

**รายงานประเมินความเสี่ยงทุจริต**

**การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต**

**หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน**

**กับผลประโยชน์ส่วนรวม**

**ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕**

**คำนำ**

 เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้ บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในเทศบาลตำบลโนนสะอาด โดยใช้แนวทางปฎิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

 จัดทำโดยเทศบาลตำบลโนสะอาด จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินงาน ของเทศบาลตำบลโนนสะอาก จะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริต ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่ จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ

**ในการประชุมคณะทำงาน เทศบาลตำบลโนนสะอาด**

**ประชุมมีมติเห็นชอบรายงานประเมินความเสี่ยงทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของ**

**เทศบาลตำบลโนนสะอาด ปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

**รายละเอียดดังนี้**

๑. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

**Corrective** : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้น ซ้ำอีก

**Detective** : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

**Preventive** : ป้องกันหลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้

ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (KnownFactor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้ได้อีก

**Forecasting :**การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้น และป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

**๒. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย**

๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการอนุมัติ อนุญาตตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการจัดชื้อจัดจ้าง

๓. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน

**๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กร**

**สำนักปลัดเทศบาล** มีหน้าที่เกี่ยวกับงานการเจ้าหน้าที่ งานพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว งานกิจการสภา งานทะเบียนราษฎร งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานรักษาความสงบภายใน งานธุรการ และงานอื่นๆ ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็น หน้าที่ของกอง หรือส่วนราชการใดใน

**กองคลัง** มีหน้าที่เกี่ยวกับ งานการจ่าย การรับ การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงินและเอกสารทางการเงิน การตรวจสอบใบสำคัญฎีกา งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จ บำนาญ เงินอื่นๆ งานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณฐานะทางการเงิน การจัดสรรเงินต่างๆ การจัดบัญชีทุกประเภท ทะเบียน คุมเงิน รายได้และรายจ่ายต่างๆ การควบคุม การเบิก จ่ายงานทำงบทดลองประจำ เดือนประจำปี งานเกี่ยวกับการพัสดุของเทศบาลและงาน อื่น ๆที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

**กองการศึกษา** มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ การจัดการบริหารการศึกษา ทั้งการศึกษาใน เช่น การจัดการศึกษาปฐมวัย โดยให้มีงานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่งานแผนและโครงการ งานระบบสารสนเทศงานงบประมาณ

งานวางแผนบุคลากรและงานทะเบียนประวัติ งานการศึกษา ปฐมวัย งานพัฒนาสื่อเทคโนโลยี และ นวัตกรรม ทางการศึกษา งานส่งเสริมคุณภาพและมาตรฐาน หลักสูตร งานกีฬาและนันทนาการงานกิจการศาสนา งานส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม และงานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย

**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** มีหน้าที่เกี่ยวกับ สาธารณสุขชุมชน ส่งเสริมสุขภาพ และอนามัยการป้องกันโรคติดต่อ งานสุขาภิบาลสิ่งแวดล้อมและอื่นๆ เกี่ยวกับการให้บริการด้านสาธารณสุข งานสัตวแพทย์ในกรณี ที่ยังไม่ได้ จัดตั้งกองการแพทย์ จะมีงานด้านการรักษาพยาบาลในเบื้องต้นเกี่ยวกับ ศูนย์บริการสาธารณสุข

**กองช่าง** มีความรับผิดชอบ เกี่ยวกับ การสำรวจ ออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้าน วิศวกรรม การจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบ และงานเขียนแบบ การตรวจสอบ การก่อสร้าง งานควบคุมตามระเบียบกฎหมาย งานแผนการปฏิบัติงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง การควบคุมการก่อสร้างและ ซ่อมบำรุงงาน แผนงานด้านวิศวกรรมเครื่อง จักรกล การรวบรวมประวัติติดตาม การควบคุมการปฏิบัติงาน เครื่องกล การควบคุม การบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานเกี่ยวกับแผนงาน ควบคุมเก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง และงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

**สภาพแวดล้อมภายใน** ประกอบด้วย

 **จุดแข็ง (Strength : S)**

1. เทศบาลตำบลโนนสะอาดมีการแบ่งโครงสร้างการบริหารภายในที่ชัดเจน และมีคำสั่งมอบหมาย เจ้าหน้าที่ในทุกระดับ
2. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน การบริหารงาน และส่วนราชการในสังกัดว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการฯลฯ หรือไม่
3. มีการมอบหมายงานในลักษณะตรวจสอบและถ่วงดุล (Check and Balance) เช่น กำหนดเจ้าหน้าที่รับเงิน ออกใบเสร็จรับเงินและลงบัญชีไม่ให้อยู่ในความรับผิดชอบของบุคคลเพียงคนเดียว
4. เทศบาลกำหนดนโยบายมาตรการ เพื่อให้บุคลากรใน สังกัดเทศบาลตำบลโนนสะอาด ดำเนินการตามประกาศเทศบาลตำบลโนนสะอาดเรื่องการแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารราชการ
5. ผู้บริหารให้ความสำคัญเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต โดยส่งเสริมสนับสนุน เผยแพร่และประสานงานการเสริมสร้างทัศนคติ ค่านิยมความซื่อสัตย์สุจริตให้กับบุคลากรในสังกัด และประชาชนทุกภาคส่วนในพื้นที่
6. มีการประชุมผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และหัวหน้าฝ่าย อย่างสม่ำเสมอ เพื่อติดตามงานแจ้งข้อราชการนโยบายและระเบียบกฎหมายต่างๆ
7. มีการประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่าง ๆ และผลการดำเนินงานทางสื่อต่างๆ

**จุดอ่อน (Weaknesses : W)**

 -

**สภาพแวดล้อมภายนอก ประกอบด้วยโอกาส (Opportunities : O)**

(๑) ระเบียบกฎหมายที่กำหนดให้มีกลไกในการป้องกันการทุจริต ประกอบด้วย รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ บัญญัตติว่า“รัฐต้องส่งเสริมสนับสนุนและให้ความรู้แก่ประชาชนถึงอันตรายที่เกิดจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ ทั้งในภาครัฐ และภาคเอกชน และจัดให้ มีมาตรการและกลไก ที่มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันและขจัดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังกล่าวอย่างเข้มงวด รวมทั้งกลไกในการส่งเสริมให้ประชาชนรวมตัวกันเพื่อมีส่วนร่วมในการรณรงค์ ให้ความรู้ต่อต้าน หรือชี้เบาะแสโดยได้รับความคุ้มครองจากรัฐตามที่กฎหมายบัญญัติ” มาตรา ๗๖“รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดินทั้งราชการส่วนกลางส่วนภูมิภาค ส่วนท้องถิ่น และงานของรัฐ อย่างอื่น ให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยหน่วยงานของรัฐ ต้องร่วมมือ และช่วยเหลือกันในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน รวมตลอดทั้งพัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐ ให้มีความซื่อสัตย์ สุจริตและมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ไม่เลือก ปฏิบัติและปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ”

(๒ ) คำสั่งคณะรักษาความสงบ แห่งชาติ ที่ ๖๙/๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหา การทุจริตประพฤติมิชอบ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ ข้อ ๑ ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตร การหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้น การสร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิด การทุจริตประพฤติมิชอบได้

(๓ )การขอความร่วมมือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ . ๒๕๖๐ – ๒๕๖๕) ถือเป็นการแปลงยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต มาสู่การปฏิบัติ อย่างเป็นรูปธรรม ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดความตระหนักที่จะกำหนดแผนงานโครงการกิจกรรม และมาตรการใด ๆ ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

(๔ )การกำหนดให้ทุกหน่วยงานต้องประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน ของหน่วยงานภาค รัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ถือเป็นโอกาสที่ทุกหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งรวมถึงองค์กรปกครองส่วนทอ้งถิ่น ได้ทบทวนการปฏิบัติงานและการบริหาร เพื่อปรับการทำงาน และการบริหารงานองค์กรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ ป . ป . ช . กำหนดเพื่อให้องค์กร เป็นองค์กรที่โปร่งใสปราศจากการทุจริตอันจะเกิดภาพลักษณ์ที่ดีกับองค์กร

(๕)การตรวจสอบการปฏิบัติงานประจำปี ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความระมัดระวัง ในการปฎิบัติงานมากขึ้น ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีความคุ้มค่า

**อุปสรรค (Threat : T)**

๑. ระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงานบางเรื่องขาดความชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานอาจจะทำ ให้เกิดการสุ่มเสี่ยงต่อการทุจริตได้ เช่น การกำหนดราคากลาง ซึ่งพัสดุบางรายการมิได้มีการกำหนดไว้ใน ประกาศของกระทรวงพาณิชย์ กระทรวงการคลัง หรือพาณิชย์จังหวัด

๒. หลักการและเหตุผล ผลการศึกษาวิจัยเรื่อง “การป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ”ของศาสตราจารย์ ดร . สมคิด เลิศไพฑูรย์ และคณะพบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศ ไทย ต้องดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างการทำโครงสร้างพื้นฐานการบริหารงานบุคคลและการออกใบอนุ ญาตภายใต้กฎหมายระเบียบข้อบังคับหลายฉบับ ซึ่งมีลำดับชั้นที่แตกต่างกันไปโดยมีรัฐธรรมนูญเป็นกฎหมายที่วางหลักการ โดยภาพรวมรวมถึงมีการบัญญัติกำหนดรายละเอียดไว้ในพระราชบัญญัติและ กฎหมายลำดับ รองต่างๆ ที่ออกโดยกระทรวงมหาดไทย หรือ องค์กรที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านต่างๆ ดังกล่าวต้องอยู่ภายใต้ระบบการตรวจสอบซึ่งมีอยู่หลายช่องทางได้แก่

**การตรวจสอบโดยกลไกทางการเมือง**

 การตรวจสอบโดยองค์กร ผู้มีอำนาจกำกับ ดูแลตรวจสอบ โดยองค์กรที่มีบทบาท ในการป้องกัน และปราบปรามการทุจริต การตรวจสอบโดยองค์กรตุลาการ และการตรวจสอบจากภาคประชาชน สำหรับสภาพข้อเท็จจริงการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศไทยนั้น พบว่าเป็นหน่วยงานที่ถูกร้องเรียนและถูกชี้มูลความผิดมากที่สุด ขณะเดียวกัน การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำโครงสร้างพื้นฐานเป็นกิจกรรมที่พบว่ามีการกระทำการทุจริตมากที่สุด

**หากพิจารณาสาเหตุของการทุจริตสามารถจำแนกได้เป็น ๒ ส่วนคือ**

๑.สาเหตุในภาพรวมได้แก่ระบบอุปถัมภ์ในสังคมไทยโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปัจจัย ทางด้านสังคมและเศรษฐกิจความด้อยประสิทธิภาพในการตรวจสอบการทุจริต ของหน่วยงานตรวจสอบการ ถือปฏิบัติโดยยึดตามบรรทัดฐานจากส่วนกลางและคุณภาพของคน

๒. สาเหตุเฉพาะประเภทการทุจริตประกอบด้วย

- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างและการทำโครงสร้างพื้นฐานมีสาเหตุมาจากกฎเกณฑ์ ทางกฎหมายที่ใช้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างการกำหนดราคากลางที่สูงกว่าสภาพความเป็นจริง การแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างผู้ประกอบการกับบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและระหว่านักการเมืองระดับชาติเจ้าหน้าที่จากส่วนราชการส่วนกลางกับผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งปัจจัยทางด้านการเมืองตลอดจนปัจจัยจากการขาดความโปร่งใสในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเงื่อนไข จากการขาดกลไกการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ

- การทุจริตในเรื่องการบริหารงานบุคคลมีสาเหตุมาจากกฎเกณฑ์ที่ใช้ในการบริหารงานบุคคลให้อำนาจในการบริหารงานบุคคลแก่ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีมากเกินไป รวมทั้ง ปัญหาในเชิงองค์กรบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีจำนวนมากเกินไปอันนำมา ซึ่งการทุจริตโดยการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตามมา

- การทุจริตในเรื่องการออกใบอนุญาต มีสาเหตุมาจากกฎหมาย ที่มีหลายฉบับ ซึ่งเจ้าหน้าที่ ผู้มีอำนาจในการออกใบอนุญาตส่วนหนึ่งไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและมีการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่าง เจ้าหน้าที่ และผู้ขออนุญาต รวมทั้งระบบในการบริหารราชการภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งที่ไม่มีประสิทธิภาพ

 สำหรับมาตรการในการแก้ไขปัญหาการทุจริตขององค์กรปกครองส่วนถิ่น ในประเทศไทย นั้น มีหลายประการ อย่างไรก็ตามมาตรการเหล่านี้มีพื้นฐานภายใต้หลักการเดียวกันได้แก่หลักความโปร่งใส หรือหลักการมีส่วนรวมของประชาชน หลักความรับผิดชอบ หลักการห้ามบุคลากรเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กับหน้าที่ของตน โดยนำเอาหลักการดังกล่าว มาเสริมสร้าง กระบวนการในการดำเนิน การของท้องถิ่น เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดโอกาสแรงจูงใจหรือความเสี่ยงในการทุจริต ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ๒๕๖๐ - ๒๕๖๕) กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาดไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance andClean Thailand)”

**กำหนดพันธกิจเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริตยกระดับธรรมาภิบาล**

ในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกัน และปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐาน เทียบเท่าสากล ผ่านยุทธศาสตร์ ๖ ด้านได้แก่

1. สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต
2. ยกระดับเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริต
3. สกัดกั้นการทุจริตเชิงนโยบาย
4. พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก
5. ปฏิรูปกลไกและกระบวนการการปราบปราม
6. ยกระดับดัชนี การรับรู้การทุจริต

ของประเทศไทย โดยเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์ชาติ ฯ ระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI).สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้เป็นมาตรฐาน เป็นที่ยอมรับจากทั้งภายใน และต่างประเทศ รวมทั้งมีการกกำหนดแนวทางและกลไกในการดำเนินงานที่ชัดเจน มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและตอบสนองต่อการแก้ไขปัญหาการทุจริตได้อย่างทัน ท่วงที สำหรับหน่วยงาน ภาครัฐภาคเอกชน ภาคประชาสังคม รวมถึงภาคส่วนอื่นๆ ในประเทศไทยสามารถนำไปปรับใช้ในงานด้าน การป้องกันและปราบปรามการทุจริตเพื่อให้ประเทศไทยของเราสามารถยืนห ยัดอยู่ได้อย่างสง่างามท่ามกลาง กระแสโลกปัจจุบัน การกระจายอำนาจลงสู่ท้องถิ่นที่มีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้บริการต่างๆ ของรัฐสามารถตอบสนองตอ่ ความต้องการของชุมชนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติเกิดการทุจริตในท้องถิ่น เพิ่มเติมมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกนั

**ลักษณะการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้**

**๑.**การทุจริตด้านงบประมาณการทำบัญชีจัดซื้อจัดจ้างและการเงินการคลังส่วนใหญ่เกิดจาก การละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. สภาพหรือปัญหาการทุจริตที่เกิดจากตัวบุคคล

๓. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย

๔.สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม

๕.สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๖.สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลาย ในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่างๆ

๗.สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอ านาจบารมีและอิทธิพลท้องถิ่น การทุจริตในหลายรูปแบบดังกล่าวจากงานวิจัยของมาตาลักษณ์ อ.อรุ่งโรจน์ (๒๕๕๔) พบว่าสาเหตุที่ ก่อให้เกิดการทุจริตในสังคมไทยมี ๒ ประการได้แก่

๑. การใช้วัฒนธรรมแบบไทยๆในทางที่ผิด

๒. ปัญหาเรื่องตัวบุคคล ที่เป็นเจ้าหน้าที่รัฐกล่าวคือ ระบบอาวุโสและระบบอุปถัมภ์นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ในทางมิชอบให้แก่ญาติ มิตร และพวกพ้องรวมทั้งการตรวจสอบความโปร่งใสขาดประสิทธิภาพทำให้สังคมเห็น ว่าการทุจริต เป็นเรื่องปกติอย่างไร ก็ ตาม วัฒนธรรมดังกล่าว เป็นเพียงตัวเสริมให้เกิดโอกาสในการทุจริตเท่านั้น ปัญหาที่สำคัญที่สุดอยู่ที่การขาดจิตสำนึก ความซื่อตรงของบุคคลซึ่ง เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ความโลภมากในอำนาจและทรัพย์สิน อยู่เหนือความรับผิดชอบและศักดิ์ศรีในการปฏิบัติหน้าที่นำไปสู่การทุจริตด้วย วิธีการใหม่ ๆ ที่ซับซ้อนยิ่งขึ้น

สาเหตุและปัจจัยที่สำคัญที่นำไปสู่การทุจริตมีอีกหลายประการนับตั้งแต่ เรื่องของโอกาสในการทำทุจริต ที่ เกิดจากช่องว่างของกฎหมายและการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็งการขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ การผูกขาดผลประโยชน์ ทางธุรกิจกับการดำเนินงานของภาครัฐ ค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสมของข้าราชการ การขาดคุณธรรมเอาประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดประโยชน์ ส่วนรวมค่านิยมยกย่องคนที่มีเงินทัศนะที่ว่าการทุจริตเป็นเรื่องปกติความไม่เกรงกลัวต่อกฎหมาย ของบ้านเมือง ระบบ เศรษฐกิจแบบทุนนิยม มีส่วนทำให้คนมุ่งสร้างความร่ำรวยวัตถุนิยมเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่ มีแนวโน้ม ที่จะ ทำการทุจริต รวมทั้ง “โครงสร้างทางสังคมที่บิดเบี้ยว”.มีความเหลื่อมล้ามีช่องว่างระหว่างคนจน –คนรวย,คนมีอำนาจ – คนซึ่งไร้อำนาจ ทำให้แสวงหาหนทางที่จะลดช่องว่างโดยการทุจรติ มากยิ่งขึ้น ประเทศไทยจึง จำเป็นต้องพัฒนากลไกป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้มีความเข้มแข็งทั้ง ในส่วนของกฎมายกฎระเบียบ และ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓(พ . ศ . ๒๕๖๑.-.๒๕๖๕ ).ที่บูรณา การ พันธกิจการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรและภาคีเครือข่ายที่มีบทบาท หน้าที่ในการ ต่อต้านการทุจริต เพื่อให้ประเทศไทยลดการทุจริตได้ อย่างมีนัย สำคัญ เพื่อให้การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๑.-.๒๕๖๕)และยุทธศาสตร์ป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๖๑.-.๒๕๖๕ เพื่อให้ส่วนราชการทุกกอง/ฝ่ายในสังกัดเทศบาลตำบลโนนสะอาด นำไปปฏิบัติใน การป้องกันและปราบปรามการทุจริต

 **วัตถุประสงค์การจัดทำแผน**

๑. เพื่อแสดงเจตจำนงทางการเมือง ในการต่อต้านการทุจริตของเทศบาลตำบลโนนสะอาด

๒. เพื่อสร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต โดยเสริมสร้างจิตสำนึก และความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการของผู้บริหารเทศบาลสมาชิกสภาเทศบาล พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างให้บังเกิดประโยชน์ สุขแก่ประชาชนในท้องถิ่น ปราศจากการก่อให้เกิดข้อสงสัย ในการประพฤติปฏิบัติตาม มาตรฐานจริยธรรมการขัดกันแห่งผลประโยชน์และแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ

๓.เพื่อให้การบริหารราชการของเทศบาลตำบลโนนสะอาด เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองทีดี

๔. เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนที่สอดคล้องและเหมาะสมกับวัฒนธรรม

๕. เพื่อเสริมสร้างและปรับปรุงกลไกในการตรวจสอบถ่วงดุลให้มีความเข้มแข็งและมีประสิทธิภาพ

**เป้าหมาย**

๑. ผู้บริหารเทศบาล สมาชิก สภาเทศบาล พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง มีจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่น ท้องถิ่นปราศจากการก่อให้เกิดข้อสงสัยในการประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรม การขัดกันแห่งผลประโยชน์และแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ

๒.เทศบาลตำบลโนนสะอาด บริหารราชการเป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

๓.ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาเทศบาลตำบลโนนสะอาดในการจัดทำแผนให้ความเห็นโครงการขนาดใหญ่ร่วมคิดร่วม ทำและร่วมติดตามประเมินผลโครงการ

4.กลไกการตรวจสอบการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลโนนสะอาดมีความเข้มแข็ง ในการตรวจสอบ

๕. เทศบาลตำบลโนนสะอาด มีโครงการ กิจกรรม และมาตรการ มีประสิทธิภาพลดโอกาส ในการกระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบจนเป็นที่ยอมรับจากทุกภาคส่วน

**ประโยชน์ของการจัดทำแผนปฏิบัติการ**

๑. ผู้บริหารเทศบาล สมาชิก สภาเทศบาลพนักงานเทศบาลลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างมีจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่นและสามารถบริหารราชการเป็นไปตามหลักบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)

๒. ภาคประชาชนที่มีส่วนร่วมในการพัฒนาเทศบาลตำบลโนนสะอาด ในการจัดทำแผนพัฒนาให้ความเห็นโครงการขนาดใหญ่ ร่วมคิด ร่วมทำและร่วมติดตาม ประเมิน ผลโครงการ อันจะนำมาซึ่งการสร้างเครือข่ายภาคประชาชนที่มีความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

๓. สามารถพัฒนาระบบกลไกมาตรการ รวมถึง เครือข่ายในการตรวจสอบการปฏิบัติราชการ ของทั้งจากภายในและภายนอกองค์กรที่มีความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

๔. เทศบาลตำบลโนนสะอาด มีมาตรการที่กำหนดไว้ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ทำให้ประชาชน ทราบขั้นตอนและระยะเวลาการทำงานลดข้อผิดพลาดของงาน ลดโอกาสในการกระทำการทุจริตของ เจ้าหน้าที่ทำให้การบริการประชาชนมีประสิทธิภาพและคุณภาพมากขึ้น และประชาชนมีความพึงพอใจใน การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่เทศบาล

**ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้**

**ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมอง เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างสามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

**ตาราง ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)**

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ระบุรายละเอียดความเสี่ยงกาKnow Factor

**ขั้นตอนหลัก** การจัดทำร่างขอบเขตงาน

**ขั้นตอนย่อย** ที่มีความเสี่ยงการทุจริต – มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีด กัน หรือการสร้างอุปสรรค

**ขั้นตอนหลัก** การกำหนดราคากลาง

**ขั้นตอนย่อย**ที่มีความเสี่ยงการทุจริต -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรคราคากลางสูงกว่าราคาที่ ประกวดได้เกินกว่า ๑๕ %

**ขั้นตอนหลัก** การตรวจการจ้าง

**ขั้นตอนย่อย**ที่มีความ เสี่ยงการทุจริต -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ คณะกรรมการตรวจการ จ้าง/คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ใช้เวลาใน การตรวจรับงานมากเกิน ความจำเป็นของ เจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีด กัน หรือการสร้างอุปสรรค ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดช้า หรือมีประวัติอยู่แล้ว

**ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

**ขั้นตอนที่ ๒**ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต

 **จากตารางที่ ๑** มาแยกเพื่อแสดงสถานะ ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยง ในช่อง สีไฟ จราจร**ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้**

**สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

**สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่ มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง :** ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถก ากับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม ่าเสมอ

**ตาราง ๒** ตารางแสดงสถานความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

**ขั้นตอนย่อย**ที่มีความเสี่ยงการทุจริต เขียว เหลือง ส้ม แดง

๑ .การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)

๒.การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง

๓.การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้าง

ตรวจรับพัสดุ

**ขั้นตอน ที่ ๓ เมทริกส์ ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)**

คือ การกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้**

– ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือ ขั้นตอนนั้นเป็นMUSTหมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนงานนั้นๆ แสดง ว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็น ในการเฝ้าระวังความ เสี่ยงการทุจริตค่าของSHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

**ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้**

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่มFinancial ค่าอยู่ที่ ๒หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/Userค่าอยู่ที่ ๒หรือ ๓

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้Learning &Growth ค่าอยู่ที่ ๑หรือ ๒

**ตารางที่ ๓** SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

**ขั้นตอนย่อย**ที่มี ความเสี่ยงการทุจริตระดับความจำเป็น การเฝ้าระวัง ระดับความรุนแรง ของผลกระทบค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น Xรุนแรง)

๑.การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน(TOR)

๒.การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนการ กำหนด ราคากลาง

๓.การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนการ ตรวจการจ้าง ตรวจรับพัสดุ

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

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน การควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

**ดี :** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้**: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**ตาราง 4 แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง**

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต คุณภาพ การจัดการ

**ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**

ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ

ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง

ค่าความเสี่ยง ระดับสูง

**๑.การจัดซื้อจัดจ้าง**

ขั้นตอนการ จัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)

ดี ต่ำ(๑)

ค่อนข้างต่ำ(๒)

ปานกลาง(๓)

**๒.การจัดซื้อจัดจ้าง**

ขั้นตอนการ

กำหนดราคากลางพอใช้

ค่อนข้างต่ำ(๔)

ปานกลาง(๕)

ค่อนข้างสูง(๖)

**๓.การจัดซื้อจัดจ้าง**

ขั้นตอนการ

ตรวจการจ้าง ตรวจรับพัสดุ

อ่อน ปานกลาง(7)

ค่อนข้างสูง(๘)

สูง(๙)

**ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง**

**ขั้นตอนที่ ๕**

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงRisk – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๒- ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ– ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี – พอใช้ การบริหารจัดการ ความเสี่ยงจะอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

**ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการ ป้องกันหรือ แก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด

**โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สี**

ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ตาราง ที่ ๖

**ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

**ขั้นตอนย่อย**ที่มีความเสี่ยงการทุจริต เขียว เหลือง แดง

๑.การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) (ค่าความเสี่ยงรวม = ๒)

๒.การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)

**ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

**สถานะสีเขียว** : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผลความเสี่ยงการ ทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

**สถานะสีแดง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบายโครงการกิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖