

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๗



เทศบาลตำบลกุตุบาก
อำเภอกุตุบาก จังหวัดสกลนคร

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

สำนักงานเทศบาลตำบลกุดบาก เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ สำนักงานเทศบาลตำบลกุดบาก จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี ๒๕๖๗ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

สารบัญ

เรื่อง

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง
 - ๗.๑ การระบุความเสี่ยง
 - ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
 - ๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
 - ๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
 - ๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๗ ของสำนักงานเทศบาลตำบลกุดบาก อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณีที่เกิดการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่ง ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre - decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับ ติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post - decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อภารกิจกับ ดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

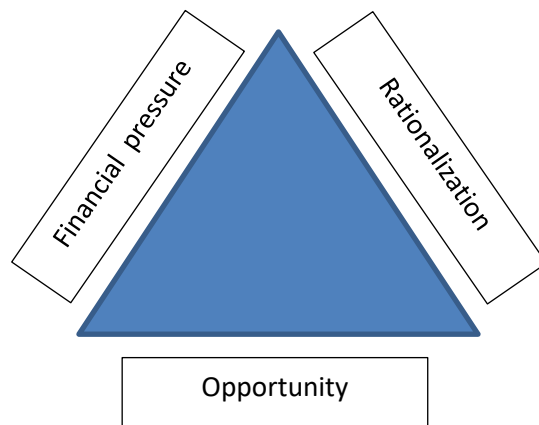
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และRationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

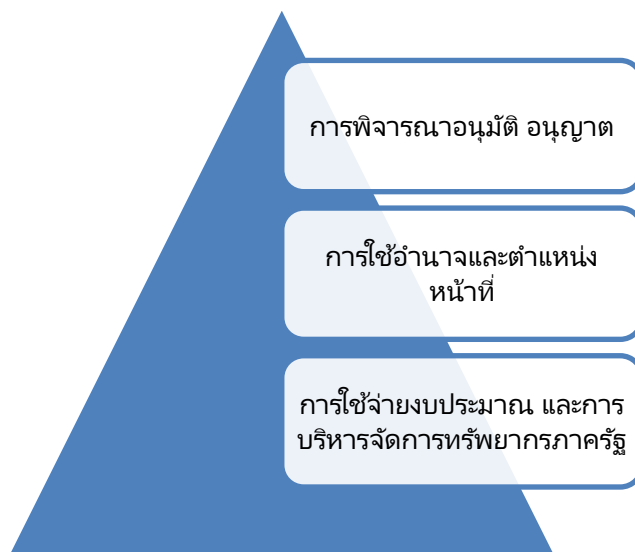


๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่



๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

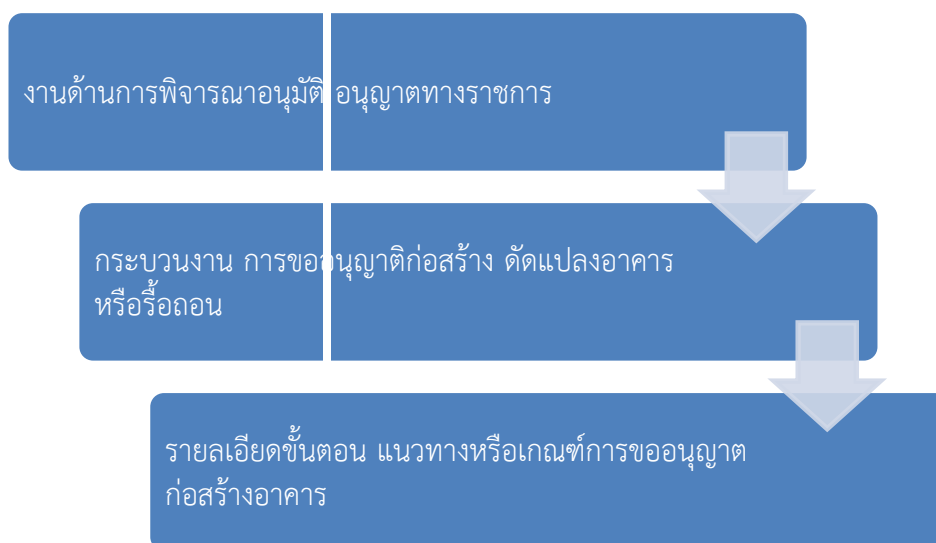
๑. ระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๓- เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)
- เลือกรายงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

- ตัวอย่าง -



๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีตำนานอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของสำนักงานเทศบาลตำบลกุดบาก ปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการงาน โครงการก่อสร้างในเขตเทศบาลตำบลกุดบาก

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง/กองช่างเทศบาลตำบลกุดบาก

ผู้รับผิดชอบ นางสาวจิระนันท์ ตาบลาอำ /นายศุภชัย โสมิตรีแพง โทรศัพท์ ๐๔๒๗๘๔๐๑๕ ต่อ ๑๖

และ ๒๒

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง(Known factor และ Unknown factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๑	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ หรือพักพวกของตนเองหรือคนที่ตนคุ้นเคย		√

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีมานานอยู่แล้ว √ Known factor

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ อาจมีการใช้อำนาจของเจ้าหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ หรือให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงานโครงการ		√
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง อาจมีคณะกรรมการฯ เอื้อประโยชน์ ทั้งที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์		√
๔	การบริหารงานบุคคล มีการปฏิบัติงานที่บกพร่องหรือเกิดข้อผิดพลาด ของ เจ้าหน้าที่ในองค์กร เพราะไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรม เนื่องจาก ระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ		√

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีมานานอยู่แล้ว √ Known factor
- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากกายกรรม ปริมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น √ Unknown factor

๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ	✓			
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ	✓			
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	✓			
๔	การบริหารงานบุคคล	✓			

๗.๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ - ๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must หมายถึงความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึงจำเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

ระดับของความรุนแรงผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาศิเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ การเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้ใช้ กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน internal process หรือกระทบต่อการเรียนรู้ องค์กรความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ ระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
๑	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมี เจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ หรือพิทักษ์ของ ตนเองหรือคนที่ตนคุ้นเคย	๓	๓	๖
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ อาจมีเจ้าหน้าที่นำทรัพย์สิน ของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว โดย ไม่ได้ขออนุญาต เช่น - การใช้รถ ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรม ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของ สำนักงาน ไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน	๓	๓	๖
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง อาจมีคณะกรรมการฯ เอื้อประโยชน์ ทั้งที่คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	๓	๓	๖
๔	การบริหารงานบุคคล มีการปฏิบัติงานที่ บกพร่องหรือเกิดข้อผิดพลาด ของ เจ้าหน้าที่ในองค์กร เพราะไม่ได้รับการ พัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรม เนื่องจาก ระเบียบและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	๓	๓	๖

๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการ
ทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสียหาย ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การพิจารณาอนุมัติอนุญาต อาจมีเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ หรือพักพวกของตนเองหรือคนที่ตนคุ้นเคย	ดี	✓		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ อาจมีเจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว โดยไม่ได้ขออนุญาต เช่น - การใช้รถส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว - เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงาน ไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน	ดี	✓		

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การจัดซื้อจัดจ้าง อาจ มีคณะกรรมการฯ เอื้อประโยชน์ ทั้งที่ คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์	ดี	✓		
การบริหารงานบุคคล อาจมีการปฏิบัติงาน ที่บกพร่องหรือเกิด ข้อผิดพลาด ของ เจ้าหน้าที่ในองค์กร เพราะไม่ได้รับการ พัฒนาทางด้านเข้า รับการฝึกอบรม เนื่องจาก ระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ	ดี	✓		

๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง และปานกลางมาทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับความรุนแรง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลลูกดบาก

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมี เจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายการที่ คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์หรือפק พวกของตนเองหรือ คนที่ตนคุ้นเคย	เจ้าหน้าที่บาง รายเอื้อ ประโยชน์ ให้กับพวกพ้อง (บางราย) ทั้ง ที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์ (สมยอม)	เจ้าหน้าที่บาง รายเอื้อ ประโยชน์ให้กับ พวกพ้อง (บาง ราย) ทั้งที่ คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์ (สมยอม)	- การแต่งตั้ง คณะกรรมการให้ พิจารณาคุณสมบัติของ กรรมการ (ไม่ใช่ผู้มี ส่วนได้เสียกับผู้ขอ อนุญาต) - จัดทำคู่มือ หลักเกณฑ์ มาตรการ การตรวจสอบการใช้ ดุลพินิจ ให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย	๑๒ เดือน	สำนักปลัดฯ กองคลัง กองช่าง
การใช้อำนาจตาม กฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ อาจมีการใช้อำนาจ ของเจ้าหน้าที่ในทางมิ ชอบ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ หรือให้ ได้มาซึ่งผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดผลต่อการ สนับสนุนแผนงาน โครงการ	การนำ ทรัพย์สินของ ราชการไปใช้ ประโยชน์ ส่วนตัว โดย ไม่ได้ขอ อนุญาต เช่น - การใช้รถ ส่วนกลางใน การดำเนิน กิจกรรม ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่บาง รายนำวัสดุ อุปกรณ์ของ สำนักงาน ไป ใช้ส่วนตัวที่ บ้าน	การนำทรัพย์สิน ของราชการไป ใช้ประโยชน์ ส่วนตัว โดย ไม่ได้ขออนุญาต เช่น - การใช้รถ ส่วนกลางในการ ดำเนินกิจกรรม ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่บาง รายนำวัสดุ อุปกรณ์ของ สำนักงาน ไปใช้ ส่วนตัวที่บ้าน	- มีขั้นตอนการขอ อนุญาตการขอยืมที่ ถูกต้อง เสนอเรื่อง ตามลำดับคำขอ - สร้างมาตรการการ กำกับดูแลและ ตรวจสอบการใช้ ทรัพย์สินของทาง ราชการ - จัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ของราชการ - จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สิน เพื่อสร้างแนวปฏิบัติ เกี่ยวกับ การใช้ ทรัพย์สินของราชการ - สร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วน ตนและ ประโยชน์ ส่วนรวม		

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยง	มาตรการ ดำเนินการป้องกัน การทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การจัดซื้อจัด จ้าง อาจมีคณะ กรรมการฯ เอื้อ ประโยชน์ ทั้งที่ คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์	การจัดซื้อจัดจ้าง ทำสัญญาซื้อของ จากร้านที่ ตนเองมีหุ้นส่วน อยู่ หรือร้าน ประจำที่ตนเอง คุ้นเคยการ เกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนเนื่องจาก ต้องการติดต่อกับ ภาคเอกชน ทำให้เจ้าหน้าที่มี ส่วนได้เสียใน สัญญาที่ทำกับ หน่วยงาน เช่น การได้สิ่งตอบแทน จากการซื้อ การจ้าง	คณะกรรมการเอื้อ ประโยชน์ ทั้งที่ คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์ (สมยอม) การใช้อำนาจใน การแต่งตั้งบุคคล เป็น คณะกรรมการ ต่างๆ ในการเอื้อ ต่อผลประโยชน์ การใช้ดุลพินิจ อำนาจในการ เสนอเรื่องจัดซื้อ จัดจ้างสินค้า/ บริการ	-การประกาศ ข้อมูลข่าวสารใน การจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อเปิดโอกาสให้ มีการแข่งขันกัน มากมากขึ้น - การแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ตรวจรับการจ้าง มีความเข้มงวด - มาตรการการ ตรวจสอบการใช้ ดุลพินิจ ให้เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย -การดำเนินการ ตามระเบียบพัสดุ อย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชา การควบคุมและ ติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิด	๑๒ เดือน	สำนักปลัดฯ กองคลัง กองช่าง

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยง	มาตรการ ดำเนินการป้องกัน การทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การบริหารงานบุคคล อาจมีการปฏิบัติงาน ที่บกพร่องหรือเกิด ข้อผิดพลาด ของ เจ้าหน้าที่ในองค์กร เพราะไม่ได้รับการ พัฒนาทางด้านเข้า รับการฝึกอบรม เนื่องจาก ระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	การปฏิบัติงาน ที่บกพร่อง หรือเกิด ข้อผิดพลาด ของเจ้าหน้าที่ ในองค์กร เพราะ ไม่ได้ รับการ พัฒนา ทางด้านเข้า รับการ ฝึกอบรม เนื่องจาก ระเบียบและ กฎหมายที่ เกี่ยว ข้องใน การ ปฏิบัติงานมี การ เปลี่ยนแปลง อยู่เสมอ	การปฏิบัติงานที่ บกพร่องหรือ เกิดข้อผิดพลาด ของเจ้าหน้าที่ใน องค์กร เพราะ ไม่ได้รับการ พัฒนาทางด้าน เข้ารับการ ฝึกอบรม เนื่องจาก ระเบียบและ กฎหมายที่ เกี่ยว ข้องใน การ ปฏิบัติงาน มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ	- ให้เจ้าหน้าที่หรือ พนักงาน เข้ารับ การอบรมให้ เพื่อให้มี ความรู้ ความเข้าใจ ใน ระเบียบและ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องใน การ ปฏิบัติงานที่มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ ให้เป็นไป ตามแต่ละ หลักสูตรและตรง ตามตำแหน่งที่ รับผิดชอบ	๑๒ เดือน	สำนักปลัดฯ กองคลัง กองช่าง