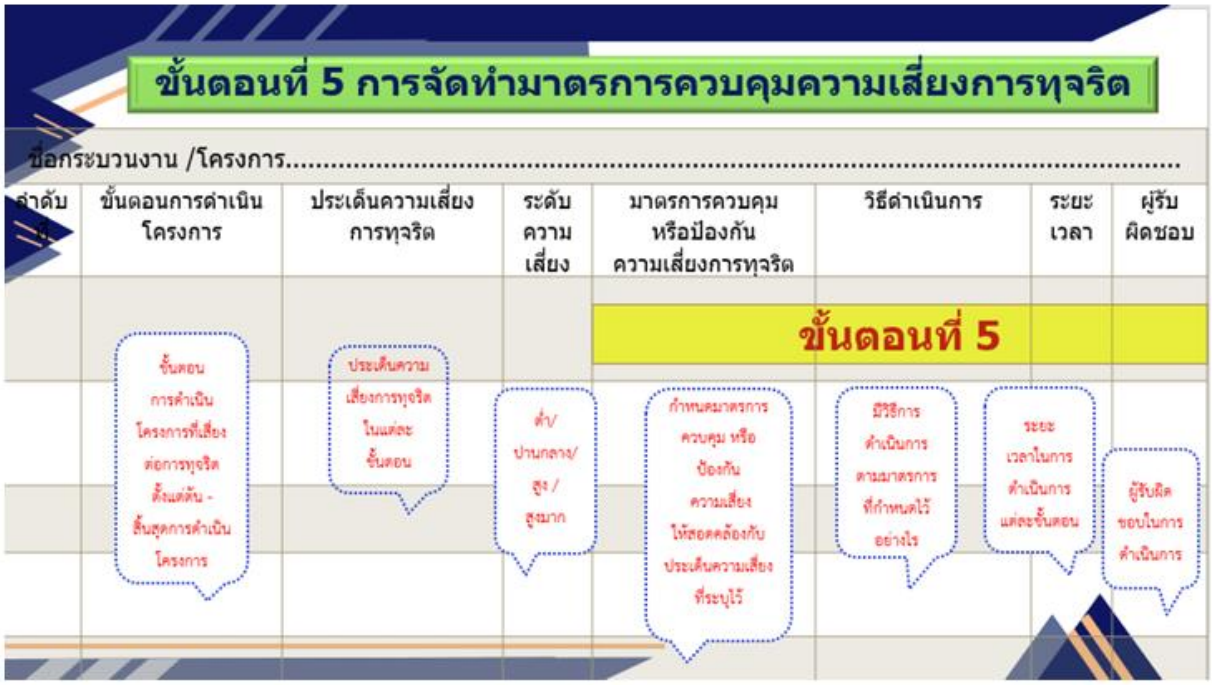
ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็นอันดับแรก สวนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมิน มาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนงานหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตความเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้ เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่ ตามวงจร PDCA



ระดับ	คำอธิบาย การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความ**เข้มแข็ง**และดำเนินไปได้อย่าง**เหมาะสม** ซึ่งช่วยให้**เกิดความมั่นใจ**ได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยัง**ขาดประสิทธิภาพ**ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็**ควรมีการปรับปรุง**เพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุม**ไม่ได้มาตรฐาน**ที่ยอมรับได้เนื่องจาก**มีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล** การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้



๗. ผลการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้พิจารณากระบวนงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต ใน ๓ ด้าน และได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตโดยให้หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดแม่ฮ่องสอน จำนวน ๓๕ หน่วยราชการ ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๓ ด้าน ตามตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

มีหน่วยงานที่ร่วมทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตตามตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต จำนวน ๓๓ หน่วยงาน และมีหน่วยงานที่ไม่มีความเสี่ยงดังกล่าว อาทิ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดแม่ฮ่องสอน และสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดแม่ฮ่องสอน โดยมีรายละเอียดดังนี้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

๑. การกำหนดประเด็นความเสี่ยง ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยง และการประเมินระดับความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง		๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ				
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การรับเอกสาร ตรวจเอกสาร พิจารณาและอนุมัติคำขอใบอนุญาตทำงาน	การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อแลกเปลี่ยนกับการออกใบอนุญาตที่รวดเร็วขึ้น	๑	๑	(๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ
๒	การพิจารณาอนุมัติสิทธิประโยชน์ผู้ประกันตน (เช่น เงินทดแทนกรณีว่างงาน/เจ็บป่วย/คลอดบุตร)	๑. เจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจโดยมิชอบในการอนุมัติ/ไม่อนุมัติ ๒. การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดการพิจารณา ๓. การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนหรือเลือกปฏิบัติ	๑	๑	(๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ

ประเภทความเสี่ยง		๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ				
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๓	การขอรับใบอนุญาต ใบรับแจ้ง ใบทะเบียน การต่ออายุใบอนุญาตสถานประกอบการ	๑. เจ้าหน้าที่พิจารณาตรวจสอบเอกสาร ในขั้นตอนการพิจารณาเอกสารหลักฐานประกอบการขอรับใบอนุญาต ใบต่ออายุ หรือใบแจ้ง อาจจะมีการพิจารณาเอกสารแบบเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการ เนื่องจากรู้จักสนิทสนมกันหรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ทางตรงและทางอ้อม เพื่อให้เอกสารผ่านการพิจารณา ๒. การออกตรวจสถานประกอบการในการออกตรวจสถานประกอบการแต่ละแห่งผู้ตรวจอาจมีการเรียกรับสินบนกับทางผู้ประกอบการ เพื่อให้การตรวจสถานที่เป็นไปอย่างราบรื่น และถูกต้องตามแบบแผนหรือผู้ตรวจอาจมี ผลประโยชน์ กับผู้ประกอบการทั้งทางตรง และทางอ้อมอยู่ก่อนแล้ว จึงทำให้ต้องยินยอมหรือละเว้นข้อผิดพลาดของสถานประกอบการ ๓. พลังงานจังหวัดพิจารณาอนุมัติในระหว่างการรอพิจารณาอนุมัติเจ้าหน้าที่อาจจะติดต่อกับผู้ประกอบการเป็นการส่วนตัว เพื่อต่อรองหรือเรียกรับสินบน เพื่อให้ผ่านการพิจารณาต่อไป	๑	๓	(๑x๓=๓)	ต่ำ

ประเภทความเสี่ยง		๒. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่				
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑. ระยะเวลาในการจัดทำราคากลางมีอย่างจำกัดและต้องเร่งรัดให้ทันกำหนดอาจทำให้เกิดความผิดพลาด ๒. วัสดุก่อสร้างมีรายละเอียดจำนวนมากทำให้ต้องใช้ความระมัดระวังและรอบคอบในการคำนวณราคากลางบางรายการ ไม่อยู่ในราคาพาณิชย์ จึงต้องใช้เวลาในการสืบราคานานทำให้งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	๓	๒	(๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง
๒	การออกตรวจคัดกรองและสุ่มตรวจรถ (นอกสถานที่)	เจ้าหน้าที่ละเว้นการจับกุมรถที่กระทำผิดกฎหมาย (เช่น รถบรรทุกน้ำหนักเกิน, รถดัดแปลง) เพื่อแลกกับผลประโยชน์หรือ "ส่วย" รายเดือน	๓	๓	(๓x ๓ = ๙)	ปานกลาง
๓	การเข้าถึงและใช้ข้อมูลในฐานข้อมูลทางราชการ	เจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่งหน้าที่เข้าถึงข้อมูลผู้ประกอบการเพื่อนำไปเรียกรับผลประโยชน์ หรือชี้ช่องทางหลบเลี่ยงการตรวจ	๒	๓	(๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง
๔	การใช้อำนาจสั่งระงับการใช้รถ / พักใช้ใบอนุญาต	การเรียกรับเงินแลกกับการไม่สั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือการแอบถอนคำสั่งระงับการใช้รถโดยที่ยังไม่ได้แก้ไขความผิด	๒	๓	(๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง

ประเภทความเสี่ยง		๓. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ				
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	๑. การเบิก-จ่ายวัสดุ ๒. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๓. ขออนุมัติจัดซื้อจ้างตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง ๔. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอน ๕. ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย	๑. การเบิก – จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน ๒. อาจมีการจัดส่งพัสดุไม่ครบตามจำนวนที่จัดซื้อจัดจ้าง ๓. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง อาจมีการ เรียกรับค่าดำเนินการจากการติดต่อซื้อ/จ้างจากร้านค้า	๒	๒	(๒ x ๒ = ๔)	ต่ำ
๒	๑. การจัดทำ TOR ๒. การพิจารณาผลการประกวดราคา ๓. การตรวจรับงานจ้าง ๔.การเบิกจ่าย	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์	๑	๑	(๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ

๒. วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง		๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ					
ลำดับที่	**ขั้นตอน**	**ประเด็นความเสี่ยง**	**ระดับความเสี่ยง**	**มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**	**วิธีดำเนินการ**	**ระยะเวลาดำเนินการ**	**ผู้รับผิดชอบ**
๑	การรับเอกสาร ตรวจเอกสาร พิจารณาและอนุมัติคำขอใบอนุญาตทำงาน	การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อแลกเปลี่ยนกับการออกใบอนุญาตที่รวดเร็วขึ้น	ต่ำ	๑. ใช้ระบบ e-WorkPermit : ระบบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าวทางอิเล็กทรอนิกส์ ๒. ผู้บริหารของหน่วยงานและเจ้าหน้าที่หน่วยงานแสดงเจตนารมณ์หรือคำมั่นว่าจะปฏิบัติหน้าที่และบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ไม่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับการให้บริการหรืออำนวยความสะดวก ๓.แสดงช่องทางเกี่ยวกับการประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่หน่วยงาน	จัดทำคู่มือขั้นตอนการให้บริการขออนุญาตทำงานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างการรับรู้ให้ผู้รับบริการทราบถึงขั้นตอนเพื่อป้องกันการแอบอ้างของบุคคลที่จะเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์	๑ ต.ค. ๖๘ – ๓๐ ก.ย. ๖๙	สำนักงานจัดหางานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยง		๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ					
ลำดับที่	**ขั้นตอน**	**ประเด็นความเสี่ยง**	**ระดับความเสี่ยง**	**มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**	**วิธีดำเนินการ**	**ระยะเวลาดำเนินการ**	**ผู้รับผิดชอบ**
๒	การพิจารณาอนุมัติสิทธิประโยชน์ผู้ประกันตน (เช่น เงินทดแทนกรณีว่างงาน/เจ็บป่วย/คลอดบุตร)	๑.เจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจโดยมิชอบในการอนุมัติ/ไม่อนุมัติ ๒.การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดการพิจารณา ๓.การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนหรือเลือกปฏิบัติ	ต่ำ	.กำหนดขั้นตอนและระยะเวลามาตรฐาน (SLA) ชัดเจน ๒. ใช้ระบบ e-Service ลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ๓.ตรวจสอบแบบสุ่ม (Random Audit) ๔.เปิดเผยหลักเกณฑ์/ผลการพิจารณาอย่างโปร่งใส	ขั้นตอนการดำเนินงาน ๑.พัฒนาระบบตรวจสอบสถานะออนไลน์ ๒.จัดทำคู่มือประชาชน ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรอง	๑ ต.ค. ๖๘ – ๓๐ ก.ย. ๖๙	ฝ่ายสิทธิประโยชน์ สำนักงานประกันสังคมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยง		๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ					
ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๓	การขอรับใบอนุญาต ใบรับแจ้ง ใบทะเบียน การต่ออายุใบอนุญาตสถานประกอบการ	๑. เจ้าหน้าที่พิจารณาตรวจสอบเอกสาร ในขั้นตอนการพิจารณาเอกสารหลักฐานประกอบการขอรับใบอนุญาต ใบต่ออายุ หรือใบแจ้ง อาจจะมีการพิจารณาเอกสารแบบเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการ เนื่องจากรู้จักสนิทสนมกันหรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ทางตรงและทางอ้อม เพื่อให้เอกสารผ่านการพิจารณา ๒. การออกตรวจสถานประกอบการในการออกตรวจสถานประกอบการแต่ละแห่งผู้ตรวจอาจมีการเรียกรับสินบนกับทางผู้ประกอบการ เพื่อให้การตรวจสถานที่เป็นไปอย่างราบรื่น และถูกต้องตามแบบแผนหรือผู้ตรวจอาจมี ผลประโยชน์ กับผู้ประกอบการทั้งทางตรง และทางอ้อมอยู่ก่อนแล้ว จึงทำให้ต้องยินยอมหรือละเว้นข้อผิดพลาดของสถานประกอบการ ๓. พลังงานจังหวัดพิจารณาอนุมัติในระหว่างการรอพิจารณาอนุมัติเจ้าหน้าที่อาจจะติดต่อกับผู้ประกอบการเป็นการส่วนตัว เพื่อต่อรองหรือเรียกรับสินบน เพื่อให้ผ่านการพิจารณาต่อไป	ต่ำ	๑. กำชับหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบดูเอกสารความผิดพลาดต่างๆ และกำชับบุคคลากรภายในสำนักงานให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามข้อบังคับกฎหมายถูกขั้นตอน ๒. แจ้งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการต่อต้านการกระทำผิดของเจ้าหน้าที่ โดยที่ผู้ประกอบการสามารถร้องเรียนต่อผู้บังคับบัญชาของเจ้าหน้าที่คนนั้นได้ ๓. กำชับ สอดส่อง และดูแลเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริต เป็นไปตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด	๑. ผู้ประกอบการยื่นคำขอต่อสำนักงานพลังงาน ๒. เจ้าหน้าที่พิจารณาตรวจสอบเอกสาร ๓. เมื่อเอกสารถูกต้องครบถ้วน เจ้าหน้าที่จึงออกตรวจสถานประกอบการ ๔. เจ้าหน้าที่ทำบันทึกการตรวจสอบสถานประกอบการ เสนอพลังงานจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ ๕. ถ้าผ่านการพิจารณา จะมีหนังสือให้ผู้ประกอบการชำระค่าธรรมเนียม ๖. เมื่อชำระค่าธรรมเนียมแล้ว ให้ผู้ประกอบการนำหลักฐานการชำระเงินมาแสดงต่อเจ้าหน้าที่เพื่อรับใบอนุญาต,ใบต่ออายุ,หรือใบแจ้ง ตามที่ส่งคำขอมา	ตลอดปีงบประมาณ	สำนักงานพลังงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยง		๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ					
ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑. ระยะเวลาในการจัดทำราคากลางมีอย่างจำกัดและต้องเร่งรัดให้ทันกำหนดอาจทำให้เกิดความผิดพลาด ๒. วัสดุก่อสร้างมีรายละเอียดจำนวนมากทำให้ต้องใช้ความระมัดระวังและรอบคอบในการคำนวณราคากลางบางรายการ ไม่อยู่ในราคาพาณิชย์ จึงต้องใช้เวลาในการสืบราคานานทำให้งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	ปานกลาง	๑. ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งบริหารจัดการการทำงานให้สอดคล้องกับระยะเวลาที่มีอย่างจำกัด ๒. กำชับให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางสืบราคาตามความเป็นจริงในท้องตลาด ห้ามคาดคะเนโดยไม่สืบราคา ๓. ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๔. กำชับให้ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางดำเนินการตามระเบียบและตามมติคณะรัฐมนตรีโดยเคร่งครัด	๑. ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งบริหารจัดการการทำงานให้สอดคล้องกับระยะเวลาที่มีอย่างจำกัด ๒. กำชับให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางสืบราคาตามความเป็นจริงในท้องตลาด ห้ามคาดคะเนโดยไม่สืบราคา ๓. ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๔. กำชับให้ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางดำเนินการตามระเบียบและตามมติคณะรัฐมนตรีโดยเคร่งครัด	๑ ต.ค. ๖๘ – ๓๐ ก.ย. ๖๙	สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยง		๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ					
ลำดับที่	**ขั้นตอน**	**ประเด็นความเสี่ยง**	**ระดับความเสี่ยง**	**มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**	**วิธีดำเนินการ**	**ระยะเวลาดำเนินการ**	**ผู้รับผิดชอบ**
๒	การออกตรวจคัดกรองและสุ่มตรวจรถ (นอกสถานที่)	เจ้าหน้าที่ละเว้นการจับกุมรถที่กระทำผิดกฎหมาย (เช่น รถบรรทุกน้ำหนักเกิน, รถดัดแปลง) เพื่อแลกกับผลประโยชน์หรือ "ส่วย" รายเดือน	ปานกลาง	๑. ใช้ระบบตรวจการขนส่งดิจิทัลบันทึกภาพและเสียงขณะปฏิบัติหน้าที่ (Body Camera) ๒. กำหนดแผนตรวจแบบสุ่มและหมุนเวียนชุดเฉพาะกิจ	- บันทึกภาพเหตุการณ์ผ่าน Body Camera ส่งเข้าส่วนกลาง - ใช้ระบบ GPS ติดตามรถตรวจการขณะปฏิบัติหน้าที่	ตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๙	หัวหน้ากลุ่มวิชาการขนส่ง / หัวหน้าชุดตรวจการ สนง.ขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓	การเข้าถึงและใช้ข้อมูลในฐานข้อมูลทางราชการ	เจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่งหน้าที่เข้าถึงข้อมูลผู้ประกอบการเพื่อนำไปเรียกรับผลประโยชน์ หรือชี้ช่องทางหลบเลี่ยงการตรวจ	ปานกลาง	๑. ระบบบันทึกประวัติการเข้าใช้งานข้อมูล (Log file) รายบุคคล ๒. ลงนามรับรองการไม่เปิดเผยข้อมูลและความขัดแย้งทางผลประโยชน์	- สุ่มตรวจสอบ Log file การเข้าถึงข้อมูลที่ผิดปกติ - กวดขันการรักษาความลับตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารฯ	ตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๙	เจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์ สนง.ขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๔	การใช้อำนาจสั่งระงับการใช้รถ / พักใช้ใบอนุญาต	การเรียกรับเงินแลกกับการไม่สั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือการแอบถอนคำสั่งระงับการใช้รถโดยที่ยังไม่ได้แก้ไขความผิด	ปานกลาง	๑. กำหนดให้การสั่งพักใช้/เพิกถอน ต้องผ่านการอนุมัติโดยคณะกรรมการหรือหัวหน้าหน่วยงาน ๒. ระบบบันทึกประวัติการถูกสั่งพักใช้ที่แก้ไขไม่ได้	- จัดทำสมุดทะเบียนคุมคำสั่งทางปกครองระบบดิจิทัล - รายงานผลการบังคับใช้กฎหมายต่อผู้บริหารรายเดือน	เมื่อพบการกระทำผิดซ้ำซ้อน	สำนักงานขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยง		๓. การเบิกจ่ายงบประมาณ					
ลำดับที่	**ขั้นตอน**	**ประเด็นความเสี่ยง**	**ระดับความเสี่ยง**	**มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**	**วิธีดำเนินการ**	**ระยะเวลาดำเนินการ**	**ผู้รับผิดชอบ**
๑.	๑. การเบิก-จ่ายวัสดุ ๒. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๓. ขออนุมัติจัดซื้อจ้างตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง ๔. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอน ๕. ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย	๑. การเบิก – จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน ๒. อาจมีการจัดส่งพัสดุไม่ครบตามจำนวนที่จัดซื้อจัดจ้าง ๓. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอาจมีการ เรียกรับค่าดำเนินการจากการติดต่อซื้อ/จ้างจากร้านค้า	ต่ำ	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิก-จ่ายวัสดุ ๒. มีการติดตามวัสดุจากการยืมไปใช้ ๓. มีแบบฟอร์มในการยืมและกำหนดเวลาคืน ๔. ประกาศนโยบาย ไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๕. ผู้บริหารมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อ จัดจ้าง และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อวินิจฉัยต่าง ๆ	๑. จัดทำทะเบียนคุมการเบิก-จ่ายวัสดุให้เป็นปัจจุบัน ๒. จัดทำประกาศพร้อมมอบนโยบายแก่บุคลากรในสังกัด ๓. กำกับและติดตามบุคลากรในสังกัด ๔. ติดตามวัสดุจากการยืมไปใช้ ๕. มีแบบฟอร์มในการยืมและกำหนดเวลาคืน	ตรวจสอบทุกขั้นตอนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยง		๓. การเบิกจ่ายงบประมาณ					
ลำดับที่	**ขั้นตอน**	**ประเด็นความเสี่ยง**	**ระดับความเสี่ยง**	**มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**	**วิธีดำเนินการ**	**ระยะเวลาดำเนินการ**	**ผู้รับผิดชอบ**
๒	๑. การจัดทำ TOR ๒. การพิจารณาผลการประกวดราคา ๓. การตรวจรับงานจ้าง ๔. การเบิกจ่าย	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์	ต่ำ	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ๒. จัดทำคู่มือการใช้จ่ายงบประมาณ ๓. ส่งเสริมคุณธรรมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารมีคุณธรรมและความโปร่งใส	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และแจ้งเวียนประกาศแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ๒. ประกาศตนเป็นหน่วยงานที่เจ้าหน้าที่ทุกคนไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ทุกช่วงเทศกาล (No Gift Policy)	พ.ย. ๖๘ - ก.ย. ๖๙	สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน