

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะแมะนา
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

คำนำ

ปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน นับเป็นปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจ สังคม และความมั่นคงของประเทศไทย กระบวนการแก้ปัญหาดังกล่าวให้สัมฤทธิ์ผลอย่างมีประสิทธิภาพ จึงจำเป็นต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกภาคส่วนรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการที่จะป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างจริงจัง และต่อเนื่อง ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคประชาชนในการติดตาม ตรวจสอบการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในภาครัฐ โดยให้ความรู้กับภาคประชาชน รวมถึงส่งเสริมสิทธิในการรับรู้และเข้าถึงข้อมูลข่าวสารเพื่อให้มีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต เสริมสร้างการบูรณาการการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับองค์กรทุกภาคส่วนในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกภาคส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนาได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้นเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา

ธันวาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
การระบุความเสี่ยง	๓
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๕
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๘
แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาวะงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post- Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 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 ควบคุมนโยบายให้สามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา ได้แบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลเป็นพนักงานจ้างไม่เป็นธรรมและโปร่งใสหรือมีบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ได้รับผลประโยชน์เข้าปฏิบัติงาน

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาต

๕.๓ ความเสี่ยงในการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง เลือกซื้อหรือเลือกจ้างที่ตนสนิทหรือเป็นญาติหรือร้านที่ให้คาดว่าจะให้ผลประโยชน์

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 อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลตะลอมและมะนาที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

- ☒ ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการบริหารงานบุคคล
- ☒ ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

- ☒ ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง
- ☒ ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ

ชื่อกระบวนการ/งาน “รับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรบุคคลเป็นพนักงานจ้างทั่วไป ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะลอมและมะนา”\

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ UnKnow Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	UnKnow Factor (ยังไม่เคย เกิดขึ้น)
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการบริหารงานบุคคล			
๑.	การเรียกรับเงินหรือทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกในการจัดหาบุคคลเข้าทำงานในหน่วยงาน หรือการรับของขวัญในโอกาสต่าง ๆ		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	UnKnow Factor (อาจเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
๑.	การเรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อใช้ดุลพินิจให้ ความเห็นชอบในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นมาตรฐาน เดียวกัน		✓
๒.	การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้เกิดความ รวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓
๓	การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อดำเนินการอนุมัติ แม้เอกสาร หลักฐาน หรือเงื่อนไขที่กำหนด ไม่ครบถ้วน		✓
ความเสี่ยงทุจริตในเรียกรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑	การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อจำกัดคุณสมบัติ ของผู้เสนอราคาในโครงการของ อบต.		✓
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ			
๑.	การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อนำทรัพย์สินของ อบต.ไปให้บุคคลภายนอกใช้ประโยชน์ เช่น รับทรัพย์สินเพื่อนำ รถของ อบต.ไปรับส่งบุคคลภายนอก		✓

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการบริหารงานบุคคล				
การเรียกรับเงินหรือทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกในการจัดหาบุคคลเข้าทำงานในหน่วยงาน หรือการรับของขวัญในโอกาสต่าง ๆ		✓		

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียน	เหลือ	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
การเรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อใช้ดุลพินิจให้ความเห็นชอบในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		✓		
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓		
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อดำเนินการอนุมัติ แม้เอกสารหลักฐาน หรือเงื่อนไขที่กำหนด ไม่ครบถ้วน		✓		
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง				
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในโครงการของ อบต.		✓		
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ				
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อนำทรัพย์สินของ อบต.ไปให้บุคคลภายนอกใช้ประโยชน์ เช่น รับทรัพย์สินเพื่อนำรถของ อบต.ไปรับส่งบุคคลภายนอก		✓		

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของ การเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็นxรุนแรง
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการบริหารงานบุคคล			
การเรียกรับเงินหรือทรัพย์สิน จากบุคคลภายนอกในการ จัดหาบุคคลเข้าทำงานใน หน่วยงาน หรือการรับของขวัญ ในโอกาสต่าง ๆ	๒	๒	๔
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยการความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
การเรียกรับทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อใช้ดุลพินิจ ให้ความเห็นชอบในการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน	๒	๒	๔
การเรียกรับสินบน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อให้เกิด ความรวดเร็วในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	๒	๒	๔
การเรียกรับสินบน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อดำเนินการ อนุมัติ แม้เอกสาร หลักฐาน หรือเงื่อนไขที่กำหนด ไม่ ครบถ้วน	๒	๒	๔
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง			
การเรียกรับสินบน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อจำกัด คุณสมบัติของผู้เสนอราคาใน โครงการของ อบต.	๒	๒	๔
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ			
การเรียกรับสินบน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อนำ ทรัพย์สินของ อบต.ไปให้ บุคคลภายนอกใช้ประโยชน์ เช่น รับทรัพย์สินเพื่อนำรถของ อบต.ไปรับส่งบุคคลภายนอก	๒	๒	๔

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก Must	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง Should
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการบริหารงานบุคคล		
การเรียกรับเงินหรือทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกในการจัดหาบุคคลเข้าทำงานในหน่วยงาน หรือการรับของขวัญในโอกาสต่าง ๆ		✓
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		
การเรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อใช้ดุลพินิจให้ความเห็นชอบในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		✓
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อดำเนินการอนุมัติ แม้เอกสาร หลักฐาน หรือเงื่อนไขที่กำหนด ไม่ครบถ้วน		✓
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง		
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อจำกัดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในโครงการของ อบต.		✓
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ		
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อนำทรัพย์สินของ อบต. ไปให้บุคคลภายนอกใช้ประโยชน์ เช่น รับทรัพย์สินเพื่อนำรถของ อบต.ไปรับส่งบุคคลภายนอก		✓

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการบริหารงานบุคคล			
การเรียกรับเงินหรือทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกในการจัดหาบุคคลเข้าทำงานในหน่วยงาน หรือการรับของขวัญในโอกาสต่าง ๆ	✓		
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
การเรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อใช้ดุลพินิจให้ความเห็นชอบในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	✓		
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	✓		
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อดำเนินการอนุมัติ แม้เอกสาร หลักฐาน หรือเงื่อนไขที่กำหนด ไม่ครบถ้วน	✓		
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง			
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อจำกัดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในโครงการของ อบต.	✓		
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ			
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อนำทรัพย์สินของ อบต. ไปให้บุคคลภายนอกใช้ประโยชน์ เช่น รับทรัพย์สินเพื่อนำรถของ อบต.ไปรับส่งบุคคลภายนอก	✓		

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่

อ่อน : จัดการไม่ได้

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการบริหารงานบุคคล				
การเรียกรับเงินหรือทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกในการจัดหาบุคคลเข้าทำงานในหน่วยงานหรือการรับของขวัญในโอกาสต่าง ๆ	ดี		✓	
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
การเรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดเพื่อใช้ดุลพินิจให้ความเห็นชอบในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ดี		✓	
การเรียกรับสินบนหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ดี		✓	
การเรียกรับสินบนหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อดำเนินการอนุมัติ แม้เอกสารหลักฐาน หรือเงื่อนไขที่กำหนดไม่ครบถ้วน	ดี		✓	

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงทุจริตในเรียกรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง				
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อจำกัดคุณสมบัติ ของผู้เสนอราคาใน โครงการของ อบต.	ดี		✓	
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ				
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อนำทรัพย์สิน ของ อบต.ไปให้ บุคคลภายนอกใช้ ประโยชน์ เช่น รับ ทรัพย์สินเพื่อนำรถ ของ อบต.ไปรับส่ง บุคคลภายนอก	ดี		✓	

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการบริหารงานบุคคล					
การเรียกรับเงิน หรือทรัพย์สินจาก บุคคลภายนอกใน การจัดหาบุคคล เข้าทำงานใน หน่วยงาน หรือการ รับของขวัญใน โอกาสต่าง ๆ	-การคัดเลือก บุคคลเข้า ทำงานใน หน่วยงาน -การติดต่อ ราชการหรือ ใช้บริการของ บุคคลภายนอก ทั้งของ หน่วยงานรัฐ และเอกชน	-การเรียกรับ เงินเพื่อแลก กับการเข้า ทำงาน -การรับ ของขวัญใน โอกาสต่าง	-แจ้งประชาสัมพันธ์ให้ บุคลากรภายใน หน่วยงานทราบถึงโทษ ของการทุจริตในการรับ สินบนทั้งในทางอาญา และวินัย -ประชาสัมพันธ์ประกาศ เจตนารมณ์ของผู้บริหาร “นโยบายไม่รับของขวัญ และของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ (NO Gift Policy)”	ต.ค. ๖๖ – ก.ย. ๖๗	-สป -กค. -กช. -กศ. -กส.

ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบนในการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘					
การเรียกรับ ทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อใช้ดุลพินิจให้ ความเห็นชอบใน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน	การสอบ คัดเลือก บุคคลภายนอก เป็นพนักงาน จ้าง	เรียกรับ ทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่น ใดเพื่อใช้ ดุลพินิจให้ ความเห็นชอบ ในการ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต	-นายก อบต. แสดง เจตนาสมัครไม่รับ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ อื่นใดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No gift policy) - อบต.มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบใน การจัดเก็บค่าธรรมเนียม โดยเฉพาะ -อบต.มีการจัดทำคู่มือ	ต.ค. ๖๖ – ก.ย. ๖๗	-สป -กค. -กช. -กศ. -กส.
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่น ใด เพื่อให้เกิด ความรวดเร็วใน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร	เรียกรับสินบน หรือประโยชน์ อื่นใด เพื่อให้ เกิดความ รวดเร็วในการ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต	การปฏิบัติงาน และ แสดงแผนผังการ ปฏิบัติงาน (Work flow) โดยมีขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน และกรอบ ระยะเวลาชัดเจน -อบต.มีการจัดประชุม ทบทวนความเข้าใจใน	ต.ค. ๖๖ – ก.ย. ๖๗	-สป -กค. -กช. -กศ. -กส.
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่น ใด เพื่อดำเนินการ อนุมัติ แม้เอกสาร หลักฐาน หรือ เงื่อนไขที่กำหนด ไม่ครบถ้วน	การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร	เรียกรับสินบน หรือประโยชน์ อื่นใด เพื่อดำเนินการ อนุมัติ แม้ เอกสาร หลักฐาน หรือ เงื่อนไขที่ กำหนด ไม่ ครบถ้วน	การปฏิบัติงาน มีการ อบรมเสริมสร้าง คุณธรรม และจริยธรรม ให้บุคลากรภายใน หน่วยงาน เห็นแก่ ประโยชน์ส่วนรวม มากกว่าส่วนตน ปฏิบัติ หน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริตอยู่เสมอ	ต.ค. ๖๖ – ก.ย. ๖๗	-สป -กค. -กช. -กศ. -กส.

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงทุจริตในเรียกรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง					
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่น ใด เพื่อจำกัด คุณสมบัติของผู้ เสนอราคาใน โครงการของ อบต.	จัดซื้อพัสดุ และการจัดทำ โครงการ	เรียกรับสินบน หรือประโยชน์ อื่นใด เพื่อ จำกัด คุณสมบัติของ ผู้เสนอราคา ในโครงการ ของ อบต.	-อบต.มีการ ประชาสัมพันธ์แผนการ จัดซื้อจัดจ้าง ประกาศ การจัดซื้อจัดจ้างของ อบต. ทุกครั้ง อย่าง สม่ำเสมอและเป็น ปัจจุบัน -มีขั้นตอนกระบวนการ ในการแต่งตั้ง คณะกรรมการที่ เกี่ยวข้องในการพิจารณา รับบุคคลเข้าปฏิบัติงาน อย่างโปร่งใส เป็นธรรม ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน -หน่วยงานมีการ ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ให้มี ความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานตาม พรบ.การ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างสม่ำเสมอ	ต.ค. ๖๖ – ก.ย. ๖๗	-สป -กค. -กช. -กศ. -กส.

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยงการ ทุจริต	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงทุจริตในการเรียกรับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ					
การเรียกรับสินบน หรือประโยชน์อื่น ใด เพื่อนำ ทรัพย์สินของ อบต.ไปให้ บุคคลภายนอกใช้ ประโยชน์ เช่น รับ ทรัพย์สินเพื่อนำรถ ของ อบต.ไปรับส่ง บุคคลภายนอก	การใช้ ทรัพย์สินของ อบต.	เรียกรับสินบน หรือประโยชน์ อื่นใดเพื่อนำ ทรัพย์สินของ อบต.ไปให้ บุคคลภายนอก ใช้ประโยชน์ เช่นรับทรัพย์สิน เพื่อนำรถของ อบต.ไปรับส่ง บุคคลภายนอก	-มีทะเบียนคุมการใช้ ยานพาหนะของ ราชการอย่างชัดเจน -หน่วยงานมีการ ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ให้มี ความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างสม่ำเสมอ	ต.ค. ๖๖ – ก.ย. ๖๗	-สป -กค. -กช. -กศ -กส.