

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินงานจัดจ้างโครงการจัดทำบัญชีข้อมูลภาครัฐ

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง สำนักงานสถิติแห่งชาติ/กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

ผู้รับผิดชอบ ศูนย์สารสนเทศยุทธศาสตร์ภาครัฐ โทรศัพท์ ๐๒ ๑๔๑ ๗๓๙๓

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต
๑	จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอความเห็นชอบ	จัดทำโครงการ/จัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ ไม่จำเป็น เอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง
๒	กำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) ราคากลางและวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน
		การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคา จากผู้ประกอบการจริง
		ในการกำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้างมีการกำหนดขอบเขตงาน หรือเนื้องาน ที่เกินความจำเป็น (Over Design) เพื่อให้มีการประมาณการราคา ในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน
		มีการลือคสเปควิศดุที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน
		มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้น อย่างแท้จริงแต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการ เป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียง การดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการ เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้กับเอกชน
		ประมาณการค่าจ้างที่ปรึกษาเกินความเป็นจริงเพื่อให้ได้วงเงิน งบประมาณจ้างสูง เช่น จำนวนที่ปรึกษามากเกินความเป็นจริง/ วุฒิการศึกษาสูงเกินความเป็นจริง/ระยะเวลาดำเนินการ เป็นต้น
การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ		

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต
		จัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่จำเป็นและซื้อจ้างในราคาสูง การกำหนด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของ สินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของสินค้าหรือบริการบริษัทใดบริษัทหนึ่ง อาศัยช่องว่างของราคากลางที่ยังไม่มีการกำหนดชัดเจนหรือยังไม่เป็น ปัจจุบันปรับแต่งราคากลางให้สูงกว่าความเป็นจริง
๓	พิจารณาจัดซื้อจัดจ้าง	-
๔	จัดทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อขอความเห็นชอบ	-
๕	ตรวจรับงานตามงวดงาน	คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้ง เกินความจริงเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุมหรือมีการ ถ่วงเวลาในการเรียกเก็บ ทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่ การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา
๖	จัดทำรายงานการตรวจรับเสนอหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อขอความเห็นชอบ	-
๗	การดำเนินงานเรื่องอื่น ๆ ทั่วไป	มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูง โดยมีผลประโยชน์แอบแฝงหรือจำนวนวิทยากรเกินความจำเป็น เบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม แต่ไม่มีการดำเนินการจริง เบิกค่าเช่ารถ ค่าเลี้ยงรับรอง ค่าของขวัญ แต่ไม่มีการจ่ายจริง

ตารางที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	จัดทำโครงการ/จัดซื้อ จัดจ้างที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ ไม่จำเป็น เอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง	/			
๒	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ ทับซ้อน	/			
๓	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคา จากผู้ประกอบการจริง	/			
๔	ในการกำหนด TOR การจัดซื้อ จัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้างมีการกำหนดขอบเขตงาน หรือเนื้องาน ที่เกินความจำเป็น (Over Design) เพื่อให้มีการประมาณการราคา ในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน	/			
๕	มีการถือยศศักดิ์ที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน	/			
๖	มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้น อย่างแท้จริงแต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการ เป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียง การดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการ เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้กับเอกชน	/			
๗	ประมาณการค่าจ้างที่ปรึกษาเกินความเป็นจริงเพื่อให้ได้วงเงิน งบประมาณจ้างสูง เช่น จำนวนที่ปรึกษามากเกินความเป็นจริง/ วุฒิการศึกษาสูงเกินความเป็นจริง/ระยะเวลาดำเนินการ เป็นต้น	/			
๘	การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้าง โดยวิธีพิเศษ	/			
๙	จัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่จำเป็นและซื้อจ้างในราคาสูง	/			
๑๐	การกำหนด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะ ของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของสินค้าหรือบริการบริษัทใด บริษัทหนึ่ง	/			
๑๑	อาศัยช่องว่างของราคากลางที่ยังไม่มีการกำหนดชัดเจนหรือ ยังไม่เป็นปัจจุบันปรับแต่งราคากลางให้สูงกว่าความเป็นจริง	/			
๑๒	คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงาน หลายครั้งเกินความจริงเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม หรือมีการถ่วงเวลาในการเรียกเก็บ ทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็น สาระสำคัญ	/			

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑๓	ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง	/			
๑๔	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	/			
๑๕	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	/			
๑๖	มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอก ที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝงหรือจำนวนวิทยากร เกินความจำเป็น	/			
๑๗	เบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม แต่ไม่มีการดำเนินการจริง	/			
๑๘	เบิกค่าเช่ารถ ค่าเลี้ยงรับรอง ค่าของขวัญ แต่ไม่มีการจ่ายจริง	/			

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง Risk Level matrix)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน /โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	จัดทำโครงการ/จัดซื้อ จัดจ้างที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ ไม่จำเป็น เอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง		๓			๓		๙
๒	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน		๑			๓		๓
๓	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคา จากผู้ประกอบการจริง		๓			๒		๖
๔	ในการกำหนด TOR การจัดซื้อ จัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้างมีการกำหนดขอบเขตงาน หรือเนื้อหา ที่เกินความจำเป็น (Over Design) เพื่อให้มีการประมาณการ ราคาในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน		๒			๓		๖
๕	มีการลือคสเปคตัวสุดท้ายที่ไม่เกิดการแข่งขัน		๓			๒		๖
๖	มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนด ขึ้นอย่างแท้จริงแต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้ คณะกรรมการเป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนด TOR เป็นเพียงการดำเนินการตามรูปแบบ ของทางราชการ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน		๒			๓		๖
๗	ประมาณการค่าจ้างที่ปรึกษาเกินความเป็นจริงเพื่อให้ได้วงเงิน งบประมาณจ้างสูง เช่น จำนวนที่ปรึกษามากเกินความเป็นจริง/ วุฒิการศึกษาสูงเกินความเป็นจริง/ระยะเวลาดำเนินการ เป็นต้น		๓			๒		๖
๘	การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดย วิธีพิเศษ		๓			๒		๖
๙	จัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่จำเป็นและซื้อจ้างในราคาสูง		๓			๓		๙
๑๐	การกำหนด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มี ลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของสินค้าหรือบริการ บริษัทใดบริษัทหนึ่ง		๓			๓		๙
๑๑	อาศัยช่องว่างของราคากลางที่ยังไม่มีการกำหนดชัดเจนหรือ ยังไม่เป็นปัจจุบันปรับแต่งราคากลางให้สูงกว่าความเป็นจริง		๓			๓		๙
๑๒	คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงาน หลายครั้งเกินความจริงเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม หรือมีการถ่วงเวลาในการเรียกรับ ทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็น สาระสำคัญ		๓			๒		๖
๑๓	ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง		๒			๒		๔
๑๔	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามแบบราชการโดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		๓			๒		๖

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน /โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑๕	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		๒			๓		๖
๑๖	มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูง โดยมีผลประโยชน์แอบแฝงหรือจำนวนวิทยากร เกินความจำเป็น		๓			๒		๖
๑๗	เบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม แต่ไม่มีการดำเนินการจริง		๒			๒		๔
๑๘	เบิกค่าเช่ารถ ค่าเลี้ยงรับรอง ค่าของขวัญ แต่ไม่มีการจ่ายจริง		๒			๒		๔

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	จัดทำโครงการ/จัดซื้อ จัดจ้างที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ ไม่จำเป็น เอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง			๗
๒	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	๓		
๓	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง		๕	
๔	ในการกำหนด TOR การจัดซื้อ จัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบ โครงสร้างมีการกำหนดขอบเขตงาน หรือเนื้องาน ที่เกินความจำเป็น (Over Design) เพื่อให้มีการประมาณการราคาในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน		๕	
๕	มีการลือคสเปควัสดุที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน		๕	
๖	มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้นเพื่อกำหนด กำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้นอย่างแท้จริงแต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการเป็นผู้กำหนด การแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียงการดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน		๕	
๗	ประมาณการค่าจ้างที่ปรึกษาเกินความเป็นจริงเพื่อให้ได้วงเงินงบประมาณจ้างสูง เช่น จำนวนที่ปรึกษามากเกินความเป็นจริง/วุฒิการศึกษาสูงเกินความเป็นจริง/ระยะเวลาดำเนินการ เป็นต้น		๕	
๘	การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ		๕	
๙	จัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่จำเป็นและซื้อจ้างในราคาสูง			๗
๑๐	การกำหนด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของสินค้าหรือบริการบริษัทใดบริษัทหนึ่ง			๗
๑๑	อาศัยช่องว่างของราคากลางที่ยังไม่มีการกำหนดชัดเจนหรือยังไม่เป็นปัจจุบัน ปรับแต่งราคากลางให้สูงกว่าความเป็นจริง			๗
๑๒	คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งเกินความจริงเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุมหรือมีการถ่วงเวลา ในการเรียกรับทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ		๕	
๑๓	ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง	๓		

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑๔	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		๕	
๑๕	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		๕	
๑๖	มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอก ที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝงหรือจำนวนวิทยากรเกินความจำเป็น		๕	
๑๗	เบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม แต่ไม่มีการดำเนินการจริง	๓		
๑๘	เบิกค่าเช่ารถ ค่าเลี้ยงรับรอง ค่าของขวัญ แต่ไม่มีการจ่ายจริง	๓		

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง การดำเนินงานจัดจ้างโครงการจัดทำบัญชีข้อมูลภาครัฐ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	จัดทำโครงการ/จัดซื้อ จัดจ้างที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ ไม่จำเป็น เอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง	ต้องได้รับการเห็นชอบและอนุมัติจากผู้บริหาร จึงไม่สามารถเอื้อประโยชน์แก่คนใดคนหนึ่งได้
๒	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน	แบบ ผท. ๒
๓	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคา จากผู้ประกอบการจริง	ปฏิบัติตามแบบใบสืบราคา ที่ต้องลงนามโดย ผู้เสนอราคา และมีการส่งเอกสารเพื่อขอ ใบเสนอราคามากกว่า ๓ ราย
๔	ในการกำหนด TOR การจัดซื้อ จัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้างมีการกำหนดขอบเขตงาน หรือเนื้องาน ที่เกินความจำเป็น (Over Design) เพื่อให้มีการประมาณการราคา ในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน	ปริมาณงานกับความต้อการใช้ประโยชน์ต้องตรงกัน และมีการตรวจสอบปริมาณงานกับความต้อการ ให้ตรงกัน
๕	มีการลือคสเปควิศดุที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน	ดำเนินการ ตามระเบียบพัสดุ มีการประกาศเชิญชวน เผยแพร่ TOR ในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง
๖	มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้น อย่างแท้จริงแต่เป็นการนำร่างTOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการ เป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียง การดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ เอกชน	ในการกำหนด TOR ถือเป็นความลับของ คณะกรรมการกำหนดร่าง ไม่สามารถเปิดเผย ให้บุคคลภายนอกรับทราบ จนกว่าจะมีการอนุมัติ TOR จากผู้บริหาร และประกาศสู่สาธารณะ เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนการจัดจ้างต่อไป
๗	ประมาณการค่าจ้างที่ปรึกษาเกินความเป็นจริงเพื่อให้ได้วงเงิน งบประมาณจ้างสูงเช่น จำนวนที่ปรึกษามากเกินความเป็นจริง/ วุฒิการศึกษาสูงเกินความเป็นจริง/ระยะเวลาดำเนินการ เป็นต้น	ไม่สามารถทำได้ มีการสืบราคากลาง อย่างน้อย ๓ รายขึ้นไป และถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๘	การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้าง โดยวิธีพิเศษ	มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้รับจ้างและข้อกำหนด ต่าง ๆ ใน TOR อย่างชัดเจน เพื่อไม่ให้เกิดดุลพินิจ
๙	จัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่จำเป็นและซื้อจ้างในราคาสูง	งบประมาณมีจำกัด ทำให้ไม่สามารถซื้อวัสดุ ที่ไม่จำเป็นได้ และมีการควบคุมตามราคากลาง ที่พัสดุกำหนด

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑๐	การกำหนด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของสินค้าหรือบริการบริษัทใดบริษัทหนึ่ง	ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ มีการประกาศเชิญชวนเผยแพร่ TOR ในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง
๑๑	อาศัยช่องว่างของราคากลางที่ยังไม่มีการกำหนดชัดเจนหรือยังไม่เป็นปัจจุบันปรับแต่งราคากลางให้สูงกว่าความเป็นจริง	ไม่สามารถทำได้ มีการสืบราคากลาง อย่างน้อย ๓ รายขึ้นไป และถือปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๑๒	คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งเกินความจริงเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี่ยประชุมหรือมีการถ่วงเวลาในการเรียกเก็บ ทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ	ไม่มีการเบิกค่าเบี่ยประชุมสำหรับการประชุมจ้างที่ปรึกษา
๑๓	ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง	มีการระบุในสัญญาจ้างที่ชัดเจน เพื่อป้องกันการรับจ้างเหมาช่วง
๑๔	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ต้องดำเนินการตามสัญญา และเป็นไปในรูปของคณะกรรมการตรวจรับ
๑๕	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	มีการป้องกัน โดยการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจรับเสนอผู้บังคับบัญชาเห็นชอบ
๑๖	มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูง โดยมีผลประโยชน์แอบแฝงหรือจำนวนวิทยากรเกินความจำเป็น	มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อเป็นการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ
๑๗	เบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม แต่ไม่มีการดำเนินการจริง	การจัดการประชุมต่าง ๆ ต้องผ่านการอนุมัติและเห็นชอบจากผู้บริหาร
๑๘	เบิกค่าเช่ารถ ค่าเลี้ยงรับรอง ค่าของขวัญ แต่ไม่มีการจ่ายจริง	การจัดการประชุมต่าง ๆ ต้องผ่านการอนุมัติและเห็นชอบจากผู้บริหาร (ศย.มีเฉพาะค่าเลี้ยงรับรอง ซึ่งดำเนินการตามระเบียบกรมบัญชีกลาง)