# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
# และประพฤติมิชอบ
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

## องค์การบริหารส่วนตำบลสนับทึบ

อำเภอวังน้อย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

# คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ดังนั้น เพื่อเป็นขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล หรือการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

# สารบัญ


| เรื่อง | หน้า |
|---|---|
| ๑. หลักการและเหตุผล | ๑ |
| ๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๑ |
| ๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง | ๑ |
| ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๒ |
| ๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| ๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต | ๓ |
| ๗. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๔ |
| ๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๕ |
| ๙. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๕ |
| ๑๐ .การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง | ๖ |
| ๑๑. ระดับความเสี่ยง | ๗ |
| ๑๒. การประเมินการควบคุมการเสี่ยง | ๙ |
| ๑๓. แผนบริหารความเสี่ยง | ๑๐ |
| ๑๔. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง | ๑๑ |
| ๑๕. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง | ๑๒ |
| ๑๖. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง | ๑๔ |
| ๑๗. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง | ๑๖ |

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
# องค์การบริหารส่วนตำบลสนับทึบ อำเภอวังน้อย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

---

**๑. หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้หมายดังต่อไปนี้

(๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
(๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
(๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
(๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
(๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
(๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
(๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

**๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

(๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน

(๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงายของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

(๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

(๔) เพื่อกำหนดมาตรการกิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

(๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

(๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

**๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง**

๓.๑ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

๑.๑ ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)

๑.๒ เศรษฐกิจ (Economic)

๑.๓ การเมือง (Political)

๑.๔ สังคม (Social)

๑.๕ เทคโนโลยี (Technological)

๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๒.๑ คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)

๒.๒ โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ

๒.๓ รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนด นโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตมประเมินผล การปรับปรุงแก้ไข ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน

๒.๔ บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์

๒.๕ ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ

๒.๖ รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

๒.๗ ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมายทิศทางเดียวกันในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

**๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

**๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**รูปแบบการประเมินความเสี่ยง ตามมาตรฐาน** COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์** (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้

**๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน** (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

**๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน** (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

**๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง** (C:Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล้าหลัง)

**การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน** COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

**๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร** (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสมารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงาน ทรัพยากรทางการบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

**๒. การกำหนดวัตถุประสงค์** (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

**๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น** (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

**๔. การประเมินความเสี่ยง** (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

**๕ การตอบสนองความเสี่ยง** (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอัน ที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ ๑) การป้องกันมิให้เกิด ความเสียหาย ๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

**๖. กิจกรรมการควบคุม** (Control Actives ) คือการกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

**๗. สารสนเทศและการสื่อสาร** (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

**๘. การติดตามประเมินผล** (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

**๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

**องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)**

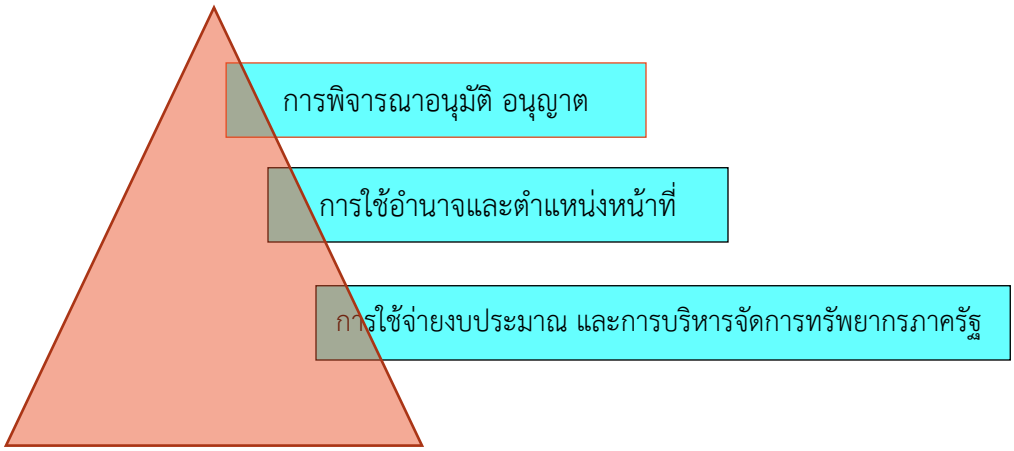
**๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

องค์การบริหารส่วนตำบลสนับทึบ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๗.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๗.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๗.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ




**๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้**

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

**ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง**

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต

๒. ความเสี่ยงความทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)**

| **โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยงการทุจริต** | |
|---|---|---|
| | know factor<br>**ความเสี่ยงที่เคยเกิด** | Unknow factor<br>**ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด** |
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ของหน่วยงานไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานขององค์การบริหารส่วนตำบล หรือเจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว | | / |
| <u>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน</u><br>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้น ได้ผลประโยชน์จากองค์กร | | / |
| <u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u><br>-เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัว ตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่ | | / |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | | / |

**ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง**

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | สีเขียว | สีเหลือง | สีส้ม | สีแดง |
|---|---|---|---|---|
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ของหน่วยงานไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบล หรือเจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว | | / | | |
| <u>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน</u><br>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร | | / | | |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศ การจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | | / | | |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน | | / | | |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา | | / | | |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย | | / | | |

**ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง (ต่อ)**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | สีเขียว | สีเหลือง | สีส้ม | สีแดง |
|---|---|---|---|---|
| -การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และพวกพ้องแต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การล๊อคสเปค หรือการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุที่ใกล้เคียงกับยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่ง | | / | | |
| -เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | | / | | |

**ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ ๓ เป็นการนำโอกาสหรือความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้ จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

(๑) ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้โดยค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

(๒) ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

(๑) กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

(๒) กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

(๓) กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวกับผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

(๔) กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

**<u>ตารางระดับความเสี่ยง</u>**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็นของการระวัง | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น xรุนแรง |
|---|---|---|---|
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ ธุรกิจส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ของหน่วยงานไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเองนอกเหนือจากงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหรือเจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของ หน่วยงานไปใช้ส่วนตัว | ๒ | ๒ | ๔ |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ หรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ สาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัด จ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | ๒ | ๒ | ๔ |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสาร การเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไข ใบสำคัญรับเงิน | ๒ | ๒ | ๔ |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา | ๒ | ๒ | ๔ |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย | ๒ | ๒ | ๔ |
| -การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้องแต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การล๊อคสเปค หรือ การกำหนดคุณลักษณะของพัสดุใกล้เคียงกับยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่ง | ๒ | ๒ | ๔ |
| -เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงิน ราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ๒ | ๒ | ๔ |

**ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมการเสี่ยง**

องค์การบริหารส่วนตำบลสนับทึบ ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

**ระดับดี** : จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

**ระดับพอใช้** : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

**ระดับอ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**<u>ตารางการประเมินการควบคุมการเสี่ยง</u>**

| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพการจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ** | **ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง** | **ค่าความเสี่ยงระดับสูง** |
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ ประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ของหน่วยงานไปใช้ใน กิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบล หรือ เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว | พอใช้ | / | | |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ วัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้ พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ สาธารณะ เช่น การปิดประกาศการ จัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารล่าช้า | ดี | / | | |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลง เอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน | ดี | / | | |

**<u>ตารางการประเมินการควบคุมการเสี่ยง</u> (ต่อ)**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|---|---|---|---|---|
| | | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/ สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา | ดี | / | | |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย | ดี | / | | |

**ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง**

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

**<u>ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต</u>**

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน |
|---|---|---|
| ๑ | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ | -จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน<br>-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ |
| ๒ | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น | -จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับ วินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน |
| ๓ | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก | - จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและ กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ใน หน่วยงาน |

**ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

**<u>ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง</u>**

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | เขียว | เหลือง | แดง |
| ๑ | - จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน | ความไม่โปร่งใสในการ บริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย | / | | |
| ๒ | - จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับ ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะและค่าที่พัก | / | | |
| ๓ | - การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ | การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ | / | | |

**สถานะสีเขียว** (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง** (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยลงกว่าระดับ ๓

**สถานะสีแดง** (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

**ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง**

สำหรับในขั้นตอนที่ ๗ จะเป็นการนำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางตามขั้นตอนที่ ๖ ออกตามสถานะความเสี่ยง ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

(๑) เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

(๒) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

(๓) ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

**<u>ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง</u>**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
|---|---|---|---|---|
| | | เขียว | เหลือง | แดง |
| <u>การใช้ทรัพย์ของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ของหน่วยงานไปใช้ ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานขององค์การบริหารส่วนตำบล หรือเจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ ส่วนตัว | กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินนของทางราชการไปใช้ส่วนตัว | / | | |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ ของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือ ชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัด จ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิด ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ไม่ให้ปฏิบัติหน้าที่ที่เห็นแก่ เงินหรือพวกพ้องของตนไม่ ปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลใดๆปฏิบัติหน้าที่อย่างเปิดเผย ตามระเบียบที่กำหนด | / | | |

**<u>ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง</u> (ต่อ)**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
|---|---|---|---|---|
| | | เขียว | เหลือง | แดง |
| - เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือแก้ไข ใบสำคัญรับเงิน | การชี้แจงให้เข้าใจในการเป็นข้าราชการที่ดีทำงานที่ไม่ผิดระเบียบและมีวินัย | / | | |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/ สินน้ำใจ/ เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา | กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามและให้ตระหนักถึงการเป็นข้าราชการที่ดี | / | | |
| - เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูล และเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ควบคุมกำกับดูแลการใช้ จ่าย ชี้แจงให้เข้าใจใน ระเบียบและการละเว้น การปฏิบัติหน้าที่และประพฤติมิชอบของการเป็นข้าราชการที่ดี | / | | |

**ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง**

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ อบต.สนับทึบ อ.วังน้อย จ.พระนครศรีอยุธยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| ที่ | ประเด็น/ขั้นตอนการดำเนินการ | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต | การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูงสุด | | |
| ๑ | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว | มีเจ้าหน้าที่บางรายนำรถยนต์หรือทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัว | ๑. การขาดจัดทำทะเบียนคุม<br>๒ เจ้าหน้าที่ไม่ทราบหรือรับรู้ถึงวิธีการในการขอยืมใช้ ทรัพย์สิน | ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | | / | | | | | | - การทำทะเบียน/สมุดคุม ทะเบียนทรัพย์สิน และคู่มือการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ<br>- การสร้างจิตสำนึกให้มีคุณธรรม จริยธรรม | จำนวนเรื่องร้องเรียน การนำทรัพย์สินทางราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว |
| ๒ | -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ วัสดุและครุภัณฑ์ที่ จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | การที่อาจมีกลุ่มอิทธิพลทางการเมืองเข้ามาเกี่ยวข้อง | กลุ่มการเมืองในพื้นที่ | เจ้าหน้าที่ต้องยึดมั่นใน การปฏิบัติงานตามข้อ ระเบียบกฎหมายที่ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด | | / | | | | | | เจ้าหน้าที่ดำเนินตามขั้นตอนตามวิธีการทางพัสดุอย่างเคร่งครัด มีความโปร่งใส เช่น การแต่งตั้ง ตัวแทนประชาคมร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจงานจ้าง การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้าง ผ่านระบบเว็บไซต์ หน่วยงานเป็นต้น | จำนวนเรื่องร้องเรียน การทุจริต |

| ที่ | ประเด็น/ขั้นตอนการดำเนินการ | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต | การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูงสุด | | |
| ๓ | เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน ฯลฯ | เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญ รับเงิน ฯลฯ | เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญ รับเงิน ฯลฯ | | | / | | | | | | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการปฏิบัติงาน อย่างใกล้ชิดและกำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เช่น การโอนเงินผ่านระบบ krongthai corporate | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เช่น การโอนเงินผ่านระบบ krongthai corporate |
| ๔ | มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้ฎับคู่สัญญา | อาจมีการเรียกรับเงินผลประโยชน์ต่างตอบแทนในการขออนุมัติหรืออนุญาตต่างๆ | แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานไม่ละเอียดชัดเจนและขาดการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ | | | / | | | | | | มีการจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานที่แสดงผัง ลำดับขั้นตอนในการปฏิบัติงาน อย่างชัดเจน และประกาศ เผยแพร่ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง | จำนวนเรื่องร้องเรียน การทุจริต |

| ที่ | ประเด็น/ขั้นตอนการดำเนินการ | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต | การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูงสุด | | |
| ๕ | เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จเช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ความเกรงใจระหว่างเพื่อนร่วมงานและสภาพแวดล้อมในภายองค์กร | ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด | | | / | | | | | | - ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>- ดำเนินการให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กร เพื่อเพิ่มความรอบคอบในการเบิกจ่าย การใช้จ่าย งบประมาณให้เกิดความ คุ้มค่า | - ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมและติดตามการ ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>- ดำเนินการให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กร เพื่อเพิ่มความรอบคอบในการเบิกฎยการใช้ฎยงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่า |

**ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| **ชื่อโครงการ/กิจกรรม** | **(โปรดระบุถ้ามี)** |
|---|---|
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น | มีเจ้าหน้าที่บางรายนำรถยนต์หรือทรัพย์สินของหน่วยงานไป ใช้ในกิจกรรมส่วนตัว |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | - การทำทะเบียน/สมุดคุมทะเบียนทรัพย์สิน และคู่มือการใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ<br>- การสร้างจิตสำนึก ให้มีคณุธรรม จริยธรรม |
| ระดับความเสี่ยง | ต่ำ |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ<br>☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br>☐ เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน<br>☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br>☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....<br>.....<br>..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน | |
| ตัวชี้วัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินทางราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว |
| ผลการดำเนินงาน | |
| ผู้รายงาน | |
| สังกัด | |
| วันเดือนปีที่รายงาน | |

| ชื่อโครงการ/กิจกรรม | (โปรดระบุถ้ามี) |
|---|---|
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน | -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมลู<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิด ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น | การที่อาจมีกลุ่มอิทธิพลทางการเมืองเข้ามาเกี่ยวข้อง |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | เจ้าหน้าที่ดำเนินตามขั้นตอนตามวิธีการทางพัสดุอย่างเคร่งครัด มีความโปร่งใส การจัดให้มีตัวแทนภาคประชาชน เข้ามีส่วนร่วมในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การแต่งตั้งตัวแทน ประชาคมร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจงานจ้าง เป็นต้น |
| ระดับความเสี่ยง | ต่ำ |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ<br>☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br>☐ เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน<br>☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br>☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....<br>.....<br>..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน | |
| ตัวชี้วัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการทุจริต |
| ผลการดำเนินงาน | |
| ผู้รายงาน | |
| สังกัด | |
| วันเดือนปีที่รายงาน | |

| **ชื่อโครงการ/กิจกรรม** | **(โปรดระบุถ้ามี)** |
|---|---|
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน | เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น | เจ้าหน้าที่บางรายมีการปลอมแปลงเอกสารข้อมูลทางราชการ |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานอย่าง ใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด |
| ระดับความเสี่ยง | ต่ำ |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ<br>☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br>☐ เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน<br>☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br>☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....<br>.....<br>..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน | |
| ตัวชี้วัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการทุจริต |
| ผลการดำเนินงาน | |
| ผู้รายงาน | |
| สังกัด | |
| วันเดือนปีที่รายงาน | |

| **ชื่อโครงการ/กิจกรรม** | **(โปรดระบุถ้ามี)** |
|---|---|
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน | มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น | อาจมีการเรียกรับเงินผลประโยชน์ต่างตอบแทนในการขออนุมัติ หรืออนุญาตต่างๆ |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานที่แสดงผัง ลำดับขั้นตอนในการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และประกาศเผยแพร่ให้ประชาชน ได้รับทราบอย่างทั่วถึง |
| ระดับความเสี่ยง | ต่ำ |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ<br>☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br>☐ เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน<br>☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br>☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....<br>.....<br>..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน | |
| ตัวชี้วัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการทุจริต |
| ผลการดำเนินงาน | |
| ผู้รายงาน | |
| สังกัด | |
| วันเดือนปีที่รายงาน | |

| **ชื่อโครงการ/กิจกรรม** | **(โปรดระบุถ้ามี)** |
|---|---|
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน | เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จเช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น | ความเกรงใจระหว่างเพื่อนร่วมงานและสภาพแวดล้อมในภายองค์กร |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานอย่าง ใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>- ดำเนินการให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรเพื่อเพิ่ม ความรอบคอบในการเบิกจ่าย การใช้จ่ายงบประมาณให้เกิด ความคุ้มค่า |
| ระดับความเสี่ยง | ต่ำ |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ<br>☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br>☐ เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน<br>☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br>☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....<br>.....<br>..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน | |
| ตัวชี้วัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการทุจริต |
| ผลการดำเนินงาน | |
| ผู้รายงาน | |
| สังกัด | |
| วันเดือนปีที่รายงาน | |