



การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง
อำเภอสระโบสถ์ จังหวัดลพบุรี

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง อำเภอสระโบสถ์ จังหวัดลพบุรี

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O : Operation Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F : Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ 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. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงานทรัพยากรทางการบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของการปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

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

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่ก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

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

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือการกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่นการกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoing) คือการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน

๑. การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

๒. การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕. การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินการหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิด)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘		
กระบวนการ การแจ้งขุดดิน ถมดิน : พ.ร.บ. การขุดดินและถมดิน พ.ศ. ๒๕๕๓ - การขออนุญาตขุดดิน / ถมดินไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบางรายมีการเรียกรับสินบนในขั้นตอนการขออนุญาตเพื่อเร่งรัดให้มีการดำเนินการอย่างรวดเร็ว ถ้าไม่ให้ผลประโยชน์จะประวิงเวลาและทำให้การออกใบอนุญาตเกิดความล่าช้า		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ		
กระบวนการ การชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ -การชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลาเนื่องจากเจ้าหน้าที่บางรายมีการใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับสินบนหรือของขวัญของกำนัล แลกกับการตรวจประเมินภาษีให้ต่ำกว่าความเป็นจริงเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลใดบุคคลหนึ่ง		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
โครงการก่อสร้างถนน คสล.หมู่ที่ ๖ : ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. ผู้ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีการเรียกรับ ๒. เงิน ทรัพย์สินของขวัญ ของกำนัล ผลประโยชน์ส่วนต่างจากราคาจัดซื้อจัดจ้างจากผู้ประกอบการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการที่มีส่วนได้ส่วนเสียหรือที่เกี่ยวข้องเป็นบุคคลใกล้ชิดทำให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ๓. เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการรับเงิน ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่นใดจากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
การรับโอน (ย้าย) พนักงาน -การรับโอน (ย้าย) พนักงาน ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบบริหารงานบุคคล เนื่องจากเจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์ที่ส่งผลต่อการรับโอน (ย้าย)พนักงาน		✓

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้าน ผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงใน ช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง/ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดย สามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกกลโกงข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทาง ยุติธรรม -เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์การตรวจสอบทำการ ตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	-ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ -ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	-หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบ ข้อเท็จจริง -มีการลงหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	-ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส -เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	-แทบจะไม่มี

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า

ตารางประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘			
กระบวนการ การแจ้งขุดดิน ถมดิน : พ.ร.บ. การขุดดินและถมดิน พ.ศ. ๒๕๔๓ - การขออนุญาตขุดดิน / ถมดินไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบางรายมีการเรียกรับสินบนในขั้นตอนการขออนุญาตเพื่อเร่งรัดให้มีการดำเนินการอย่างรวดเร็ว ถ้าไม่ให้ผลประโยชน์จะประวิงเวลา และทำให้การออกใบอนุญาตเกิดความล่าช้า	๑	๑	๑
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ			
กระบวนการ การชำระภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ -การชำระภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลา เนื่องจากเจ้าหน้าที่บางรายมีการใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับสินบนหรือของขวัญของกำนัน แลกกับการตรวจประเมินภาษีให้ต่ำกว่าความเป็นจริงเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	๑	๑	๑
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
โครงการก่อสร้างถนน คสล.หมู่ที่ ๖ : ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. ผู้ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีการเรียกรับเงินทรัพย์สินของขวัญ ของกำนัน ผลประโยชน์ส่วนต่างจากราคาจัดซื้อจัดจ้างจากผู้ประกอบการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการที่มีส่วนเสียหรือที่เกี่ยวข้องเป็นบุคคลใกล้ชิดทำให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ๒. เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการรับเงิน ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่นใดจากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	๒	๔	๘
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล			
การรับโอน (ย้าย) พนักงาน -การรับโอน (ย้าย) พนักงาน ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบบริหารงานบุคคล เนื่องจากเจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์ที่ส่งผลต่อการรับโอน (ย้าย)พนักงาน	๑	๑	๑

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่อำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘				
กระบวนการ การแจ้งขุดดิน ถมดิน : พระราชบัญญัติการขุดดินและถมดิน พ.ศ. ๒๕๔๓ - การขออนุญาตขุดดิน / ถมดินไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบางรายมีการเรียกรับสินบนในขั้นตอนการขออนุญาตเพื่อเร่งรัดให้มีการดำเนินการอย่างรวดเร็ว ถ้าไม่ให้ผลประโยชน์จะประวิงเวลาและทำให้การออกใบอนุญาตเกิดความล่าช้า	✓			

ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ				
กระบวนการ การชำระภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ -การชำระภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่เป็นไปตามขั้นตอน และระยะเวลาเนื่องจากเจ้าหน้าที่บางรายมีการใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับสินบนหรือของขวัญของกำนัล แลกกับการตรวจประเมินภาษีให้ต่ำกว่าความเป็นจริงเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	✓			
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
โครงการก่อสร้างถนน คสล.หมู่ที่ ๖ : ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. ผู้ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีการเรียกรับเงิน ทรัพย์สินของขวัญ ของกำนัล ผลประโยชน์ส่วนต่างจากราคาจัดซื้อจัดจ้างจากผู้ประกอบการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการที่มีส่วนได้ส่วนเสียหรือที่เกี่ยวข้องเป็นบุคคลใกล้ชิดทำให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ๒.เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงิน ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่นใดจากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล				
การรับโอน (ย้าย) พนักงาน -การรับโอน (ย้าย) พนักงาน ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบบริหารงานบุคคล เนื่องจากเจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์ที่ส่งผลต่อการรับโอน (ย้าย)พนักงาน	✓			

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

เป็นการกำหนดวิธีการหรือแนวทางเพื่อควบคุมหรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยการนำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบันมาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติมทั้งนี้ ควรเชื่อมโยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า ยังคงมีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งทำช้างจำเป็นต้องมีการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดแนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยงดังต่อไปนี้

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน
ตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง อำเภอสระโบสถ์ จังหวัดลพบุรี

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง อำเภอสระโบสถ์ จังหวัดลพบุรี

- ~~✗~~ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
- ~~✗~~ ด้าน ความเสี่ยงทุจริตด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตาม พรบ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ~~✗~~ ชื่อกระบวนการงาน การแจ้งขุดดิน ถมดิน : พระราชบัญญัติการขุดดินและถมดิน พ.ศ. ๒๕๔๓
- ระยะเวลาดำเนินการในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต.....๕.....วัน
- หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต/การให้หรือรับสินบน	ความเสี่ยงการรับสินบน(ประเภทของสินบน)	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา/ผู้รับผิดชอบ
๑	๑. การตรวจสอบเอกสารผู้แจ้งยื่นเอกสารแจ้งการขุดดินตามที่กำหนดให้กับเจ้าพนักงานท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบข้อมูล ๒. การพิจารณาเจ้าพนักงานท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบและพิจารณา (กรณีถูกต้อง) ๓. การลงนาม/และแจ้งผลเจ้าพนักงานท้องถิ่นออกใบรับแจ้งและแจ้งให้ผู้แจ้งมารับใบรับแจ้ง	การขออนุญาตขุดดิน / ถมดินไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบางรายมีการเรียกรับสินบนในขั้นตอนการขออนุญาตเพื่อเร่งรัดให้มีการดำเนินการอย่างรวดเร็ว ถ้าไม่ให้ผลประโยชน์จะประวิงเวลา และทำให้การออกไปอนุญาตเกิดความล่าช้า	ค่าอำนวยความสะดวก (เงิน) หรือการใช้ดุลยพินิจ ที่เอื้อประโยชน์	๑	๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑. จัดทำมาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการให้บริการประชาชนให้เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนด ๒. กำหนดมาตรการการลงโทษเมื่อพบว่าเจ้าหน้าที่มีการกระทำความผิด/สอดส่องพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ ๓. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรับทราบและถือปฏิบัติตามคู่มืออย่างเคร่งครัด ๔. เจ้าหน้าที่ยึดถือปฏิบัติตามหลัก Dos & Don'ts Dos : ยึดถือประโยชน์ส่วนรวมเหนือกว่าประโยชน์ส่วนบุคคล Don'ts : ไม่เรียกรับผลประโยชน์จากการปฏิบัติงาน	กองช่าง เริ่มตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

✍ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

✍ ด้าน ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย

✍ ชื่อกระบวนการ การชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง : พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ระยะเวลาการรวม ๒๑๐ วัน นับแต่การเตรียมฐานข้อมูลที่ดินถึงการรับชำระภาษี

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต/การให้หรือรับสินบน	ความเสี่ยงการรับสินบน (ประเภทของสินบน)	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา/ผู้รับผิดชอบ
๒	การเตรียมฐานข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -การจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและบัญชีรายการห้องชุด -การจัดทำบัญชีราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -การคำนวณหามูลค่าฐานภาษีของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -การแจ้งประเมินภาษี -การชำระภาษี	การชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลาเนื่องจากเจ้าหน้าที่บางรายมีการใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับสินบนหรือของขวัญของกำนัล แลกกับการตรวจประเมินภาษีให้ต่ำกว่าความเป็นจริง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	ค่าอำนวยความสะดวก (เงิน) หรือการใช้ดุลยพินิจที่เอื้อประโยชน์ใต้โต๊ะ (เงิน) ของขวัญของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่	๑	๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑. จัดทำคู่มือการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและแจ้งเจ้าหน้าที่รับทราบและถือปฏิบัติตามคู่มืออย่างเคร่งครัด ๒. กำหนดมาตรการลงโทษเมื่อเจ้าหน้าที่กระทำความผิด/ส่อแสดงพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ ๓. จัดทำประกาศไม่รับของขวัญของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) และเน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ทุกคนถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ๕. เจ้าหน้าที่ยึดถือปฏิบัติตามหลัก Dos & Don'ts Dos : ยึดถือประโยชน์ส่วนรวมเหนือกว่าประโยชน์ส่วนบุคคล Don'ts : ไม่เรียกรับผลประโยชน์จากการปฏิบัติงาน	กองคลัง กองช่าง เริ่มตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

✍ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

✍ ด้าน ความเสี่ยงทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

✍ ชื่อกระบวนการ ก่อสร้างถนน คสล.หมู่ที่ ๖ : ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ระยะเวลาดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้าง ๖๐ วัน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง

ลำดับ	ขั้นตอน การดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต/การให้หรือรับสินบน	ความเสี่ยง การรับสินบน (ประเภท ของสินบน)	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา/ ผู้รับผิดชอบ
๓	๑. จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง ๒. จัดทำร่างขอบเขต งานหรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุหรือแบบรูปรายการ งานก่อสร้าง ๓. จัดทำรายงานขอซื้อ ขอจ้าง ๔. หัวหน้าหน่วยงานของ รัฐให้ความเห็นชอบ รายงานขอซื้อหรือจ้าง ๕. การเชิญชวน/เจรจา ต่อรอง ๖. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้มีอำนาจอนุมัติ จัดซื้อหรือจ้างเห็นชอบ ผลการคัดเลือก	๑. ผู้ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างมีการเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล ผลประโยชน์ ส่วนต่างจากราคาจัดซื้อจัดจ้างจาก ผู้ประกอบการเพื่อเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ประกอบการที่มีส่วนได้ ส่วนเสียหรือที่เกี่ยวข้องเป็นบุคคล ใกล้ชิดทำให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ๒. เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุมีการรับเงิน ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่นใดจาก ผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ถูกต้อง	เรียกรับ สินบนเพื่อ อำนวยความสะดวก หรือ การใช้ดุลย พินิจ ที่เอื้อ ประโยชน์ให้ คู่สัญญา	๒	๔	ความเสี่ยง ระดับ ปานกลาง	๑. จัดทำมาตรการตรวจสอบผู้มีหน้าที่ ดำเนินการต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาในงานนั้น ๒. กำหนดมาตรการลงโทษเมื่อเจ้าหน้าที่ มีการกระทำความผิด/ส่อส่งพฤติกรรม ของเจ้าหน้าที่ ๓. จัดทำคู่มือในการจัดซื้อจัดจ้างและ แจ้งเจ้าหน้าที่รับทราบและถือปฏิบัติ ตามคู่มืออย่างเคร่งครัด ๔. อบรมความรู้กฎหมาย/เกี่ยวกับการ การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๕. เพิ่มช่องทางการร้องเรียน ผ่านไลน์ @ หรือ Line official Account หากพบเจ้าหน้าที่เรียก รับสินบน ๖. ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูล การจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน	กองคลัง เมษายน ๒๕๖๘ - มิถุนายน ๒๕๖๘

ลำดับ	ขั้นตอน การดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต/การให้หรือรับสินบน	ความเสี่ยง การรับสินบน (ประเภท ของสินบน)	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	ระดับความเสี่	มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา/ ผู้รับผิดชอบ
	๗. ประกาศผลผู้ที่ได้รับ การคัดเลือกการจัดซื้อ จัดจ้าง ๘. จัดทำสัญญาตรวจสอบ หลักประกันสัญญาและ จัดทำสัญญา ๙. บริหารสัญญา - การส่งมอบสัญญา - การตรวจรับงาน - การเบิกจ่ายเงิน						๗. กำหนดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อเป็นการคานอำนาจ (check And Balance) หรือมีการ สับเปลี่ยนตรวจการจ้างตามรอบ ระยะเวลา	

✍ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

✍ ด้าน ความเสี่ยงทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

✍ ชื่อกระบวนการ การรับโอน (ย้าย) พนักงาน

ระยะเวลาดำเนินการ ๑ ปีงบประมาณ (ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘)

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งท่าช้าง

ลำดับ	ขั้นตอน การดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต/การให้หรือรับสินบน	ความเสี่ยง การรับสินบน (ประเภท ของสินบน)	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา/ ผู้รับผิดชอบ
๔	๑. อบต.ที่รับโอนส่งหนังสือตอบ สอบถามตำแหน่งว่าง และส่งหนังสือตอบกลับการรับ โอน (ย้าย) พนักงาน ๒. อบต. ส่งหนังสือขอความ เห็นชอบรับโอน (ย้าย) พนักงานให้ ก.อบต.จังหวัด พิจารณา ๓. ก.อบต.จังหวัดมีมติเห็นชอบ รับโอน (ย้าย)พนักงาน ๔. อบต.ที่รับโอนออกคำสั่งรับ โอน (ย้าย)พนักงาน ตามมติ ก.อบต.จังหวัด ๕. ส่งคำสั่งรับโอน (ย้าย) พนักงาน ให้ อบต.ที่ขอโอน ๖. บันทึกคำสั่งรับโอน (ย้าย) ลง ในบัตรประวัติพนักงาน อบต.	การรับโอน (ย้าย) พนักงาน ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์และระเบียบบริหาร งานบุคคล เนื่องจากเจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่ง หน้าที่ของตนเรียกรับสินบนหรือผล ประโยชน์ที่ส่งผลต่อการรับโอน (ย้าย) พนักงาน	เรียกรับ สินบนจาก พนักงาน ที่โอน (ย้าย)	๑	๑	ความเสี่ยง ระดับ ต่ำ	๑.จัดทำประกาศไม่รับของขวัญของ กำนันทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) และเน้นย้ำให้ เจ้าหน้าที่ทุกคนถือปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด ๒.จัดทำคู่มือหรือแนวทางในการ ปฏิบัติเพื่อป้องกันผลประโยชน์ ทับซ้อนหรือความเสี่ยงที่อาจเกิด ขึ้นได้ ๓.กำหนดมาตรการลงโทษเมื่อ เจ้าหน้าที่มีการกระทำความผิด สอดคล้องพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ ๔.การดำเนินการรับโอน (ย้าย) ข้าราชการจะต้องเป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่กำหนด ๕.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	สำนักปลัด เริ่มตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

หมายเหตุ *ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

สีเขียว = ไม่มีความเสี่ยง/ความเสี่ยงต่ำ (ไม่จำเป็นต้องจัดทำมาตรการฯ)

สีเหลือง = ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม = ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง = ความเสี่ยงระดับสูงมาก

