



การประเมินความเสี่ยงที่อาจให้ หรือ รับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ทัน
อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

การประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการให้หรือรับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลโพพทัน อำเภอลำเคียนแก้ว จังหวัดยโสธร

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๖ ที่ กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังนี้

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

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงาน ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่ สามารถยอมรับได้ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจการในการจัดการความเสี่ยงการให้หรือรับสินบนและมีการติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่าง เป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

๓.๑ ปัจจัยภายนอกประกอบด้วย

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

๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหารหรือกลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้าง (Structure) เช่น มีโครงสร้างองค์กรที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) เช่น กระบวนการหรือการบริหารจัดการ นโยบายและแผนงานระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงข้อบกพร่อง
๔. บุคลากร (Staff) เช่น การจัดการทรัพยากรมนุษย์
๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคคลทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) คือพฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานเจ้าหน้าที่ในองค์กร

๗. ค่านิยม (Shared Values) เป็นค่านิยมของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกันในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มี ค่านิยมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงการให้หรือรับสินบนมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะPre-decision ส่วนการตอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน post-decision

๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) ซึ่งจำแนกได้ ๔ ประเภทดังนี้

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

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้นความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ได้ หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ ปัจจุบัน (ระเบียบล่าสุด)

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

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารทรัพยากรทางการบริหารระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยง ที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

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

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึงการเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

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 การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กร มีความเสี่ยงในบางประเด็นเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือ การกำหนดกิจกรรมการปฏิบัติต่าง ๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้น หรือดียิ่งขึ้นไป

๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย (pressure/Incentive) หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ (opportunity) หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและRationalization คือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต(fraud Triangle)

๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพ้นท้น แบ่งความเสี่ยงการให้หรือรับสินบนในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการ ปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

๒) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย

๓) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๕ ขั้นตอน

๑) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือขั้นตอนการทำงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธารน จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

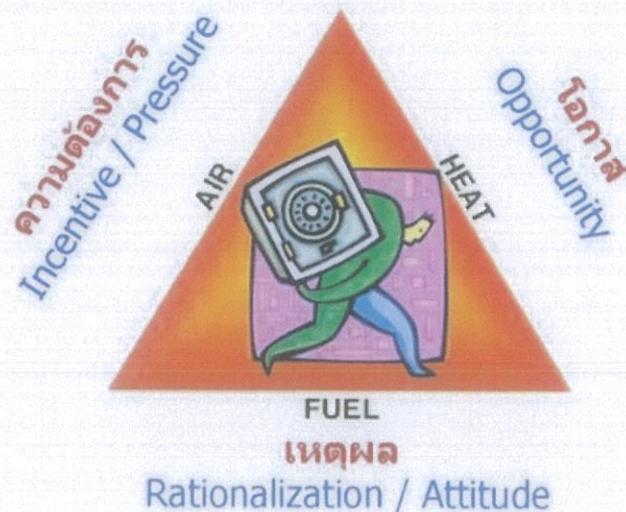
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

ปัจจัยที่เป็นต้นเหตุทุจริต

- ทุจริตในองค์กรไม่ว่าจะเป็นรูปแบบใดเกิดจาก 3 ปัจจัยที่เรียกว่า **สามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)**



ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน
ตารางระบุความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

เหตุการณ์ความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับขั้นตอนอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือ มีการติดสินบนเจ้าหน้าที่เพื่อให้ได้คิวที่เร็วขึ้น		
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจาก ผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		
๓. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ		
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมายระเบียบที่กำหนด		
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ		
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเอางานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้น เช่น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพทันทน์ ใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพทันทน์เข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ		

เหตุการณ์ความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงด้านการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑. การบริหารงานเงิน งบประมาณ การจัดซื้อ จัดจ้าง การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ		
๒. การเข้าเป็นคู่สัญญาหรือมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานของรัฐที่เจ้าพนักงานของรัฐผู้นั้นปฏิบัติหน้าที่อาทิ การเป็นคู่สัญญากับตนเอง ในการจัดซื้อจัดจ้างจากห้างร้านพวกพ้อง เพื่อญาติ		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียบบรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง หรือต่อสัญญาจ้าง		

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์พนทันทกำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการงาน หรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

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

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ผลกระทบเกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกกลโกงซึ่งข้อมูลความผิด เข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน และแจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มีหรือน้อยมาก

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๑ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๑ บาท ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๑ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๑ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ มีการควบคุมดูแล

สถานะสีแดง : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมข้ามหน่วยงานหน้าที่ปกติ

สถานะสีเข้ม : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	ช่วงคะแนน
๔	ระดับความเสี่ยงสูงมาก 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

ตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม			
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	๓	๓	๙
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต	๒	๓	๖
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ	๔	๒	๘
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย			
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง และแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒	๒	๔
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ	๓	๒	๖
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัว มาทำที่ทำงาน เจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบและจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน	๒	๓	๖
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้น เช่น นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพ้น ใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาปรับปรุงอาคารของนายก อบต. เข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	๑	๒	๒
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ	๒	๓	๖
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล			
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	๒	๒	๔

ผลการประเมินระดับค่าความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

เหตุการณ์ความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน	ระดับความเสี่ยง			
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม				
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น			✓	
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓		
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ		✓		
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย				
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมายระเบียบที่กำหนด		✓		
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ		✓		
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		✓		
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้น เช่น นายก อบต.ใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายก อบต.เข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	✓			
	ไม่ต้องนำไปทำแผนบริหารความเสี่ยง			
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล				
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง		✓		

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพ้น

โอกาส/ความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้เร็วขึ้น	สูง	๑. โครงการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ๒. โครงการพัฒนาคุณภาพ การให้บริการประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ปานกลาง	๑. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน ๒. ผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานดูแลตรวจสอบอย่างใกล้ชิด
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ	ปานกลาง	๑. มาตรการไม่รับของ เงิน หรือของขวัญ No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ	ปานกลาง	๑. มาตรการไม่รับของ เงิน หรือของขวัญ No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง และแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	๑. มาตรการแสดงเจตจำนงในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนป้องกันกรทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ	ปานกลาง	๑. โครงการพัฒนาศักยภาพด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน เจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบและจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายก อบต.เข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	ต่ำ	๑. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ

โอกาส/ความเสี่ยงการให้หรือรับสินบน	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุไม่ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ	ปานกลาง	
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
๑. ๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่ง หรือ เงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือ มีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	ปานกลาง	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโพ้นัน อำเภอดำรงวิทยารัษฎา จังหวัดยะลา

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต/อนุมัติต่าง ๆ ตามพรบ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต/อนุมัติ	ขั้นตอนการตรวจเอกสาร ๑. เจ้าหน้าที่เรียกเก็บสินบนเพื่อลดคิวการให้บริการ ๒. จนท.รู้เห็นเป็นกรณีผู้บริการให้ข้อมูลอันเป็นเท็จกับหน่วยงานเพื่อให้ได้รับการอนุมัติอนุญาต ๓. เจ้าหน้าที่เรียกเก็บสินบนช่วยระหว่างกระบวนการตรวจสอบเอกสารประกอบการพิจารณาเพื่อให้ออกเอกสารผ่านง่ายขึ้น ๔. ใช้ความสัมพันธ์ ความสัมพันธ์ส่วนตัวในการตรวจสอบเอกสารอันเป็นเท็จ	๓	๓	สูง	๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอนการยื่นคำขออนุมัติ อนุญาตต่าง ๆ และติดประกาศระชาสัมพันธ์ ณ สถานที่กำหนดยื่น หรือ ณ จุดบริการ OSS หรือประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ เฟสบุ๊คของหน่วยงาน ให้ผู้มาขอรับบริการทราบ ๒. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์ นโยบายไม่รับเงินหรือของขวัญ NO Gift Policy จากกาปฏิบัติหน้าที่ ๓. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี ๔. นำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาช่วยในการอนุญาต อนุมัติโดยส่วนราชการสามารถตรวจสอบได้ทุกช่วงเวลา ๕. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ	ทุกสำนัก/กองงานต่าง ๆ
๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม	ขั้นตอนการใช้ดุลพินิจในการพิจารณาอนุญาต/อนุมัติ ๑. มีการเรียกเก็บสินบน/ของขวัญก่อนการอนุญาตอนุมัติ	๓	๓	สูง		

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์พนัง อำเภอดำรงวิทยะโสธร

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	ขั้นตอนการตรวจจกกำหนดTOR หรือสเปคพัสดุ	๔	๒	ปานกลาง	๑. จัดกิจกรรมประกาศเจตนารมณ์นโยบาย ไม่รับเงินหรือของขวัญ NO Gift Policy จากกาปฏิบัติหน้าที่ ๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก และการเป็นข้าราชการที่ตื่นม้นำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	ทุกสำนัก/ กองงาน ต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง กับการจัดซื้อจัด จ้าง
	๑. การจัดจ้างTOR โดยเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง หรือกำหนดสเปคคุณสมบัติเฉพาะ เป็นการกีดกันการบุคคลอื่นหรือห้างร้านอื่น					
	ขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๒	ปานกลาง	๓. จัดทำคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน ไม่เห็นประโยชน์ส่วนตนมากกว่าประโยชน์ส่วนรวม ๔. จัดทำมาตรการการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนมากกว่าผลประโยชน์ส่วนรวม	
	๑. การตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ๒. การตรวจรับพัสดุหรือจ้างหรือห้างร้าน	๔	๒	ปานกลาง	๕. จัดทำมาตรการการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนมากกว่าผลประโยชน์ส่วนรวม	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทัน อำเภอคำชะโนด จังหวัดร้อยเอ็ด

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓. การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริกำรตามภารกิจ	๑. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ ๒. การรับเงินหรือของรางวัลจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	๔	๒	ปานกลาง	๑. จัดกิจกรรมประกาศเจตนารมณ์นโยบาย NO Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ ๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี นำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	ทุกสำนัก/กองงาน ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดซื้อจัดจ้าง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลโพ้น อำเภอคำชะอี จังหวัดยโสธร

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๔. การบริหารงานบุคคล	ขั้นตอนการสรรหา บรรจุแต่งตั้ง รับโอน การให้ย้าย ๑. ช่วยเหลือพวกพ้อง หรือญาติในการเข้ารับการบรรจุแต่งตั้ง ๒. เรี่ยกรับเงินจากบุคคลอื่นเพื่อเอื้อให้ได้รับการบรรจุแต่งตั้ง หรือรับโอน/ย้าย	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)	๔	๒	ปานกลาง	๑. จัดกิจกรรมประกาศเจตนารมณ์นโยบาย NO Gift Policy จากกาปฏิบัติหน้าที่	ทุกสำนัก/กองงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง
	ขั้นตอนประเมินการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นหรือการต่อสัญญาจ้าง(พนักงานจ้าง) ๑. ผู้อำนวยการรับเงินก่อนการเลื่อนขั้นเลื่อนระดับ หรือเพื่อต่อสัญญาจ้าง		๔	๒	ปานกลาง	๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี นำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายณรงควิทย์ บุญรัตน์)
หัวหน้าสำนักงาน

ลงชื่อ.....ผู้รับรองรายงาน
(นายเดชศักดิ์ คานทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพ้น