



การประเมินความเสี่ยง  
การทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ  
อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

## คำนำ

ด้วยปัจจุบันการทุจริตเป็นปัญหาสำคัญระดับชาติทำให้มีผลกระทบทางลบต่อประเทศ ซึ่งปัญหาเกิดจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงาน และคณะผู้บริหารและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ได้เล็งเห็นและตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริต จึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ โดยไม่เป็นการเพิ่ม ภาระแต่อย่างใดเพื่อเป็นการกำกับดูแลองค์กรที่ดีและเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการของบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ อันจะเป็นการเสริมสร้างภาพลักษณ์และเกียรติศักดิ์แห่งการเป็นองค์กรภาครัฐ สร้างความเชื่อมั่นและศรัทธาให้กับประชาชน และผู้รับบริการได้อย่างยั่งยืนต่อไป

การจัดทำการประเมินความเสี่ยงทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ เป็นการประมวลความคิด ประเมินเหตุการณ์ความเสี่ยงร่วมกันของบุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ โดยนำผลที่ได้มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ตามกรอบการประเมิน การทุจริต ๔ ด้าน คือ

๑. การบริหารงานบุคคล

๒. การจัดซื้อจัดจ้าง

๓. การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๔. การใช้อำนาจ ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

โดยได้กำหนดกิจกรรม มาตรการ และแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

## สารบัญ

|           |                                                            |    |
|-----------|------------------------------------------------------------|----|
|           | คำนำ                                                       |    |
| ส่วนที่ ๑ | หลักการและเหตุผล                                           | ๑  |
| ส่วนที่ ๒ | ประเมินความเสี่ยงทุจริต                                    | ๒  |
|           | ๑. วัตถุประสงค์                                            | ๓  |
|           | ๒. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงทุจริต             | ๓  |
|           | ๓. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงทุจริต                        | ๔  |
|           | ๔. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงทุจริต                       | ๔  |
|           | ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง                             | ๔  |
|           | ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                   | ๕  |
|           | ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง                       | ๗  |
|           | ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                 | ๑๐ |
|           | ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง            | ๑๒ |
|           | ขั้นตอนที่ ๖ แผนบริหารความเสี่ยง                           | ๑๕ |
|           | ขั้นตอนที่ ๗ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง | ๑๙ |

## ส่วนที่ ๑ หลักการและเหตุผล

ความเสี่ยง (Risk) คือ การวัดความสามารถที่จะดำเนินการให้วัตถุประสงค์ของงานประสบความสำเร็จ ภายใต้การตัดสินใจ งบประมาณ กำหนดเวลา และข้อจำกัดด้านเทคนิคที่เผชิญอยู่ ความเสี่ยงจึงอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลาอันเนื่องมาจากความไม่แน่นอนและความจำกัดของทรัพยากร การจัดการความเสี่ยงหรือการบริหารความเสี่ยง (Risk management) คือ การจัดการความเสี่ยงทั้งในกระบวนการในการระบุ วิเคราะห์ (Risk analysis) ประเมิน (Risk assessment) ดูแล ตรวจสอบ และควบคุมความเสี่ยงที่สัมพันธ์กับกิจกรรม หน้าที่ และกระบวนการทำงาน เพื่อให้องค์กรลดความเสียหายจากความเสี่ยงมากที่สุด อันเนื่องมาจากภัยที่องค์กรต้องเผชิญในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งหรือเรียกว่า อุบัติภัย (Accident) ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ทับซ้อนและผลประโยชน์ส่วนรวม หรือ Conflict of Interests หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงาน หน่วยงานหรือผู้ให้บริการมีผลประโยชน์ส่วนตัวมากจนมีผลต่อการตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ใน ตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ของส่วนรวม กล่าวคือ การที่เจ้าหน้าที่ ของรัฐตัดสินใจหรือปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งของตนอันก่อให้เกิดประโยชน์ต่อตนเองหรือพวกพ้องมากกว่า ประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำดังกล่าวจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา ในรูปแบบที่ หลากหลาย จนกระทั่งกลายเป็นธรรมเนียมปฏิบัติที่ไม่เห็นว่าเป็นความผิด ตัวอย่างการกระทำดังกล่าว มีให้พบ เห็นได้มากในสังคม ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากการยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็น หลักได้ส่งผลเสียหายให้เกิดขึ้นกับประเทศชาติก่อให้เกิดการกระทำที่ผิดจริยธรรมและจรรยาบรรณของ เจ้าหน้าที่ของรัฐที่ต้องคำนึงถึงประโยชน์สาธารณะ แต่ทำหน้าที่กลับตัดสินใจหรือปฏิบัติ หน้าที่โดยคำนึงถึง ประโยชน์ส่วนตนหรือพวกพ้องเป็นหลัก การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็น ระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และ ผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์ หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิด หรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้นองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่สิงห์ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานอันอาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานจากโครงการ กิจกรรม หรือการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลละแ

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ให้แก่บุคคลเพื่อให้ผู้นั้นกระทำการหรือละเว้นไม่กระทำการตามที่ผู้จ่ายเงินสินบนต้องการ คำว่า สินบน ประกอบด้วยคำว่า สิน กับคำว่า บน สินเป็นคำไทย แปลว่าทรัพย์สิน บน เป็นคำภาษา เขมรว่า บน (อ่านว่า บ้อน) หมายถึงการขอร้องสิ่งศักดิ์สิทธิ์ให้ช่วย โดยสัญญาว่า หากช่วยให้สำเร็จแล้วจะให้สิ่งของตอบแทน สินบน จึงหมายถึงเงินที่ให้ในลักษณะการบน แต่เป็นการบนเพื่อให้ช่วยในการทุจริต การให้สินบนจึงเป็นสิ่งที่ไม่ถูกต้อง การให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่บ้านเมืองเพื่อให้อนุมัติโครงการต่างๆ ทำให้รัฐต้องจ่ายเงินมากกว่าที่ควรจ่ายจริงหลายเท่าจัดเป็นการฉ้อราษฎร์บังหลวงโดยตรง

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ และคณะทำงานเตรียมความพร้อมสำหรับการประเมิน คุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลละแ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เล็งเห็นความสำคัญดังกล่าว จึงได้กำหนดเป้าประสงค์หลักในการเพิ่มระดับของค่าดัชนีชี้วัด ภาพลักษณ์คอร์รัปชัน

(CPI) และเพื่อให้เป็นไปตามสำนักงาน ป.ป.ช. ได้นำเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) มาใช้ในการประเมินการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อยกระดับความโปร่งใสซึ่งจะสนับสนุนให้ค่า CPI ของประเทศสูงขึ้น ซึ่งเป็นเกณฑ์ประเมินผลที่ต้องการให้หน่วยงานภาครัฐ ยกระดับการดำเนินงานให้โปร่งใสและต่อต้านการทุจริตในองค์กร โดยสนับสนุนให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการป้องกันการทุจริต การให้ความรู้ เกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม แก่เจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลละแ

## ส่วนที่ ๒

### ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดทุจริตในองค์กร

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการบ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กรโดยการประเมินโอกาสการทุจริตที่จะเกิดขึ้น ตลอดจนบุคคลหรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการทุจริต เพื่อพิจารณาการควบคุมและการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบัน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่การทุจริตในระดับท้องถิ่น พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่ การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจมีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้บริการต่างๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้นแต่ในทางปฏิบัติทำให้แนวโน้มของการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกันลักษณะ

#### การทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้

- ๑) การทุจริตด้านงบประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อ จัดจ้าง และการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๒) สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล
- ๓) สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย
- ๔) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม
- ๕) สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
- ๖) สภาพหรือลักษณะของปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบ ขาดความหลากหลายในการตรวจสอบของภาคส่วนต่างๆ
- ๗) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจาก อำนาจ บารมี และอิทธิพลท้องถิ่น

#### สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถสรุปประเด็นได้ ดังนี้

- ๑) โอกาส แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแต่พบว่า ยังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมาย กฎระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีกโอกาสหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริต
- ๒) สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสถานะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมทุนนิยมทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นการสร้างควมร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมการทุจริตมากยิ่งขึ้น

๓) การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้

๔) การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้นจึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัทมีการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างพื้นฐานภาครัฐ

๕) การได้รับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาช่องทางเพื่อเพิ่ม “รายได้พิเศษ” ให้กับตนเองและครอบครัว

๖) การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณ ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบัน พบว่า คนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาปน้อยลง และมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

๗) มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิด เห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดา เห็นคนซื้อเป็นคนเชื่อ เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ย่อมจะทำการทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่มีความละอายต่อบาปและบาป และไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

## ๒. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมการทำงานอย่างสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๑.๒ เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๑.๓ เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบธรรมตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดี ยืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใสและตรวจสอบได้

๑.๔ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้เสียและ ประชาชน

## ๓. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการ

๒.๑ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัต้อยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒.๒ Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๒.๓ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า ทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก

๒.๔ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

#### ๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๓.๑ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๓.๒ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๓.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

#### ๕. ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ การรายงานผลการดำเนินงาน/การติดตามผลแผนบริหารความเสี่ยง

#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงานและได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาสในการเกิดการทุจริต เพื่อระบุ และประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดทั้งในระดับงบการเงิน บัญชี พัสดุ โดยการทำความเข้าใจกิจกรรมและสภาพแวดล้อม รวมถึงการ ควบคุมภายในของการเงิน บัญชี และพัสดุซึ่งให้สอดคล้องกับ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงาน เพื่อการ บรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์และเล็งเห็นว่าความเสี่ยงในการทุจริต หรือข้อผิดพลาดขององค์การบริหารส่วน ตำบลละแอในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

**Known Factor** ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

**Unknown Factor** ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามภารกิจหน่วยงาน ประจำปี ๒๕๖๙

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                             | Know Factor               | Unknow Factor |
| ๑   | <b>การบริหารงานบุคคล</b>                                                                                                                                                                                                                                    |                           |               |
|     | - การเรียกรับทรัพย์สิน ค่าตอบแทนในการบรรจุ แต่งตั้ง การโอนย้าย หรือการเลื่อนระดับ                                                                                                                                                                           |                           | ✓             |
| ๒   | <b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b>                                                                                                                                                                                                                                    |                           |               |
|     | - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ<br>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง<br>- การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online<br>- เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด |                           | ✓             |
| ๓   | <b>การอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘</b>                                                                                                                                                                      |                           |               |
|     | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาขออนุมัติ                                                                                                                                                           |                           | ✓             |
| ๔   | <b>การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</b>                                                                                                                                                                                                           |                           |               |
|     | - เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ<br>- การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน (การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร)                                          |                           | ✓             |

### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง แนวความคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

#### ความหมาย

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาสหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่จะส่งผลกระทบทำให้วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายเบี่ยงเบนไป ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคตและมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงาน ไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กรโดยการวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบจาก เหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนงานหรือหน่วยงานภายใน ส่วนงาน โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

การทุจริต (Corruption) หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบ เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง ครอบครัว เพื่อน คนรู้จัก หรือประโยชน์อื่นใดอันมิควรได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงานด้วยการให้ หรือการรับสินบน ทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ การมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยกยอก การปกปิด ข้อเท็จจริง การขัดขวางกระบวนการยุติธรรม เป็นต้น

“ทุจริตต่อหน้าที่” หมายถึง การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่งในตำแหน่งหรือหน้าที่หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจจะทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งที่ตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ที่ มิควรได้โดยชอบสำหรับตนหรือผู้อื่นซึ่งการกระทำดังกล่าวนี้ทำให้ตนเองได้ประโยชน์แต่เกิดความเสียหายต่อส่วนรวมจากความหมายนี้แสดงให้เห็นว่าการกระทำเพื่อประโยชน์ของตนเอง ในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่ เพื่อส่วนรวมนั้นเป็นการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและส่วนรวม ซึ่งหมายความว่าผลประโยชน์ทับซ้อน

(Conflict of interest) เป็นการทุจริตคอร์รัปชันรูปแบบหนึ่งนั่นเอง การขัดกันระหว่างประโยชน์ ส่วนตน และประโยชน์ส่วนรวม หรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of interest) หมายถึง การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ มีผลประโยชน์ส่วนตนอยู่และมีการใช้อิทธิพลตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดผลประโยชน์ส่วนตัว โดยก่อให้เกิดผลเสียต่อผลประโยชน์ส่วนรวม ผลประโยชน์ทับซ้อนมีหลากหลายรูปแบบ ไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้

วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยง เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นและดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์ การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง (Likelihood) ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์ใน เชิงคุณภาพ เนื่องจากข้อมูลเป็นเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินได้ สาเหตุของความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทาง เทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

### การทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถจำแนกได้เป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่

#### ๑. ลักษณะการทุจริตที่เกิดจากตัวบุคคล

๑.๑ การทุจริตของบุคคล โดยเฉพาะผู้บริหาร และสมาชิกสภาท้องถิ่น ซึ่งในส่วนใหญ่จะเป็นในรูปแบบของการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการแสวงหาผลประโยชน์ มีญาติหรือพวกพ้องมาเป็นผู้รับเหมา การจัดซื้อจัดจ้างที่มีการเอื้อประโยชน์ให้กลุ่มของตนรวมถึงการเก็บรายได้แล้วไม่ส่งคลัง พร้อมทั้งมี การแก้ไขหลักฐาน การเงิน เป็นต้น

๑.๒ การทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงาน ซึ่งหากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด มีพนักงานท้องถิ่นที่มีความสามารถที่ไม่ตรงกับงานหรือไม่มีความรู้เฉพาะด้านดีพอก็จะทำให้การปฏิบัติงานแต่ละครั้งอาจนำไปสู่ความผิดพลาดได้ง่ายและยังส่อไปในทางทุจริตอีกด้วย

๑.๓ การทุจริตที่เกิดจากอำนาจ บารมี อิทธิพล พบว่าในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่งมีการครอบงำของอำนาจ อิทธิพลทางการเมืองของผู้บริหารท้องถิ่นอยู่เยอะ จึงทำให้เกิดการทุจริตได้ง่ายและยากต่อการตรวจสอบการใช้อำนาจโดยมิชอบ และส่วนสำคัญอีกประการคือวัฒนธรรมของสังคมไทยยังรักลึกลงไปในสังคมเช่นการสำนึกบุญคุณผู้มีพระคุณ ความเกรงกลัวอิทธิพล สิ่งเหล่านี้ล้วนแต่เป็นช่องทางให้มีโอกาสใช้อำนาจหน้าที่ในการแสวงหาผลประโยชน์

## ๒. ลักษณะทุจริตที่เกิดจากการบริหารงานและองค์กร

๒.๑ การทุจริตที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ เป็นการปิดบังข้อมูลทั้งด้านการเงิน งบประมาณ ช่องทางการสื่อสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงทำให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปได้อย่างไม่มีผู้ตรวจสอบ

๒.๒ การทุจริตเกิดจากการบริหารด้านการงบประมาณ การทำบัญชีการจัดซื้อจัดจ้างและการเงิน การคลัง สาเหตุมาจากการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอ้างว่าไม่ทราบเรื่องการจัดทำจัดซื้อจัดจ้างโดยส่วน ใหญ่จะเป็นเรื่อง การไม่ทำทะเบียนยืมเงิน ไม่ทำบัญชีคุมรายรับรายจ่ายที่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการทำหลักฐานการเบิกเงิน ไม่มีการตั้งประชาชนเข้ามาตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เรื่องต่างๆเหล่านี้เป็นเรื่องที่ทำให้เกิดการทุจริต แทบทั้งสิ้น

## ๓. ลักษณะการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบและกฎระเบียบ

๓.๑ การทุจริตที่เกิดจากช่องว่างของระเบียบและกฎหมาย พบว่าในกรณีที่กำหนดให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นสามารถดำรงตำแหน่งได้ ๔ ปีนั้นเป็นการเปิดช่องว่างให้เกิดการทุจริตมากขึ้น เพราะหากสมาชิกสภา ท้องถิ่นกับผู้บริหารท้องถิ่นเป็นพวกพ้องกัน ก็เป็นช่องว่างในการทุจริตได้ เพราะขาดซึ่งการถ่วงดุลอำนาจที่ เข้มแข็ง

๓.๒ ทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่างๆ

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

### กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงและดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                 |
|-------|--------------|--------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ |
| ๔     | สูง          | มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง |
| ๓     | ปานกลาง      | มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง  |
| ๒     | น้อย         | มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง |
| ๑     | น้อยมาก      | มีโอกาสเกิดขึ้นยาก       |

เกณฑ์ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                            |
|-------|--------------|-----------------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง                             |
| ๔     | สูง          | ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง                     |
| ๓     | ปานกลาง      | สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม                |
| ๒     | น้อย         | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง          |
| ๑     | น้อยมาก      | น้อยมาก สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง |

### การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตแบ่งออกเป็น

**สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

**สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่เกิดจากความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

### ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

| ระดับ | โอกาสที่เกิด                                | คำอธิบาย    |
|-------|---------------------------------------------|-------------|
| ๑     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)    | ๑๕-๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)          | ๙-๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M ) | ๔-๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเสี่ยงระดับต่ำ ( Low Risk :L)           | ๑-๓ คะแนน   |

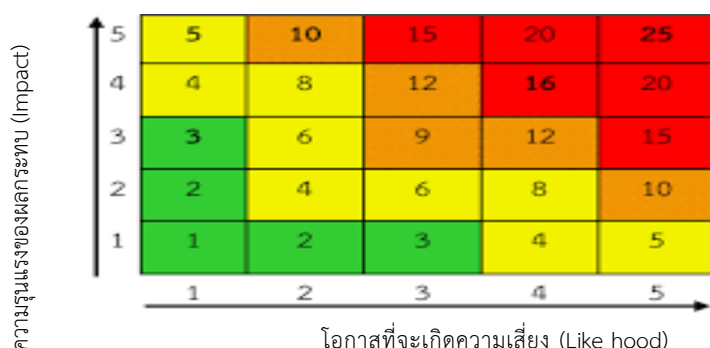
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์การจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                                                                                          | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|-----------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก    | ๑๕-๒๕ คะแนน          | ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก เปลี่ยนแปลงกิจกรรม (มีผลกระทบต่อบุคคลภายนอก) | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง       | ๙-๑๔ คะแนน           | ต้องมีมาตรการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (มีผลกระทบต่อหน่วยงานภายใน ส่วน/กอง)                              | สีส้ม              |
| ปานกลาง         | ๔-๘ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุม (มีผลกระทบต่อหน่วยงานภายในสำนัก/กอง)                                              | สีเหลือง           |
| ความเสี่ยงต่ำ   | ๑-๓ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง (มีผลกระทบต่อหน่วยงานภายในสำนัก/กอง)                                                                 | สีเขียว            |

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)



| ลำดับที่ | โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต                                                                                                                                                                                             | ระดับ                    |                      | ค่าความเสี่ยงรวม<br>โอกาส x ความรุนแรง |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                    | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | ความรุนแรงของผลกระทบ |                                        |
| ๑        | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาขออนุมัติ                                                                                                                  | ๑                        | ๑                    | ๑                                      |
| ๒        | - เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ<br>- การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน (การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร) | ๑                        | ๒                    | ๒                                      |

| ลำดับที่ | โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ระดับ                    |                      | ค่าความเสี่ยงรวม<br>โอกาส x ความรุนแรง |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | ความรุนแรงของผลกระทบ |                                        |
| ๓        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ</li> <li>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online</li> <li>- เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด</li> </ul> | ๑                        | ๒                    | ๒                                      |
| ๔        | - การเรียกรับทรัพย์สิน ค่าตอบแทนในการบรรจุ แต่งตั้ง การโอนย้าย หรือการเลื่อนระดับ                                                                                                                                                                                                                                               | ๑                        | ๒                    | ๒                                      |

การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดลำดับความสำคัญของความความเสี่ยงด้านการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

| ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาขออนุมัติ                                                                                                                                                                                                                               | ลำดับที่ ๑ (ต่ำ = ๑ คะแนน)  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ</li> <li>- การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน (การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร)</li> </ul>                                                      | ลำดับที่ ๒ (ต่ำ = ๒ คะแนน)  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ</li> <li>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online</li> <li>- เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด</li> </ul> | ลำดับที่ ๓ (ต่ำ = ๒ คะแนน)  |
| - การเรียกรับทรัพย์สิน ค่าตอบแทนในการบรรจุ แต่งตั้ง การโอนย้าย หรือการเลื่อนระดับ                                                                                                                                                                                                                                               | ลำดับที่ ๔ (ต่ำ = ๒ คะแนน)  |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk- Control Matrix Assessment)

สำหรับการประเมินการควบคุมความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ เนื่องจากมีการควบคุมภายในตรวจสอบการปฏิบัติงาน การบัญชี การเงิน พัสดุ ตลอดจนโครงการ/กิจกรรม เป็นระบบและมีรูปแบบที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามเพื่อเป็นการป้องกันและลดความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตอาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ ส่วนรวม ดังนั้นจึงจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ตลอดจนแนวทางการป้องกันการทุจริต

### คุณภาพการจัดการ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

### ตารางการประเมินควบคุมความเสี่ยง

| ลำดับ<br>ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                       | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                         |                            |                           |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         | ความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ                 | ความเสี่ยง<br>ระดับกลาง | ความ<br>เสี่ยง<br>ระดับสูง | ความเสี่ยง<br>ระดับสูงมาก |
| ๑            | - การเรียกรับทรัพย์สิน ค่าตอบแทน<br>ในการบรรจุ แต่งตั้ง การโอนย้าย<br>หรือการเลื่อนระดับ                                                                                                                                                                                        | ดี                      | ✓                                      |                         |                            |                           |
| ๒            | - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะที่<br>จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ<br>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง<br>- การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB<br>Corporate Online<br>- เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดย<br>การยักยอกเงินขององค์กรปกครอง<br>ส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคล<br>ใกล้ชิด | ดี                      | ✓                                      |                         |                            |                           |
| ๓            | - เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทาง มิชอบ<br>เพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผล<br>ต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือ<br>โครงการ<br>- การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือ<br>สินบน (การรับของขวัญจากบุคคลอื่น<br>เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์<br>จากองค์กร)                                       | ดี                      | ✓                                      |                         |                            |                           |
| ๔            | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน<br>ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ<br>เอกสารหลักฐานประกอบการ<br>พิจารณาขออนุมัติ                                                                                                                                                                   | ดี                      | ✓                                      |                         |                            |                           |

## ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๕.๑ มาตรการในการป้องกัน/ลดความเสี่ยงการเรียกรับทรัพย์สิน ค่าตอบแทนในการบรรจุ แต่งตั้ง การโอนย้าย หรือการเลื่อนระดับ

- (๑) เผยแพร่ประมวลจริยธรรมสำหรับพนักงานส่วนตำบล ให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
- (๒) สนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรเห็นความสำคัญและมีจิตสำนึกในการต่อต้านการรับสินบน การทุจริต คอร์รัปชัน สร้างวัฒนธรรมสุจริตในองค์กร รวมทั้งจัดให้มีมาตรการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการให้หรือการรับสินบนทุกรูปแบบ
- (๓) มีการรายงานการรับของขวัญ และของกำนัลตามนโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่
- (๔) จัดกิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน
- (๕) จัดโครงการ/กิจกรรมเกี่ยวกับส่งเสริม ให้ความรู้และป้องกันเกี่ยวกับคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลละแวกเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต

### ๕.๒ มาตรการในการป้องกัน/ลดความเสี่ยงการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้อง ได้เปรียบ/การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง/การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด

- (๑) ควบคุมกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด
- (๒) เปิดโอกาสให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในกระบวนการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทางที่สามารถเข้าถึงได้ง่าย การเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างในที่หรือเป็นผู้สังเกตการณ์โครงการต่างๆ
- (๓) ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญหรือของกำนัลทุกชนิดในการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งในขณะก่อน และหลัง การปฏิบัติหน้าที่แจ้งให้เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลละแวกทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดและมี การทบทวนเป็นประจำทุกปี
- (๔) ให้ความเคร่งครัดและสอบทานในทุกขั้นตอนในการตรวจรับงานจ้าง
- (๕) จัดโครงการ/กิจกรรมเกี่ยวกับส่งเสริม ให้ความรู้และป้องกันเกี่ยวกับคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลละแวกเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต
- (๖) ดำเนินการทางวินัยเมื่อพบว่าเจ้าหน้าที่เรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทนในการปฏิบัติหน้าที่
- (๗) จัดทำ และเผยแพร่ช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนทุจริต โดยเฉพาะแยกต่างหากจากช่องทางรับเรื่องร้องเรียนปกติ

### ๕.๓ มาตรการในการป้องกัน/ลดความเสี่ยงการรับสินบน/ประโยชน์ตอบแทนให้เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาขออนุมัติ

- (๑) ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญหรือของกำนัลทุกชนิดในการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งในขณะก่อนและหลัง การปฏิบัติหน้าที่แจ้งให้เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลละแวกทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดและมีการ ทบทวนเป็นประจำทุกปี
- (๒) ปิดประกาศคู่มือสำหรับประชาชน ไว้ ณ สถานที่ที่กำหนดให้ยื่นคำขอและเผยแพร่ทางสื่อต่างๆ เช่น ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์

(๓) จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนประกอบด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอ ขั้นตอนและระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาตและรายการเอกสารหรือหลักฐานที่ผู้ขออนุญาตจะต้องยื่นมาพร้อมกับคำขอ

(๔) จัดให้มีช่องทางในการยื่นคำร้องผ่านช่องทางออนไลน์ โดยกำหนดขั้นตอนและระยะเวลา การเสียค่าธรรมเนียมในการดำเนินการอย่างชัดเจน เพื่อลดความเสี่ยงในการรับสินบน

**๕.๔ มาตรการในการป้องกัน/ลดความเสี่ยงการรับสินบน/เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ/การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน (การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร)**

(๑) ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญหรือของกำนัลทุกชนิดในการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งในขณะก่อนและหลัง การปฏิบัติหน้าที่แจ้งให้เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลละแอรับทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดและมีการ ทบทวนเป็นประจำทุกปี

(๒) จัดให้มีคู่มือในการให้บริการสำหรับผู้รับบริการหรือผู้มาติดต่อ

(๓) จัดโครงการ/กิจกรรมเกี่ยวกับส่งเสริม ให้ความรู้และป้องกันเกี่ยวกับคุณธรรมจริยธรรมให้กับ บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลละแอเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต

(๔) จัดทำ และเผยแพร่ช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนทุจริตโดยเฉพาะแยกต่างหากจากช่องทางรับเรื่อง ร้องเรียนปกติ

## แนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน ประเภทรiskความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน แบ่งออกเป็น ๔ ประเด็น ดังนี้

๑) การบริหารงานบุคคล

๒) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

๔) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

เพื่อเป็นการป้องกันการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านทุจริตที่หากเกิดขึ้นแล้วอาจมีผลกระทบเชิงลบต่อองค์กร และสอดคล้องตามเจตจำนงสุจริตของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ งานตรวจสอบภายในในฐานะผู้รับผิดชอบการตรวจสอบและการดำเนินการในกระบวนการขออนุมัติอนุญาต การขอยืมเงินและส่งเงินยืมคืนของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ เพื่อใช้ในการดำเนินกิจกรรม/งาน/โครงการต่างๆ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

จำนวน ๑ กระบวนการตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ จำนวน ๔ ประเด็น ได้แก่

๑) การบริหารงานบุคคล

๒) การจัดซื้อจัดจ้าง

๓) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๔) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

โดยได้กำหนดกิจกรรม มาตรการ และแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

ขั้นตอนที่ ๖. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต (ประเด็นสินบน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

| ลำดับ | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                   | โอกาสเกิด | ผลกระทบ/ความรุนแรง | ระดับความเสี่ยง                          | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ผู้รับผิดชอบ |
|-------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ๑     | การบริหารงานบุคคล          | การเรียกรับทรัพย์สิน ค่าตอบแทนในการบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย หรือการเลื่อนระดับ | ๑         | ๒                  | ไม่มีความเสี่ยง/ความเสี่ยงต่ำ<br>สีเขียว | <p><b>มาตรการป้องกันการรับสินบน</b></p> <p>(๑) เผยแพร่ประมวลจริยธรรมสำหรับพนักงานส่วนตำบล ให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p> <p>(๒) สนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรเห็นความสำคัญและมีจิตสำนึกในการต่อต้านการรับสินบน การทุจริต คอร์รัปชัน สร้างวัฒนธรรมสุจริตในองค์กร รวมทั้งจัดให้มีมาตรการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการให้หรือการรับสินบนทุกรูปแบบ</p> <p>(๓) มีการรายงานการรับของขวัญ และของกำนัลตามนโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>(๔) จัดกิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการพิจารณาการ บรรจุ แต่งตั้ง โอนย้าย และการเลื่อนระดับ</p> <p>(๕) จัดโครงการ/กิจกรรมเกี่ยวกับส่งเสริมให้ความรู้และป้องกันเกี่ยวกับคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลละแวกเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</p> | ทุกส่วนงาน   |

| ลำดับ | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | โอกาส<br>เกิด | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | ระดับ<br>ความเสี่ยง                       | มาตรการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผู้รับ<br>ผิดชอบ |
|-------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| ๒     | การจัดซื้อจัดจ้าง              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ</li> <li>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยักยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด</li> </ul> </li> </ul> | ๑             | ๒                      | ไม่มีความเสี่ยง/ ความเสี่ยงต่ำ<br>สีเขียว | <p><b>มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>(๑) ควบคุมกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด</p> <p>(๒) เปิดโอกาสให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในกระบวนการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทางที่สามารถเข้าถึงได้ง่าย การเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างในที่หรือเป็นผู้สังเกตการณ์โครงการต่างๆ</p> <p>(๓) ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญหรือของกำนัลทุกชนิดในการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งในขณะก่อน และหลังการปฏิบัติหน้าที่แจ้งให้เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลละเอารับทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดและมีการทบทวนเป็นประจำทุกปี</p> <p>(๔) ให้ความเคร่งครัดและสอบทานในทุกขั้นตอนในการตรวจรับงานจ้าง</p> <p>(๕) จัดโครงการ/กิจกรรมเกี่ยวกับส่งเสริม ให้ความรู้และป้องกันเกี่ยวกับคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลละเอเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</p> <p>(๖) ดำเนินการทางวินัยเมื่อพบว่าเจ้าหน้าที่เรียกทรัพย์สินหรือประโยชน์ตอบแทนในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>(๗) จัดทำ และเผยแพร่ช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนทุจริต โดยเฉพาะแยกต่างหากจากช่องทางรับเรื่องร้องเรียนปกติ</p> | กองคลัง          |

| ลำดับ | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                        | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                          | โอกาสเกิด | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | ระดับความเสี่ยง                              | มาตรการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผู้รับผิดชอบ         |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๓     | การอนุมัติ อนุญาต<br>ตาม พรบ.การอำนวย<br>ความสะดวกในการ<br>พิจารณาอนุญาตของ<br>ทางราชการ พ.ศ.<br>๒๕๕๘ | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่าง<br>การตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน<br>ประกอบการพิจารณาขออนุมัติ | ๑         | ๑                      | ไม่มีความเสี่ยง/<br>ความเสี่ยงต่ำ<br>สีเขียว | <p><b>มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจ</b></p> <p>(๑) ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญหรือของ<br/>กำนัลทุกชนิดในการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งในขณะ<br/>ก่อนและหลังการปฏิบัติหน้าที่แจ้งให้<br/>เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลละแ<br/>รับทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดและมี<br/>การทบทวนเป็นประจำทุกปี</p> <p>(๒) จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนประกอบด้วย<br/>หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข (ถ้ามี) ในการ<br/>ยื่นคำขอขั้นตอนและระยะเวลาในการ<br/>พิจารณาอนุญาตและรายการเอกสารหรือ<br/>หลักฐานที่ผู้ขออนุญาตจะต้องยื่นมาพร้อมกับ<br/>คำขอ</p> <p>(๓) ปิดประกาศคู่มือสำหรับประชาชน ไว้ ณ<br/>สถานที่ที่กำหนดให้ยื่นคำขอและเผยแพร่ทาง<br/>สื่อต่างๆ เช่นประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์</p> <p>(๔) จัดให้มีช่องทางในการยื่นคำร้องผ่าน<br/>ช่องทางออนไลน์ โดยกำหนดขั้นตอนและ<br/>ระยะเวลา การเสียค่าธรรมเนียมใน<br/>การดำเนินการอย่างชัดเจน เพื่อลดความ<br/>เสี่ยงในการรับสินบน</p> | สำนักปลัด<br>กองช่าง |

| ลำดับ | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต               | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                                      | โอกาสเกิด | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | ระดับความเสี่ยง                                  | มาตรการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ผู้รับผิดชอบ |
|-------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ๔     | การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ | ๑. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ<br><br>๒. การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร | ๑         | ๒                      | ไม่มีความเสี่ยง/<br>ความเสี่ยงต่ำ<br><br>สีเขียว | <b>มาตรการป้องกันการรับสินบน</b><br><br>(๑) ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญหรือของกำนัลทุกชนิดในการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งในขณะก่อนและหลังการปฏิบัติหน้าที่ แจ้งให้เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ รับทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดและมีการทบทวนเป็นประจำทุกปี<br><br>(๒) จัดให้มีคู่มือในการให้บริการสำหรับผู้รับบริการหรือผู้มาติดต่อ<br><br>(๓) จัดโครงการ/กิจกรรมเกี่ยวกับส่งเสริม ให้ความรู้และป้องกันเกี่ยวกับคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลละแอเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต<br><br>(๔) จัดทำ และเผยแพร่ช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนทุจริตโดยเฉพาะแยกต่างหากจากช่องทางรับเรื่องร้องเรียนปกติ | ทุกส่วนงาน   |

## ๗. การรายงานผลการดำเนินงาน/การติดตามผลแผนบริหารความเสี่ยง

จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสมโดยมีเป้าหมายในการติดตาม คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้กระบวนการสอบทาน หน่วยงานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

(๑) การติดตามอย่างต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันทั่วทั้งที่และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

(๒) การติดตามเป็นรายครั้งเป็นการดำเนินการภายหลังจากเหตุการณ์ ดังนั้น ปัญหาที่เกิดขึ้นจะได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็วหากองค์กรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยง เพื่อให้การติดตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

### ๗.๑ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลละแ เพื่อให้นั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลละแ มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติมเพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

### ๗.๒ การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทันสมัย และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

\*\*\*\*\*