



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๓๒๕๑-๑๐๔๗ ต่อ ๒๑๔
ที่ ปช ๕๒๑๑๑/๑๔ วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลเมืองหัวหิน ประจำปี ๒๕๖๖
เรียน นายกเทศมนตรี

เรียน ปลัดเทศบาล

ตามที่ สำนักงาน ป.ป.ช. ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ถือเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนนโยบายของรัฐ เพื่อให้ได้รับทราบข้อมูลอันส่งผลให้เกิดความตระหนักและปรับปรุงการบริหารงานและกำกับดูแลการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์ต่อประชาชน และให้ความสำคัญกับด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กรตนเองมากยิ่งขึ้น การประเมิน ITA ได้เริ่มดำเนินการมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ และมีการพัฒนาเป็นระยะโดยการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นี้ นอกจากจะยังมีการประเมินอย่างต่อเนื่องกับปีที่ผ่านมาแล้ว ยังถือเป็นช่วงพัฒนาเครื่องมือการประเมิน ITA นี้ให้มีประสิทธิภาพในการยกระดับธรรมาภิบาล ความโปร่งใส และการป้องกันการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐได้มากยิ่งขึ้น

ดังนั้น งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลเมืองหัวหิน ประจำปี ๒๕๖๖ และขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ใน

(นางสาวกัญญารัตน์ นาคสกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

1๗/๓๓/๓๓๓๓๓๓๓๓๓๓ ITA


↓

(นายจิรวัดน์ พราหมณี)
ปลัดเทศบาล



(นายณพพร วุฒิกุล)

นายกเทศมนตรีเมืองหัวหิน


(นางสาวบุษบา โชคสุชาติ)
รองนายกเทศมนตรีเมืองหัวหิน



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปี ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองหัวหิน

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยากความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับกรทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด เทศบาลเมืองหัวหินเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้เทศบาลเมืองหัวหิน จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้นเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองหัวหิน

สารบัญ

หน้า

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี ๒๕๖๖ ของเทศบาลเมืองหัวหิน	๓
การระบุความเสี่ยง	๓ - ๔
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๖ - ๙
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๐
แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑- ๑๓
การจัดทำรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๔-๑๙

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของ องค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะ ช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการ ใฝ่ระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

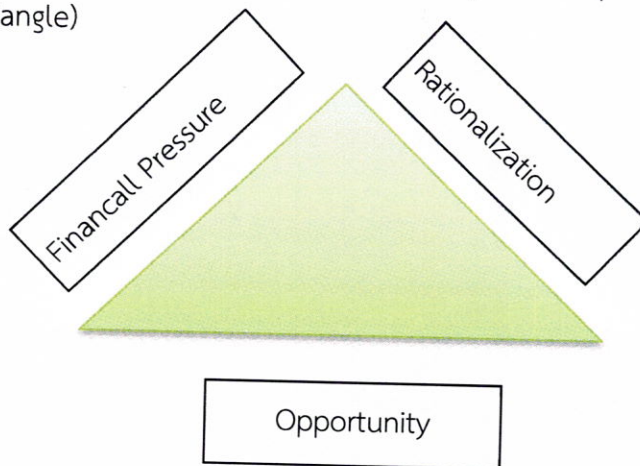
หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลเมืองหัวหิน จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓

๕.๓ การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

- ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้
 - ๑. การระบุความเสี่ยง
 - ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
 - ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
 - ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
 - ๕. แผนบริหารความเสี่ยง
 - ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
 - ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
 - ๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
 - ๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลเมืองหัวหินที่มีประสิทธิภาพ

***การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) ***

- ของเทศบาลเมืองหัวหินแบ่งออกเป็น ๓ ด้าน
 - ๑. กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
 - ๒. ความเสี่ยงการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
 - ๓. ความเสี่ยงการเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

นำข้อมูลความเสี่ยงที่ได้ลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงที่เคยเกิดแล้วมีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ
Unknown Factor	ความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นในอนาคต

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	<p>กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <ul style="list-style-type: none">- เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วน และตีความไม่ถูกต้อง- หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง- เจ้าหน้าที่ขาดความ รอบคอบในการจัดทำและการตรวจสอบความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายฎีกา- เจ้าหน้าที่มีน้อย ปริมาณงานฎีกาการเบิกจ่ายมีปริมาณมาก		✓
๒	<p>การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none">- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ- พนักงานและผู้บริหารบางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถฯ เช่น ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถตาม (แบบ ๓) และไม่ได้จัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)		✓
๓	<p>การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none">- พักอาศัยอยู่บ้านของบิดามารดา หรือบุคคลอื่นโดยไม่การเช่าจริงแต่ทำนิติกรรมอำพรางว่าเป็นการเช่า ซึ่งโดยสภาพที่แท้จริงเป็นการอาศัย- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายไปจริง- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ- คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สภาพบ้านเช่า ลงลายมือชื่อรับรองอันความเป็นเท็จในรายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านโดยไม่ได้เป็นตรวจสอบสภาพบ้าน- ผู้ขอเบิกมีเจตนาใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้อง ขัดกับระเบียบกฎหมาย เช่น เคหะสถานเป็นของตนเองหรือคู่สมรสในพื้นที่อยู่แล้ว หรือคู่สมรสได้		✓





ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้วให้ใส่เครื่องหมายในช่อง Known Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดให้ใส่เครื่องหมายในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยง มีรายละเอียด ดังนี้

-  **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้
-  **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
-  **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน - เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วน และตีความไม่ถูกต้อง - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง - เจ้าหน้าที่ขาดความ รอบคอบในการจัดทำและ การตรวจสอบความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายฎีกา - เจ้าหน้าที่มีน้อย ปริมาณงานฎีกาการเบิกจ่ายมีปริมาณมาก			✓	
๒	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ - พนักงานและผู้บริหารบางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถฯ เช่น ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถตาม (แบบ ๓) และไม่จัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)			✓	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๓	การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก - พนักงานอยู่บ้านของบิดามารดา หรือบุคคลอื่นโดยไม่เช่าจริงแต่ ทำนิติกรรมอำพรางว่าเป็นการเช่า ซึ่งโดยสภาพที่แท้จริงเป็นการอาศัย - ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายไปจริง - ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ - คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สภาพบ้านเช่า ลงลายมือชื่อ รับรองอันความเป็นเท็จในรายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่า บ้านโดยไม่ได้เป็นตรวจสอบสภาพบ้าน - ผู้ขอเบ็กรู้เจตนาใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้อง ขัดกับระเบียบกฎหมาย เช่น เคหะสถานเป็นของตนเองหรือคู่สมรสในพื้นที่อยู่แล้ว หรือคู่สมรสได้			✓	

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

เกณฑ์การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอกชน ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลดรายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

เกณฑ์การพิจารณาระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับของ ความจำเป็น ของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับของ ความรุนแรง ของการ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความ เสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง)
๑	<p>กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง - เจ้าหน้าที่ขาดความ รอบคอบในการจัดทำและ การตรวจสอบความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายฎีกา - เจ้าหน้าที่มีน้อย ปริมาณงานฎีกาการเบิกจ่ายมีปริมาณมาก 	๒	๓	๖
๒	<p>การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ - พนักงานและผู้บริหารบางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถฯ เช่น ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถตาม (แบบ ๓) และไม่จัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) 	๒	๓	๖
๓	<p>การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - พักอาศัยอยู่บ้านของบิดามารดา หรือบุคคลอื่นโดยไม่การเช่าจริงแต่ทำนิติกรรมอำพรางว่าเป็นการเช่า ซึ่งโดยสภาพที่แท้จริงเป็นการอาศัย - ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายไปจริง - ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ - คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สภาพบ้านเช่า ลงลายมือชื่อรับรองอันความเป็นเท็จในรายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านโดยไม่ได้เป็นตรวจสอบสภาพบ้าน - ผู้ขอเบิกมีเจตนาใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้อง ขัดกับระเบียบกฎหมาย เช่น เคหะสถานเป็นของตนเองหรือคู่สมรสในพื้นที่อยู่แล้ว หรือคู่สมรสได้ 	๒	๓	๖

*ตารางที่ ๓ นำข้อมูลสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	<p>กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <ul style="list-style-type: none">- เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วน และตีความไม่ถูกต้อง- หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง- เจ้าหน้าที่ขาดความ รอบคอบในการจัดทำและ การตรวจสอบความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายฎีกา- เจ้าหน้าที่มีน้อย ปริมาณงานฎีกาการเบิกจ่ายมีปริมาณมาก	๒	
๒	<p>การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none">- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกำหนดไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ- พนักงานและผู้บริหารบางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถฯ เช่น ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถตาม (แบบ ๓) และไม่จัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)	๒	
๓	<p>การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none">- พักอาศัยอยู่บ้านของบิดามารดา หรือบุคคลอื่นโดยไม่การเช่าจริงแต่ทำนิติกรรมอำพรางว่าเป็นการเช่า ซึ่งโดยสภาพที่แท้จริงเป็นการอาศัย- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายไปจริง- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ- คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สภาพบ้านเช่า ลงลายมือชื่อรับรองอันความเป็นเท็จในรายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านโดยไม่ได้เป็นตรวจสอบสภาพบ้าน- ผู้ขอเบิกมีเจตนาใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้อง ขัดกับระเบียบกฎหมาย เช่น เคหะสถานเป็นของตนเองหรือคู่สมรสในพื้นที่อยู่แล้ว หรือคู่สมรสได้	๒	

๓.๒ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑	ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย		x	X
๒	ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial		x	X
๓	ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		x	X
๔	ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	x	x	
๕	กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	x	x	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ ถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงของเทศบาล

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง
๑. กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง	ดี		✓	
- หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง	ดี			✓
- เจ้าหน้าที่มีน้อย ปริมาณงานฎีกาการเบิกจ่ายมีปริมาณมาก	ดี	✓		
๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น	ดี		✓	
- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ	พอใช้			✓
- พนักงานและผู้บริหารบางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถฯ เช่น ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถตาม (แบบ ๓) และไม่จัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)	ดี		✓	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ความเสี่ยง ระดับสูง
๓. การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ เป็นความเสี่ยง เนื่องจาก - พักอาศัยอยู่บ้านของบิดามารดา หรือบุคคลอื่น โดยไม่เช่าจริงแต่ทำนิติกรรมอำพรางว่าเป็น การเช่า ซึ่งโดยสภาพที่แท้จริงเป็นการอาศัย	ดี	✓		
- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายไปจริง	ดี		✓	
- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ	ดี		✓	
- คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สภาพบ้านเช่า ลงลายมือชื่อรับรองอันความเป็นเท็จใน รายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้าน โดยไม่ได้เป็นตรวจสอบสภาพบ้าน	ดี		✓	
- ผู้ขอเบิกมีเจตนาใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้อง ขัดกับระเบียบกฎหมาย เช่น เคหะสถานเป็นของตนเอง หรือคู่สมรสในพื้นที่อยู่แล้ว หรือคู่สมรสได้	ดี		✓	

*ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความถี่ความเสี่ยงเรื่องที่ทำให้การประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk - Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง *(กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่า ความเสี่ยงการทุจริต อยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด หรือมีโอกาสดังกล่าวความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	<p>กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง - เจ้าหน้าที่มีน้อย ปริมาณงานฎีกาการเบิกจ่ายมีปริมาณมาก 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. จัดทำ (Flow Chat) กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำโครงการต่างๆ ให้มีความละเอียด รอบคอบ ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการให้เข้าใจก่อนจัดทำโครงการเพื่อขอเบิกเงิน ๔. ส่งเสริมบุคลากรที่มีหน้าที่ในตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องกระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน และระเบียบ ข้อกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง โปร่งใส ๕. เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และ เผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนึก ๖. หากพบว่ามีกรกระทำผิด องค์กรจะต้องดำเนินการทางวินัยละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด ๗. กำหนดกรอบอัตราให้เพียงพอต่อปริมาณงาน
๒	<p>การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ - พนักงานและผู้บริหารบางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถฯ เช่น ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถตาม (แบบ ๓) และไม่จัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. จัดทำมาตรการป้องกันและตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการดูแลรถส่วนบุคคลทั้งสำนักงาน (ทุกสำนัก / กอง) เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ๒. ให้ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามประกาศเทศบาลเมืองหัวหิน เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๓. ตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถว่าถูกต้องครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่กำหนด (แบบ ๓) พร้อมภารกิจในการเดินทางไปราชการตามคำสั่งนั้น ๆ ๔. ตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) เทียบกับบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) อย่างเคร่งครัด ๕. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กร เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
		<p>๖. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรในองค์กรโดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก</p> <p>๗. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตาม ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๘. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวม</p>
๓	<p>การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ เป็นความเสี่ยงเนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none">- พักอาศัยอยู่บ้านของบิดามารดา หรือบุคคลอื่น โดยไม่การเช่าจริงแต่ทำนิติกรรมอำพรางว่าเป็นการเช่า ซึ่งโดยสภาพที่แท้จริงเป็นการอาศัย- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายไปจริง- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ- คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สภาพบ้านเช่า ลงลายมือชื่อรับรองอันความเป็นเท็จในรายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านโดยไม่ได้เป็นตรวจสอบสภาพบ้าน- ผู้ขอเบิกมีเจตนาใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้อง ขัดกับระเบียบกฎหมาย เช่น เคหะสถานเป็นของตนเอง หรือคู่สมรสในพื้นที่อยู่แล้ว	<p>๑. ให้ทุกสำนัก/กอง ควบคุมให้มีการตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการให้ถูกต้องอย่างเคร่งครัด หากมีเหตุสงสัยว่าข้าราชการรายใดใช้สิทธิไม่ถูกต้องให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการตรวจสอบการใช้สิทธิดังกล่าวอีกครั้ง ก่อนที่จะส่งเรื่องขออนุมัติให้เบิกเงินค่าเช่าบ้าน</p> <p>๒. ให้ผู้บังคับบัญชากำกับคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงสภาพบ้านเช่าให้ไปตรวจสอบสภาพบ้านเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงและรายละเอียดต่างๆ ตามแบบรายงานการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้าน ห้ามมิให้ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานผลการตรวจสอบ โดยไม่ได้ไปตรวจสอบสภาพบ้านจริง</p>

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตาม มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ รุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ตารางที่ ๖ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลเมืองหัวหิน

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สรุปสถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>๑. จัดทำกระบวนการตรวจสอบปฏิภาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ</p> <p>๓. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำโครงการต่างๆ ให้มีความละเอียด รอบคอบ ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการให้เข้าใจก่อนจัดทำโครงการเพื่อขอเบิกเงิน</p> <p>๔. ส่งเสริมบุคลากรที่มีหน้าที่เฝ้าตรวจสอบปฏิภาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องกระบวนการตรวจสอบปฏิภาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน และระเบียบ ข้อกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องโปร่งใส</p> <p>๕. เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนึก</p> <p>๖. หากพบว่ามีกรณีกระทำความผิด องค์กรจะต้องดำเนินการทางวินัยละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กระบวนการตรวจสอบปฏิภาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว</p> <p>- ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำปฏิภาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกันเพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สรุปสถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๒	<p>๑. จัดทำมาตรการป้องกันและตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการดูแลรถส่วนกลางทั้งสำนักงาน (ทุกสำนัก / กอง) เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓</p> <p>๒. ให้ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามประกาศเทศบาลเมืองหัวหิน เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลาง</p> <p>๓. ตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถว่าถูกต้องครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่กำหนด (แบบ ๓) พร้อมภารกิจในการเดินทางไปราชการตามคำสั่งนั้น ๆ</p> <p>๔. ตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) เทียบกับบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) อย่างเคร่งครัด</p> <p>๕. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กรเข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๖. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรใน องค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก</p> <p>๗. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแลติดตามตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๘. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวม</p>	<p>การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม กำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการการใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p>	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สรุปสถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๓	<p>๑. ให้ทุกสำนัก/กอง ควบคุมให้มีการตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ข้าราชการให้ถูกต้องอย่างเคร่งครัด หากมีเหตุสงสัยว่าข้าราชการรายใดใช้สิทธิไม่ถูกต้องให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการตรวจสอบการใช้สิทธิดังกล่าวอีกครั้ง ก่อนที่จะส่งเรื่องขออนุมัติให้เบิกเงินค่าเช่าบ้าน</p> <p>๒. ให้ผู้บังคับบัญชากำกับคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงสภาพบ้านเช่าให้ไปตรวจสอบสภาพบ้านเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริง และรายละเอียดต่างๆ ตามแบบรายงานการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้าน ห้ามมิให้ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานผลการตรวจสอบ โดยไม่ได้ไปตรวจสอบสภาพบ้านจริง</p>	<p>- พักอาศัยอยู่บ้านของบิดามารดา หรือบุคคลอื่นโดยไม่การเช่าจริงแต่ทำนิติกรรมอำพรางว่าเป็นการเช่า ซึ่งโดยสภาพที่แท้จริงเป็นการอาศัย</p> <p>- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายไปจริง</p> <p>- ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ</p> <p>- คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงสภาพบ้านเช่า ลงลายมือชื่อรับรองอันความเป็นเท็จในรายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านโดยไม่ได้เป็นตรวจสอบสภาพบ้าน</p> <p>- ผู้ขอเบิกมีเจตนาใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้องขัดกับระเบียบกฎหมาย เช่น เคหะสถานเป็นของตนเองหรือคู่สมรสในพื้นที่อยู่แล้ว</p>	✓		



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดยสถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
	-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
	-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑	<p>กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว ๒. เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม ผู้อำนวยการคลัง จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ๓. จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
๒	<p>การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ควบคุม กำกับ และมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบประจำรถยนต์ส่วนบุคคล ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๑๑ วรรค สอง การใช้รถส่วนบุคคลให้ใช้เพื่อกิจการอันเป็นส่วนรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือเป็นประโยชน์ของทางราชการตามหลักเกณฑ์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเจ้าของรถกำหนดขึ้น และ ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น ๒. ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายแก่ผู้นำทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
๓	<p>การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - พักอาศัยอยู่บ้านของบิดามารดา หรือบุคคลอื่นโดยไม่การเช่าจริงแต่ทำนิติกรรมอำพรางว่าเป็นการเช่า ซึ่งโดยสภาพที่แท้จริงเป็นการอาศัย - ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายไปจริง - ขอเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ - คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สภาพบ้านเช่า ลงลายมือชื่อรับรองอันความเป็นเท็จในรายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้าน โดยไม่ได้เป็นตรวจสอบสภาพบ้าน - ผู้ขอเบิกมีเจตนาใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้องขัดกับระเบียบกฎหมาย เช่น เคหะสถานเป็นของตนเองหรือคู่สมรสในพื้นที่อยู่แล้ว 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ดำเนินการตามระเบียบฯ กฎหมายแก่ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านเป็นเท็จ , ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายแก่ผู้จงใจเบิกค่าเช่าบ้านเป็นเท็จ ๒. กรณีเช่าบ้าน ให้ตรวจสอบว่าได้เช่าบ้านและพักอาศัยอยู่จริง ระยะเวลาเริ่มต้นของการเช่าบ้านและการเช่าพักอาศัยตลอดจนความเหมาะสมของอัตราค่าเช่าเมื่อเปรียบเทียบกับสภาพแห่งบ้าน ๓. กรณีเช่าซื้อหรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้านให้ตรวจดูสัญญาเช่าซื้อบ้าน สัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน วงเงินเช่าซื้อหรือวงเงินกู้เอกสารหรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องและวันเริ่มต้นเข้าพักอาศัยอยู่จริงในบ้าน

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยง ระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตาราง ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	-	-
๒	การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	-	-
๓	การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ	-	-