



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม

ที่ ปช ๗๒๒๐๖/๐๕๕ วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม

เรื่องเดิม

ตามที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการทุจริตในหน่วยงานและเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล ซึ่งการทุจริตภายในหน่วยงานเมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบทางลบต่อหลาย ๆ ด้าน หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อเป็นเครื่องมือและหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้มจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาและความเสียหายน้อยที่สุด เนื่องจากได้มีการประเมินความเสี่ยงและเตรียมการป้องกันไว้ล่วงหน้าแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม ได้วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ จากการดำเนินงานตามภารกิจ ตามเหตุการณ์ ความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง และกิจกรรมการดำเนินงานในการป้องกันความเสี่ยง รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ข้อเสนอแนะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เห็นควรจัดให้มี มาตรการ/กิจกรรม เพื่อลดหรือป้องกันการทุจริต และเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจในการปฏิบัติงานทุกภาคส่วน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึก และค่านิยมให้บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญในคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม เพื่อประกอบการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) ในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ (ITA) ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

(นางสาวเบญจมาศ พูลแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

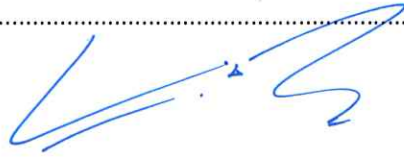
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม

(นายธีระกิจ อัจฉริยะพันธุ์กุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม (การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙)

ดีเยี่ยม รศ.ดร.วิมล



(นายเอกชัย เชื้อวงศ์สกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม



**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม
อำเภอปรางค์บุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์**

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้มเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาก็จะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะมี ความเสียหายที่น้อยกว่า เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้แล้ว

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- (๑) เพื่อสร้างมาตรการในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต
- (๒) เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
- (๓) เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และความซื่อตรงขององค์กร
- (๔) เพื่อเพื่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่รัฐ

๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

๓.๑ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political)
๔. สังคม (Social)
๕. เทคโนโลยี (Technological)

๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ / การบริหารจัดการ การกำหนดนโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน
๔. บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์
๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร
๗. ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกันในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

๔. กรอบแนวคิด และนิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต และประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	
ศัพท์เฉพาะ	คำอธิบาย
ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)	ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้น
	ทุจริต : การใช้อำนาจรัฐในทางที่ผิด : การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบและการรับสินบน หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต
	Pain point หรือความต้องการ : ของผู้รับบริการ หรือ ธุรกิจตัวกลาง หรือ Third Party หรือ Customs Broke หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่นสำหรับด้านการอนุมัติ อนุญาต ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงการทุจริตเนื่องจากความต้องการของผู้ขอรับบริการในแต่ละจุดสัมผัสของการให้บริการเป็นจุดเสี่ยง หรือเป็นตัวการในการเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควรไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด นำสู่การจ่ายเงินและค่าธรรมเนียมนอกระบบ หรืออาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือการตอบแทนบุญคุณในรูปแบบต่าง ๆ อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เป็นการค้นหาว่ามีรูปแบบหรือเหตุการณ์ที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริตในอนาคต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความชัดเจน โดยต้องทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในขั้นตอนของกระบวนการ/โครงการ ที่อาจจะมีทุจริตเกิดขึ้น การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริตเป็นหัวใจสำคัญที่ต้อง Point Focus ถึงเหตุการณ์ที่คาดการณ์หรือพยากรณ์ในอนาคตว่าอาจจะเกิดการทุจริตขึ้นหากไม่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตจึงต้องกำหนดให้ชัดเจนว่าบุคคลใดกระทำการสิ่งใดมีพฤติการณ์อย่างไร มีวัตถุประสงค์เพื่ออะไร เป็นต้น เพื่อจะนำไปสู่การกำหนดมาตรการการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่สามารถลดโอกาสหรือลดความเสี่ยงได้อย่างตรงจุด
โอกาส (Likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นในอนาคต
ผลกระทบ (Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน

ระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็น ผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)
ผู้รับผิดชอบความเสี่ยง การทุจริต (Risk Owner)	ผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนการหรือโครงการ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้มดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน
สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต โดยจำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ด้านที่	ประเภท	นิยาม
ด้านที่ ๑	การอนุมัติ อนุญาต	การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือตามระเบียบ/ข้อบังคับของหน่วยงาน
ด้านที่ ๒	การใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่	อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง หรือจากการ ปฏิบัติหน้าที่โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือ ละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ
ด้านที่ ๓	การใช้จ่ายงบประมาณ	โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุก ประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุนหรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่ใช้จ่ายจากเงินสะสม ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฯลฯ

๕. วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต
๒. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงที่ทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้มค้นหากระบวนการงานซึ่งเป็นการปฏิบัติงานหลักของหน่วยงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตอาจค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (know factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknow factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐาน หรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้า ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario)

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ.....

ชื่อหน่วยงาน.....

ประเด็นความเสี่ยงด้านที่.....

- ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต
- ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการงานใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนการงานนั้นมารายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงาน และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปพฤติกรรมการทุจริตในแต่ละขั้นตอน ในการดำเนินงานของกระบวนการงานหรือโครงการที่จะทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร อย่างไร เพื่ออะไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร

ขั้นตอนที่ ๒ กำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ.....

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง Risk Score (L x I)			
	ขั้นตอนที่ ๒		Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
ระบุขั้นตอนการดำเนินงานของกระบวนการงานหรือโครงการตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุดที่ทำการประเมิน	ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงานโดยละเอียด อธิบายรูปแบบ/วิธีการที่อาจเกิดการทุจริตในอนาคต		ให้คะแนนตามเกณฑ์ L และ I ตามที่หน่วยงานกำหนด	นำผลคูณ (L x I) ใส่คะแนน		ระบุระดับความเสี่ยงต่ำ/ปานกลาง/สูง/สูงมาก (ดูตามตารางจัดระดับความรุนแรงความเสี่ยงการทุจริต)

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

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) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	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

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ.....

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	คะแนนความเสี่ยง Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
ระบุขั้นตอนการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุดที่ทำการประเมิน	ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงานโดยละเอียด อธิบายรูปแบบ/วิธีการที่อาจเกิดการทุจริตในอนาคต	ให้คะแนนตามเกณฑ์ L และ I ตามที่หน่วยงานกำหนด	นำผลคูณ (L x I) ใส่คะแนน	ระบุระดับความเสี่ยงต่ำ/ปานกลาง/สูง/สูงมาก (ดูตามตารางจัดระดับความรุนแรงความเสี่ยงการทุจริต)		

ขั้นตอนที่ ๓

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

หลังจากหน่วยงานระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการแล้ว หลังจากนั้นหน่วยงานต้องให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงาน จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีแดง : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

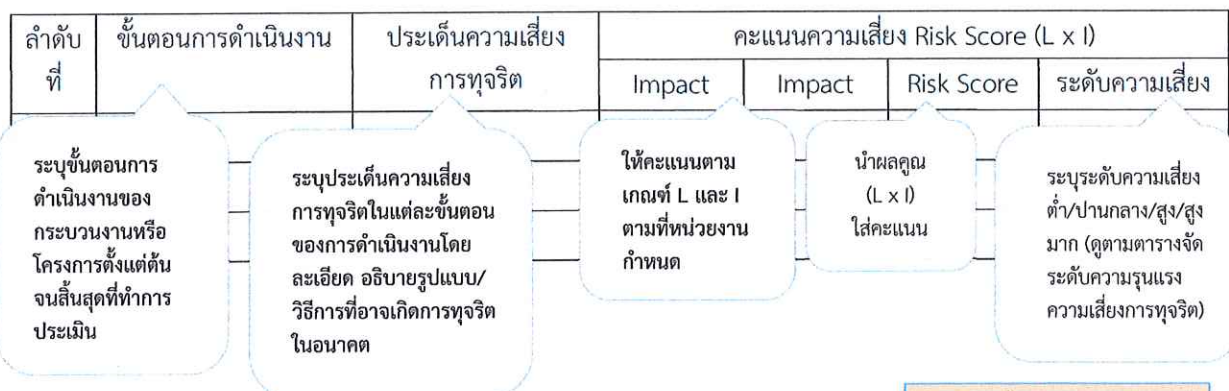
ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	๕ (๕x๑) ปานกลาง	๑๐ (๕x๒) สูง	๑๕ (๕x๓) สูงมาก	๒๐ (๕x๔) สูงมาก	๒๕ (๕x๕) สูงมาก
๔	๔ (๔x๑) ปานกลาง	๘ (๔x๒) ปานกลาง	๑๒ (๔x๓) สูง	๑๖ (๔x๔) สูงมาก	๒๐ (๔x๕) สูงมาก
๓	๓ (๓x๑) ต่ำ	๖ (๓x๒) ปานกลาง	๙ (๓x๓) สูง	๑๒ (๓x๔) สูง	๑๕ (๓x๕) สูงมาก
๒	๒ (๒x๑) ต่ำ	๔ (๒x๒) ปานกลาง	๖ (๒x๓) ปานกลาง	๘ (๒x๔) ปานกลาง	๑๐ (๒x๕) สูง
๑	๑ (๑x๑) ต่ำ	๒ (๑x๒) ต่ำ	๓ (๑x๓) ต่ำ	๔ (๑x๔) ปานกลาง	๕ (๑x๕) ปานกลาง

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการ

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ.....



ขั้นตอนที่ ๔

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

หน่วยงานจะต้องนำเสนอมาตรการในการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยง ได้แก่ แนวทางหรือวิธีการที่จะลดโอกาสความเสี่ยงในการกิจการให้บริการต่าง ๆ หลังจากได้มาตรการเรียบร้อยแล้วจึงนำมาจัดทำสรุปเป็นแผน โดยจะต้องผ่านความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดขององค์กร มีการดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้ เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติภายในองค์กร ซึ่งผลการดำเนินการจะต้องรายงานต่อผู้บริหารสูงสุด พร้อมทั้งทำการเปิดเผยในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อ กระบวนงาน / โครงการ.....

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุม หรือป้องกัน ความเสี่ยง การทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
ขั้นตอนที่ ๕							
	ขั้นตอน การดำเนินงาน ที่เสี่ยงต่อ การทุจริตตั้งแต่ ต้นถึงสิ้นสุด การดำเนินงาน	ประเด็น ความ เสี่ยงการ ทุจริตใน แต่ละ ขั้นตอน	ต่ำ/ ปาน กลาง/ สูง/ สูง มาก	กำหนด มาตรการ ควบคุมหรือ ป้องกัน ความเสี่ยงให้ สอดคล้องกับ ประเด็นความ เสี่ยงที่ระบุไว้	มีวิธีการ ดำเนินการ ตาม มาตรการที่ กำหนดไว้ อย่างไร	ระยะ เวลาในการ ดำเนินการ แต่ละ ขั้นตอน	ผู้รับผิดชอบ ในการ ดำเนินการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้มได้ทำการคัดเลือกกระบวนการงานการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง/ดัดแปลง/รื้อถอนอาคาร , กระบวนการงานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อสร้างมาตรการป้องกันและการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ชื่อกระบวนการงาน / โครงการ กระบวนการงานการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง/ดัดแปลง/รื้อถอนอาคาร
ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม
ประเด็นความเสี่ยง ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	คะแนนความเสี่ยง Risk Score (L x I)			
			Likelihood โอกาส	Impact ผลกระทบ	Risk Score คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง
๑.	ยื่นเอกสาร/หลักฐาน ประกอบ การขออนุญาต ก่อสร้าง เจ้าหน้าที่รับเรื่อง และดำเนินการตรวจสอบ เอกสารเบื้องต้น	-	-	-	-	-
๒.	ดำเนินการตรวจสอบ ผังเมือง และสถานที่สภาพ สาธารณะ	-	-	-	-	-
๓.	ช่างเขตตรวจพิจารณาแบบ แปลนก่อสร้าง และออก ใบอนุญาตก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับ ทรัพย์สินหรือ ผลประโยชน์อื่นใดกับผู้ มาติดต่อเพื่อแลกกับการ อนุญาตก่อสร้าง/ ดัดแปลง/รื้อถอนอาคาร	๓	๒	๖	ปาน กลาง
๔.	เสนอเอกสารต่อ ผู้บังคับบัญชาพิจารณา ตามลำดับ	-	-	-	-	-
๕.	จัดทำหนังสือ แจ้งผล การพิจารณา น.๑	-	-	-	-	-
๖.	ผู้ยื่นคำขออนุญาต/ตัวแทน ชำระค่าธรรมเนียม และรับ ใบอนุญาต อ.๑	-	-	-	-	-

ชื่อกระบวนการ / โครงการ
ชื่อหน่วยงาน
ประเด็นความเสี่ยง

กระบวนการการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอนอาคาร
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม
ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการ ควบคุมหรือ ป้องกันความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับ ผิดชอบ
๑.	ช่างเขตตรวจ พิจารณาแบบ แปลน ก่อสร้าง และ ออก ใบอนุญาต ก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่มีการ เรียกรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ อื่นใดกับผู้มาติดต่อ เพื่อแลกกับการ อนุญาตก่อสร้าง/ ตัดแปลง/รื้อถอน อาคาร	ปาน กลาง	๑. จัดทำคู่มือ การปฏิบัติงาน ๒. จัดทำผัง ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ๓. มีช่องทาง ร้องเรียนการ ทุจริต	๑. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงาน เผยแพร่ทางเว็บ ไซต์ อบต. ๒. จัดทำผัง ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานติด บริเวณสถานที่ตั้ง ของกองช่าง ๓. จัดให้มี ช่องทางสำหรับ ร้องเรียน การทุจริตของ อบต.	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	กองช่าง

ชื่อกระบวนการ / โครงการ

กระบวนการการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อหน่วยงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม

ประเด็นความเสี่ยง

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	คะแนนความเสี่ยง Risk Score (L x I)			
			Likelihood โอกาส	Impact ผลกระทบ	Risk Score คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง
๑.	เตรียมข้อมูลด้านการจ่าย	-	-	-	-	-
๒.	การ Upload File ข้อมูลในระบบ KTB Corporate Online	-	-	-	-	-
๓.	การอนุมัติรายการของ Authorizer	ผู้รับผิดชอบมีการแอบใช้รหัส User ID และ Password เข้าสู่ระบบและดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒	๒	๔	ต่ำ
๔.	การตรวจสอบรายการจ่ายเงิน	-	-	-	-	-
๕.	การเรียกรายงานการจ่ายเงิน	-	-	-	-	-
๖.	การจัดเก็บเอกสารการโอนเงิน	-	-	-	-	-

ชื่อกระบวนการ / โครงการ

กระบวนการการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อหน่วยงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม

ประเด็นความเสี่ยง

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการ ควบคุมหรือ ป้องกันความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับ ผิดชอบ
๑.	การอนุมัติ รายการของ Authorizer	ผู้รับผิดชอบมีการ แอปใช้รหัส User ID และ Password เข้า ระบบ และ ดำเนินการถอน เงินจากบัญชี ธนาคารผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	ต่ำ	๑. คำสั่ง มอบหมายงาน ๒. ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุม กำกับ ดูแล ติดตาม และ ตรวจทานทุก ขั้นตอน ๓. จัดทำสถานะ การเงินให้เป็น ปัจจุบัน	๑. จัดทำสั่ง มอบหมายงาน และกำหนดผู้ถือ รหัสผ่านอย่าง ชัดเจน ๒. ให้ Company User เปลี่ยน รหัสผ่าน Password ทุก ๆ ๓ เดือน และให้ ออกจากระบบ (Logout) ทันที เมื่อปฏิบัติงานใน ระบบ KTB Corporate Online เสร็จแล้ว ๓. จัดทำสถานะ การเงินให้เป็น ปัจจุบัน และ เสนอ ผู้บังคับบัญชา ทราบทุกวัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	กองคลัง

ชื่อกระบวนงาน / โครงการ
ชื่อหน่วยงาน
ประเด็นความเสี่ยง

โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ วัสดุ สำนักงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม
ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	คะแนนความเสี่ยง Risk Score (L x I)			
			Likelihood โอกาส	Impact ผลกระทบ	Risk Score คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง
๑.	การอนุมัติ TOR และราคากลาง	การกำหนด TOR โดย การ Lock Spec เพื่อ เอื้อประโยชน์กับพ่อค้าที่ เสนอผลประโยชน์แก่ตน อย่างเต็มที่ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์เงินทอน	๓	๒	๖	ปาน กลาง
๒.	การพิจารณาผลการ ประกวดราคาและรายงาน ผลการพิจารณาการจัดซื้อ จัดจ้าง	-	-	-	-	-
๓.	การบริหารสัญญา	คณะกรรมการตรวจรับ ได้รับผลประโยชน์ต่าง ตอบแทนเพื่อให้ตรวจรับ งานที่ไม่ตรงตามสัญญา หรือมีการเรียกรับสินบน	๑	๒	๒	ต่ำ

ชื่อกระบวนงาน / โครงการ
ชื่อหน่วยงาน
ประเด็นความเสี่ยง

โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ วัสดุ สำนักงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาแต้ม
ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการ ควบคุมหรือ ป้องกันความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับ ผิดชอบ
๑.	การอนุมัติ TOR และราคา กลาง	การกำหนด TOR โดยการ Lock Spec เพื่อเอื้อ ประโยชน์กับ พ่อค้าที่เสนอ ผลประโยชน์แก่ ตนอย่างเต็มที่ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ เงินทอน	ปาน กลาง	๑. มีแนวทางใน การจัดทำ TOR ๒. ประกาศ นโยบาย No Gift Policy	๑. สำนักงานมี แนวทางในการ จัดทำ TOR ซึ่ง สอดคล้องตาม ระเบียบของ กรมบัญชีกลาง ๒. จัดทำประกาศ นโยบาย No Gift Policy เพื่อแสดง เจตนารมณ์ในการ ไม่รับของขวัญ และของกำนัลทุก ชนิดจากการ ปฏิบัติหน้าที่	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	สำนัก / กอง
๒.	การบริหาร สัญญา	คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ผลประโยชน์ต่าง ตอบแทนเพื่อให้ ตรวจรับงานที่ไม่ ตรงตามสัญญา หรือมีการเรียกรับ สินบน	ต่ำ	๑. การออกไป ตรวจรับพัสดุ เมื่อมีการส่ง มอบงานตาม งวดที่กำหนด ๒. ประกาศ นโยบาย No Gift Policy	๑. คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ออก ใบตรวจรับพัสดุเมื่อ มีการส่งมอบงาน ตามงวดที่กำหนด และตรวจรับพัสดุให้ สอดคล้องกับ รายการส่งมอบงาน ตาม TOR ๒. จัดทำประกาศ นโยบาย No Gift Policy เพื่อแสดง เจตนารมณ์ในการไม่ รับของขวัญและของ กำนัลทุกชนิดจาก การปฏิบัติหน้าที่	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	สำนัก / กอง