

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙



องค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู
อำเภอบ้านกรวด จังหวัดบุรีรัมย์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙

ขององค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของ การประเมินความเสี่ยง การทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของ การดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการ ป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้าน การทุจริตตลอดจน การสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการ ป้องกัน การเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็น หลักประกัน ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะ ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน จากการดำเนินงาน ตามภารกิจของ หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการ ยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติม อีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report-Guidance for Small Public Companiesครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการ กำกับ ติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติม ด้านการ ควบคุมภายในInternal Control-Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมใน ส่วนอื่น ๆ ให้ ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้นการควบคุม ภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวัง และตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

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 จุงใจ รักษาไว้ และจุงใจพนักงาน

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-องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔-มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในการดำเนิน ต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ -มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ -ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

ในที่นี้การดำเนินการจะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➤ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติดูแลแล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

➤ Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรกตั้งข้อสงสัยบ้างเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

➤ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก(Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

➤ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และRationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)

๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู อำเภอบ้านกรวดจังหวัดบุรีรัมย์ แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๔.๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๔.๒) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๕.การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๕.๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ

๕.๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๕.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕.๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕.๕ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๖.ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้

๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๒) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๗. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู อำเภอบ้านกรวด จังหวัดบุรีรัมย์ พิจารณากำหนดความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		ความเสี่ยง ที่เคยเกิดขึ้น Known Factor	ความเสี่ยง ที่ไม่เคยเกิดขึ้น Unknown Factor
๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ	๑. เจ้าหน้าที่ให้บริการประชาชนโดยไม่ยึดหลักความเสมอภาคและลำดับการให้บริการ อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว การเลือกปฏิบัติ หรือการให้สิทธิพิเศษแก่บุคคลหรือกลุ่มบุคคลบางกลุ่ม รวมถึงการรับสินบนหรือผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการให้บริการ		✓
	๒. เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมที่ทางราชการกำหนด เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓
	๓. การให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ระยะเวลา หรือขั้นตอน ที่หน่วยงานกำหนด เช่น การดำเนินงานล่าช้าเกินสมควรโดยไม่มีเหตุผลอันเหมาะสม		✓
	๔. เจ้าหน้าที่รับของขวัญ ของฝาก เลี้ยงรับรอง หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้มาติดต่อราชการ หรือบุคคลภายนอก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความโปร่งใส ความเป็นธรรม และความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่		✓
	๕. การใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต โดยขาดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน หรือใช้ดุลยพินิจที่แตกต่างกันในกรณีลักษณะเดียวกัน ซึ่งอาจเอื้อประโยชน์แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่ง		✓
	๖. เจ้าหน้าที่ปกปิดข้อมูล สำคัญ หรือให้ข้อมูลไม่ครบถ้วนแก่ประชาชน เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขอรับบริการบางราย หรือสร้างเงื่อนไขให้เกิดการเรียกรับผลประโยชน์		✓

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		ความเสี่ยง ที่เคยเกิดขึ้น Known Factor	ความเสี่ยง ที่ไม่เคยเกิดขึ้น Unknown Factor

๒. ด้านการใช้ อำนาจ หน้าที่และตำแหน่งหน้าที่	๑. ผู้บริหารใช้อำนาจในการกำหนดนโยบายหรือ สั่งการแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่ง อาจขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ หรือแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การปฏิบัติงานขาดความเป็น ธรรมและความโปร่งใส		✓
	๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามคำสั่งหรือ นโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีระเบียบ ข้อ กฎหมาย หรือคำสั่งรองรับอย่างชัดเจน อาจ ส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามหลักธรร มาภิบาลและระเบียบราชการ		✓
	๓. บุคลากรบางรายละเลยหรือไม่ให้ความสำคัญ ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบราชการ และ อาจมีพฤติกรรมเรียกรับผลประโยชน์ เงิน หรือ ทรัพย์สินจากผู้มาติดต่อราชการ เพื่อแลกกับการ อำนวยความสะดวกหรือการให้บริการเป็นกรณี พิเศษ		✓
	๔. การใช้อำนาจหน้าที่เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ ตนเอง เครือญาติ พวกพ้อง หรือบุคคลใกล้ชิด เช่น การมอบหมายงาน การแต่งตั้ง การ ประเมินผลการปฏิบัติงาน หรือการพิจารณา ความดีความชอบโดยไม่เป็นธรรม		✓
	๕. ผู้บังคับบัญชาหรือเจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในการกดดัน ข่มขู่ หรือบังคับผู้ใต้บังคับบัญชาให้ ปฏิบัติตามคำสั่งที่อาจไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หรือจริยธรรมของทางราชการ		✓
	๖. เจ้าหน้าที่ใช้เวลาราชการ ทรัพย์สิน หรือ ทรัพยากรของหน่วยงานเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับภารกิจของทาง ราชการ		✓

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		ความเสี่ยง ที่เคยเกิดขึ้น Known Factor	ความเสี่ยง ที่ไม่เคยเกิดขึ้น Unknown Factor

๓.ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	๑. การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง หรือการจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้จ่ายงบประมาณไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ หรือไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ		✓
	๒. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น การจัดทำเอกสารหลักฐานเท็จ การเบิกจ่ายเกินจริง การเบิกจ่ายซ้ำ หรือการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน		✓
	๓. การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ (TOR) หรือเงื่อนไขในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีลักษณะเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย หรือจำกัดการแข่งขันอย่างไม่เป็นธรรม		✓
	๔. การตรวจรับพัสดุหรือการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญา หรือมีการตรวจรับทั้งที่งานหรือพัสดวยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง หรือไม่ได้มาตรฐาน		✓

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู อำเภอบ้านกรวดจังหวัดบุรีรัมย์ กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑.ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลา หนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood)
๕ (สูงมาก)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔ (สูง)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง ร้อยละ ๑๐)
๓ (ปานกลาง)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง ร้อยละ ๕)
๒ (น้อย)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก น้อยกว่าร้อยละ ๓)
๑ (น้อยมาก)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ความรุนแรง (Impact)		
ระดับ	ผลกระทบทางการเงิน	ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

๕ (สูงมาก)	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบ ความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔ (สูง)	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ ลงข่าว อย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓ (ปานกลาง)	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒ (น้อย)	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑ (น้อยมาก)	ความเสียหายน้อยกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท	- แทบจะไม่มี

๓.กำหนดระดับความรุนแรงของความเสียหายการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดความเสียหายการทุจริต X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

Risk Score = Likelihood x impact

Risk Score	
	ผลกระทบ

โอกาสเกิด	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕)	สูง (๑๐)	สูงมาก (๑๕)	สูงมาก (๒๐)	สูงมาก (๒๕)
๔	ปานกลาง (๔)	ปานกลาง (๘)	สูง (๑๒)	สูงมาก (๑๖)	สูงมาก (๒๐)
๓	ต่ำ (๓)	ปานกลาง (๖)	สูง (๙)	สูง (๑๒)	สูงมาก (๑๕)
๒	ต่ำ (๒)	ปานกลาง (๔)	ปานกลาง (๖)	ปานกลาง (๘)	สูง (๑๐)
๑	ต่ำ (๑)	ต่ำ (๒)	ต่ำ (๓)	ปานกลาง (๔)	ปานกลาง (๕)

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- ☒ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L) ช่วงคะแนน ๑ – ๓ คะแนน
- ☒ สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง(Moderate Risk:M) ช่วงคะแนน ๔-๘ คะแนน และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- ☒ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H) ช่วงคะแนน ๙ – ๑๔ คะแนน เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- ☒ สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk:E) ช่วงคะแนน ๑๕-๒๕ คะแนน เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

๔ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู อำเภอบ้านกรวด จังหวัดบุรีรัมย์ ได้ระบุประเด็นความเสี่ยงในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการเรียบร้อยแล้ว จึงพิจารณาวิเคราะห์และประเมินเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนโดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด Likelihood และ ผลกระทบ impact จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ดังนี้

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

		ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
--	--	---------------------------------------

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	Risk Score (L x I)			
		Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่ด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ	๑. เจ้าหน้าที่ให้บริการประชาชนโดยไม่ยึดหลักความเสมอภาคและลำดับการให้บริการ อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว การเลือกปฏิบัติ หรือการให้สิทธิพิเศษแก่บุคคลหรือกลุ่มบุคคลบางกลุ่ม รวมถึงการรับสินบนหรือผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการให้บริการ	๑	๒	๒	ต่ำ
	๒. เจ้าหน้าที่ที่มีพฤติกรรมเรียกรับเงิน ทริพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมที่ทางราชการกำหนด เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๑	๒	๒	ต่ำ
	๓. การให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ระยะเวลา หรือขั้นตอนที่หน่วยงานกำหนด เช่น การดำเนินงานล่าช้าเกินสมควร โดยไม่มีเหตุผลอันเหมาะสม	๒	๑	๒	ต่ำ
	๔. เจ้าหน้าที่รับของขวัญ ของฝาก เลี้ยงรับรอง หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้มาติดต่อราชการหรือบุคคลภายนอก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความโปร่งใส ความเป็นธรรม และความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่	๑	๒	๒	ต่ำ
	๕. การใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต โดยขาดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน หรือใช้ดุลยพินิจที่แตกต่างกันในกรณีลักษณะเดียวกัน ซึ่งอาจเอื้อประโยชน์แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่ง	๑	๒	๒	ต่ำ
	๖. เจ้าหน้าที่ปกปิดข้อมูล สำคัญ หรือให้ข้อมูลไม่ครบถ้วนแก่ประชาชน เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขอรับบริการบางราย หรือสร้างเงื่อนไขให้เกิดการเรียกรับผลประโยชน์	๑	๒	๒	ต่ำ

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต			
		Risk Score (L x I)			
		Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง

๒. ด้านการใช้ อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่	๑. ผู้บริหารใช้อำนาจในการกำหนดนโยบายหรือสั่งการ แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อ กฎหมาย ระเบียบ หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การปฏิบัติงานขาดความเป็นธรรมและความ โปร่งใส	๑	๔	๔	ปาน กลาง
	๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามคำสั่งหรือนโยบาย ของผู้บริหาร โดยไม่มีระเบียบ ข้อกฎหมาย หรือคำสั่ง รองรับอย่างชัดเจน อาจส่งผลให้การดำเนินงานไม่ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และระเบียบราชการ	๒	๒	๔	ปาน กลาง
	๓. บุคลากรบางรายละเลยหรือไม่ให้ความสำคัญต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานและระเบียบราชการ รวมถึง อาจมีพฤติกรรมเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน หรือ ผลประโยชน์อื่นใดจากผู้มาติดต่อราชการ เพื่อแลกกับ การอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการเป็นกรณี พิเศษ	๑	๒	๒	ต่ำ
	๔. การใช้อำนาจหน้าที่เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ตนเอง พวกพ้อง หรือบุคคลใกล้ชิด เช่น การมอบหมายงาน การพิจารณาความดีความชอบ หรือการแต่งตั้งโดยไม่ เป็นธรรม	๒	๒	๔	ปาน กลาง
	๕. ผู้บังคับบัญชาหรือเจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในการ กดดัน ช่มชู้ หรือบังคับผู้ใต้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติตาม คำสั่งที่อาจไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ จริยธรรมของทางราชการ	๑	๒	๒	ต่ำ
	๖. เจ้าหน้าที่ใช้เวลาราชการ ทรัพย์สิน หรือทรัพยากร ของหน่วยงานเพื่อประโยชน์ส่วนตัว หรือกิจกรรมที่ไม่ เกี่ยวข้องกับภารกิจของทางราชการ	๑	๒	๒	ต่ำ

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต Risk Score (L x I)			
		Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความ เสี่ยง

๓. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ)	๑. การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง หรือการจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้จ่ายงบประมาณไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ หรือไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ	๒	๒	๔	ปานกลาง
	๒. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น การจัดทำเอกสารหลักฐานเท็จ การเบิกจ่ายเกินจริง การเบิกจ่ายซ้ำ หรือการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	๑	๒	๒	ต่ำ
	๓. การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ (TOR) หรือเงื่อนไขในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีลักษณะเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย หรือจำกัดการแข่งขันอย่างไม่เป็นธรรม	๑	๒	๒	ต่ำ
	๔. การตรวจรับพัสดุหรือการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญา หรือมีการตรวจรับทั้งที่งานหรือพัสดวยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง หรือไม่ได้มาตรฐาน	๑	๒	๒	ต่ำ

๕ ขั้นตอน การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู อำเภอบ้านกรวด จังหวัดบุรีรัมย์ ได้พิจารณาวิเคราะห์และประเมินเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตเรียบร้อยแล้ว จึงจัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของความ	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
----------------------------	------------------------------------	------------------------	--

		เสี่ยงการทุจริต	
๑. ความเสี่ยง ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘) (สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง)	๑. เจ้าหน้าที่ให้บริการประชาชนโดยไม่ยึดหลักความเสมอภาคและลำดับการให้บริการ อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว การเลือกปฏิบัติ หรือการให้สิทธิพิเศษแก่บุคคลหรือกลุ่มบุคคลบางกลุ่ม รวมถึงการรับสินบนหรือผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการให้บริการ	ต่ำ (๑ x ๒)	๑. จัดฝึกอบรมเสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการต่อต้านทุจริต ๒. จัดกิจกรรมสร้างค่านิยมข้าราชการยุคใหม่หัวใจไม่โกง ไม่รับสินบน ร่วมกันด้านการทุจริตคอร์รัปชัน
	๒. เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมที่ทางราชการกำหนด เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ต่ำ (๑ x ๒)	-มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงานทางสื่อออนไลน์ เช่น เว็บไซต์, Facebook, เพจ หรือ Email
	๓. การให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นไปตามมาตรฐานระยะเวลา หรือขั้นตอนที่หน่วยงานกำหนด เช่น การดำเนินงานล่าช้าเกินสมควรโดยไม่มีเหตุผลอันเหมาะสม	ต่ำ (๒ x ๑)	-จัดทำคู่มือปฏิบัติงานแผนผังแสดงขั้นตอนระยะเวลาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพื่อยึดถือปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
----------------------------	------------------------------------	---------------------------------------	--

	๔. เจ้าหน้าที่รับของขวัญ ของฝาก เลี้ยงรับรอง หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้มาติดต่อราชการหรือบุคคลภายนอก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความโปร่งใส ความเป็นธรรม และความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่	ต่ำ (๑ x ๒)	๑. สร้างวัฒนธรรมองค์กรโปร่งใส ส่งเสริมค่านิยม “ไม่รับ-ไม่ให้” ผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (NO Gift Policy) ๒. ผู้บริหารแสดงเจตจำนงสุจริตในการป้องกันการทุจริต ๓. ยกย่องเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสและเป็นธรรม ๔. จัดช่องทางร้องเรียนและคุ้มครองผู้ร้องเรียน
	๕. การใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต โดยขาดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน หรือใช้ดุลยพินิจที่แตกต่างกันในกรณีลักษณะเดียวกัน ซึ่งอาจเอื้อประโยชน์แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่ง	ต่ำ (๑ x ๒)	๑. ลดการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ โดยการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Service) ในการยื่นคำขอและตรวจสอบเอกสาร ๒. กำหนด Checklist เอกสารและขั้นตอนที่ชัดเจน ๓. ให้มีการพิจารณาแบบคณะกรรมการในกรณีสำคัญ ๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม สร้างความรู้ความเข้าใจด้านกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
	๖. เจ้าหน้าที่ปกปิดข้อมูลสำคัญ หรือให้ข้อมูลไม่ครบถ้วนแก่ประชาชน เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขอรับบริการบางราย หรือสร้างเงื่อนไขให้เกิดการเรียกรับผลประโยชน์	ต่ำ (๑ x ๒)	กำหนดมาตรฐานการให้ข้อมูลแก่ประชาชน ๑. จัดทำคู่มือ/แนวทางการให้บริการที่ระบุขั้นตอน เอกสาร ระยะเวลา ค่าธรรมเนียม และหลักเกณฑ์อย่างชัดเจน ๒. เผยแพร่ข้อมูลผ่านหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์ บอร์ดประชาสัมพันธ์ และสื่อออนไลน์ของหน่วยงาน ๓. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ให้ข้อมูลตามมาตรฐานเดียวกันทุกกรณี ๔. กำหนดบทลงโทษทางวินัยสำหรับการปกปิดข้อมูล หรือเรียกรับผลประโยชน์

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงการ	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
--------------------------------	--	-------------------------------------	--

		ทุจริต	
๒.ความเสี่ยงด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ให้บริการตามภารกิจ(ทุกส่วนราชการ)	๑. ผู้บริหารใช้อำนาจในการกำหนดนโยบายหรือสั่งการแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องส่งผลให้การปฏิบัติงานขาดความเป็นธรรมและความโปร่งใส	ต่ำ (๑ x ๔)	-มาตรการแสดงเจตนารมณ์ในการนำหลักธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติการทุจริตเพื่อยกระดับความโปร่งใส
	๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามคำสั่งหรือนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีระเบียบข้อกฎหมาย หรือคำสั่งรองรับอย่างชัดเจน อาจส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และระเบียบราชการ	ต่ำ (๒ x ๒)	๑.จัดฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากร ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
	๓. บุคลากรบางรายละเลยหรือไม่ให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานและระเบียบราชการ รวมถึงอาจมีพฤติกรรมเรียกรับเงินทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้มาติดต่อราชการเพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการเป็นกรณีพิเศษ	ต่ำ (๑ x ๒)	๑. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ ๒. จัดฝึกอบรมเสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการต่อต้านทุจริต ๓. ให้เจ้าหน้าที่ลงนามรับทราบแนวปฏิบัติด้านความโปร่งใส

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงการ ทุจริต	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
--------------------------------	--	---	--

	๔. การใช้อำนาจหน้าที่เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ตนเอง เครือญาติ พวกพ้อง หรือบุคคลใกล้ชิด เช่น การมอบหมายงาน การแต่งตั้ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน หรือการพิจารณาความดีความชอบโดยไม่เป็นธรรม	ต่ำ (๒ x ๒)	๑. กำหนดหลักเกณฑ์การมอบหมายงาน การแต่งตั้ง การโยกย้าย การประเมินผล และการพิจารณาความดีความชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษร ๒. ใช้เกณฑ์มาตรฐานเดียวกัน โปร่งใส และตรวจสอบได้ ๓. แจ้งหลักเกณฑ์ให้บุคลากรรับทราบโดยทั่วกัน ๔. ใช้ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI) ที่ชัดเจนและสามารถวัดผลได้ และเป็นธรรม ๕. ประเมินผลตามผลงานและพฤติกรรมการทำงานจริง ๖. เปิดโอกาสให้ผู้ถูกประเมินสามารถชี้แจงหรืออุทธรณ์ผลการประเมินได้
	๕. ผู้บังคับบัญชาหรือเจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในการกดดัน ข่มขู่ หรือบังคับผู้ใต้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติตามคำสั่งที่อาจไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หรือจริยธรรมของทางราชการ	ต่ำ (๑ x ๒)	๑. กำหนดให้การสั่งการที่สำคัญต้องเป็นลายลักษณ์อักษรและตรวจสอบได้ ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรสามารถปฏิเสธคำสั่งที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ หรือจริยธรรม โดยไม่ถูกกลั่นแกล้ง ๓. จัดให้มีช่องทางร้องเรียนและคุ้มครองผู้ร้องเรียนหรือผู้แจ้งเบาะแส ๔. อบรมผู้บริหารและบุคลากรเกี่ยวกับวินัย คุณธรรม จริยธรรม และการใช้อำนาจหน้าที่อย่างเหมาะสม ๕. ใหหน่วยตรวจสอบภายในติดตามพฤติกรรมใช้อำนาจของผู้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ ๖. หากพบการใช้อำนาจโดยมิชอบให้ดำเนินการทางวินัยและกฎหมายอย่างเคร่งครัด ๗. ส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรที่ยึดหลักความโปร่งใส ความเป็นธรรม และการเคารพสิทธิของผู้ปฏิบัติงาน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการ	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
----------------------------	------------------------------------	---------------------------------	--

		ทุจริต	
	๖. เจ้าหน้าที่ใช้เวลาราชการ ทรัพย์สิน หรือทรัพยากรของ หน่วยงานเพื่อประโยชน์ส่วน ตน หรือกิจกรรมที่ไม่ เกี่ยวข้องกับภารกิจของทาง ราชการ	ต่ำ (๑ x ๒)	๑. กำหนดแนวปฏิบัติในการใช้ ทรัพย์สินและทรัพยากรของราชการ ให้ชัดเจน และแจ้งให้บุคลากร รับทราบทั่วกัน ๒. ห้ามใช้เวลาราชการ วัสดุอุปกรณ์ ยานพาหนะ หรือทรัพย์สินของทาง ราชการเพื่อกิจกรรมส่วนตัวหรือเพื่อ แสวงหาประโยชน์ส่วนตน ๓. จัดให้มีระบบควบคุม ตรวจสอบ และบันทึกการใช้ทรัพย์สินของ หน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ๔. ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลและ ติดตามพฤติกรรมการทำงานของ เจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด ๕. ส่งเสริมจิตสำนึกด้านคุณธรรม จริยธรรม และความรับผิดชอบต่อ ทรัพย์สินของราชการ ๖. เปิดช่องทางร้องเรียนหรือแจ้ง เบาะแสกรณีพบการใช้ทรัพยากรของ ราชการโดยมิชอบ ๗. หากพบการกระทำผิด ให้ ดำเนินการทางวินัยและกฎหมายตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด
๓.ด้านการใช้จ่าย งบประมาณ (การจัดซื้อจัด จ้างและการจัดหาพัสดุ)	๑. การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การจัดซื้อ จัดจ้าง หรือการจัดหาพัสดุ ไม่ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้จ่าย งบประมาณไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ หรือไม่ก่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อทาง ราชการ	ต่ำ (๒ x ๒)	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนทักษะความรู้ความเข้าใจใน กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ดำเนินการด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัด จ้างให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด ๓. กำหนดขั้นตอนการตรวจสอบ และอนุมัติเอกสารโดยแยกหน้าที่ ผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติ อย่างชัดเจน

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง	ระดับความ	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยง
-------------------	---------------------------	-----------	---------------------------------

การทุจริต	การทุจริต	รุนแรงของความ เสี่ยงการทุจริต	การทุจริต
			๔. ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ แผนงาน และเกิดความคุ้มค่าต่อราชการ ๕. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารหลักฐานก่อนดำเนินการเบิกจ่ายหรือจัดซื้อจัดจ้าง ๖. เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และการใช้งบประมาณตามหลักความโปร่งใสและตรวจสอบได้ ๗. ให้มีการติดตาม ตรวจสอบ และสุ่มตรวจโดยผู้บังคับบัญชาและหน่วยตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ ๘. ส่งเสริมความรู้ด้านระเบียบการเงิน การคลัง และการจัดซื้อจัดจ้างแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ๙. กำหนดบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนระเบียบหรือกระทำการทุจริตอย่างชัดเจน
	๒. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น การจัดทำเอกสารหลักฐานเท็จ การเบิกจ่ายเกินจริง การเบิกจ่ายซ้ำ หรือการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	ต่ำ (๑ x ๒)	๑.มาตรการควบคุมการเบิกจ่าย ๒.มาตรการป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่สมควรไม่ถูกต้องผิดวัตถุประสงค์หรือไม่มีประสิทธิภาพ
	๓. การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ (TOR) หรือเงื่อนไขในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีลักษณะเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย หรือจำกัดการแข่งขันอย่างไม่เป็นธรรม	ต่ำ (๑ x ๒)	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะความรู้ความเข้าใจในกระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ (TOR), ราคาากลาง ๒.ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความ รุนแรงของความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
--------------------------------	--	---	--

	๔. การตรวจรับพัสดุหรือการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญา หรือมีการตรวจรับทั้งที่งานหรือพัสดวยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง หรือไม่ได้มาตรฐาน	ต่ำ (๑ x ๒)	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับที่มีความรู้ความสามารถและไม่มีส่วนได้เสียกับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ๒. หมุนเวียนเจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการตรวจรับในงานที่มีความเสี่ยงสูง ๓. จัดทำ Checklist ตรวจรับตาม TOR/สัญญาและคุณลักษณะเฉพาะทุกครั้ง ๔. ตรวจสอบปริมาณ คุณภาพ รุ่น ยี่ห้อ และมาตรฐานสินค้าให้ตรงตามสัญญา ๕. กำหนดให้มีการตรวจรับ ณ สถานที่ใช้งานจริง หรือทดสอบการใช้งานก่อนรับมอบ ๖. ห้ามตรวจรับล่วงหน้า ก่อนส่งมอบครบถ้วน ๗. กรณีงานก่อสร้าง/งานจ้าง ให้มีหลักฐานประกอบ เช่น รูปถ่ายก่อน-ระหว่าง-หลังดำเนินงาน รายงานความก้าวหน้า และผลทดสอบมาตรฐาน
--	---	---------------------------	--

๖. ขั้นตอน การติดตามประเมินผลและรายงาน

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตต่อผู้บริหาร โดยองค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู ได้กำหนดห้วงระยะเวลาของการรายงานผลเป็น รอบ ๖ เดือน และรอบปีงบประมาณ ตามแบบรายงาน ดังนี้

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสายตะกู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. (รอบ.....)

ประเด็น/ความเสี่ยงการทุจริต	
คำความเสี่ยง	
มาตรการป้องกัน	
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ.....)
ผลการดำเนินการ	
ผู้รายงาน	
หน่วยงาน	