

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม อำเภอเนินกุ่มคำศรีร้อย จังหวัดมุกดาหาร

---

**๑. หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือ ที่กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ.๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๕๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

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

**๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

**๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง**

**๓.๑ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย**

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political)๑.๔ สังคม (Social)
๔. เทคโนโลยี (Technological)

### ๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

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

### ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

### ๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

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

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 หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง(C:Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ ปัจจุบัน (ระเบียบล่าช้า)

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

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงานทรัพยากร การบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

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

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

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

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

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือการกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

### ๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

## องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



ตี บ คั น จ า ก :

<https://www.facebook.com/TheEnlightenerNews/photos/repost>

### ๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

### ๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน

๑) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

**ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ**

องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดมจะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

**ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต**

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

| เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต             |  |
|---|---------------------------------------|--|
|   | Know factor<br>(ความเสี่ยงที่เคยเกิด) | Unknow factor<br>(ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด) |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘</b>                     |                                       |  |
| ๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น | /                                     |  |
| ๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจาก ผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต                   |                                       | /  |
| ๓. ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้เวลาให้บริการ นานกว่าที่กำหนดไว้  |                                       | /  |
| ๔. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ  |                                       | /  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>  |                                       |  |
| ๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                 |                                       | /  |
| ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ   |                                       | /  |
| ๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน                               | /                                     |  |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>การทุจริต   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต             |  |
|--|---------------------------------------|--|
|  | Know factor<br>(ความเสี่ยงที่เคยเกิด) | Unknow factor<br>(ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด) |
| ๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งหน้าที่ของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่าง ๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเอง หรือพวกพ้อง อันเป็นการแทรกแซง การทำงานภายในของหน่วยงานรัฐนั้น เช่น นายก เทศมนตรีใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการ โรงเรียนของรัฐในพื้นที่รับบุตรหลานของตนเองเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องสอบ |                                       | /  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>  |                                       |  |
| ๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ   |                                       | /  |
| ๒. การเข้าเป็นคู่สัญญาหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในสัญญา ที่ทำกับหน่วยงานของรัฐที่เจ้าพนักงานของรัฐผู้นั้นปฏิบัติหน้าที่ อาทิ การเป็นคู่สัญญากับตนเอง การซื้อของจากบริษัทของพรรคพวก เพื่อน ญาติ นอมินี   |                                       | /  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>  |                                       |  |
| ๑. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงิน เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง   |                                       | /  |

## ขั้นตอนที่ 2 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

| โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต             |  |
|---|---------------------------------------|--|
|   | Know factor<br>(ความเสี่ยงที่เคยเกิด) | Unknow factor<br>(ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด) |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558</b>  |                                       |  |
| 1. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ<br>อันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้<br>สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน<br>เพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น                     | ✓                                     |  |
| 2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจาก ผู้ขอรับบริการ<br>นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับ<br>การให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต  |                                       | ✓  |
| 3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อ<br>ราชการ  |                                       | ✓  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>  |                                       |  |
| 1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง<br>แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจ<br>ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง  |                                       | ✓  |
| 2. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย<br>ของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ   |                                       | ✓  |
| 3. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับ<br>การปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน<br>ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน  | ✓                                     |  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>   |                                       |  |
| 1. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อ<br>จัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้<br>เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ    |                                       | ✓  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>   |                                       |  |
| 1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน<br>ตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่<br>เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงิน<br>เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง |                                       | ✓  |

### ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในวงเว ล่า หนึ่ง 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) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสียหายนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

#### ๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |   |
|------------------------------------|---|
| ๕                                  | - เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจาหนาทที่ถูกกลโกงข้อมูลความผิดเขาสู่กระบวนการทางยุติธรรม<br>- เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบ ความเสียหายที่เกิดขึ้น |
| ๔                                  | - ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว อย่างต่อเนื่องและสังคมให้ความสนใจ<br>- รองเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว                            |
| ๓                                  | - หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเขาตรวจสอบขอเท็จ จจริง<br>- มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน                            |
| ๒                                  | - ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แฉเบาะแส<br>- เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล   |
| ๑                                  | - แทบจะไม่มี  |



๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

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

ตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริต

| เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต   | ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ) |
|--|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| ๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มหรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น | ๓                            | ๓                         | ๙                                   |
| ๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต                    | ๒                            | ๓                         | ๖                                   |
| ๓. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ  | ๔                            | ๒                         | ๘                                   |
| <b>ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>  |                              |                           |                                     |
| ๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง                              | ๒                            | ๒                         | ๔                                   |
| ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ  | ๓                            | ๒                         | ๖                                   |
| ๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเอางานส่วนตัวมาทำที่ทำงานขาดความ   | ๔                            | ๒                         | ๘                                   |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| รับผิดชอบการปฏิบัติงาน  |   |   |   |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>   |   |   |   |
| ๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับทางราชการ | ๒ | ๓ | ๖ |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>   |   |   |   |
| ๑. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงิน เพื่อให้ได้รับแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง  | ๒ | ๒ | ๔ |

ตัวอย่าง

ตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริต

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ) |
|--|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ</b>   |                              |                           |                                     |
| พระราชกร พ.ศ.2558  |                              | จำนวนความเสียหาย          | การพิจารณา อนุญาตของทาง             |
| 1. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้เร็วขึ้น                           | 3                            | 3                         | 9                                   |
| 2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต  | 2                            | 3                         | 6                                   |
| 3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคล ที่มาติดต่อราชการ  | 4                            | 2                         | 8                                   |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจ</b>  |                              |                           |                                     |
| กฎหมาย   |                              |                           |                                     |
| 1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง  | 2                            | 2                         | 4                                   |
| 2. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ  | 3                            | 2                         | 6                                   |
| 3. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมากกว่าที่ทำงานขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน  | 4                            | 2                         | 8                                   |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>  |                              |                           |                                     |
| 1. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อ จัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ   | 2                            | 3                         | 6                                   |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>  |                              |                           |                                     |
| 1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง | 2                            | 2                         | 4                                   |

**1. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของควมถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

| โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood) |  |
|---------------------------------|--|
| 5                               | โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 5 ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดสูงสุด)       |
| 4                               | โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 4 ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูง)       |
| 3                               | โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 3 ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดเป็นบางครั้ง) |
| 2                               | โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 2 ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)  |
| 1                               | โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 1 ครั้ง / ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น) |

**2. ด้านผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

**2.1 ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน**

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |  |
|------------------------------------|--|
| 5                                  | - เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจาหน้าที่ไกลไกลซึ่งมีความเสียหายสูงกระทบการทุจริต<br>- เกิดการฟ้องร้องคดีศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแลองค์กรตรวจสอบการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น |
| 4                                  | - ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบหรือความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างตึงเครียด และส่งผลกระทบต่อความสนใจ<br>- รองเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว              |
| 3                                  | - หน่วยงานตรวจสอบหน่วยงาน หรือหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอกตรวจสอบของเท็จจริง<br>- มีการลงหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน                   |
| 2                                  | - ประชากรชาวเลือกที่จะพาพิศภพภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส  |
| 1                                  | - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล<br>- แผลงจะไม่   |

**2.2 ผลกระทบทางการเงิน**

| ระดับ | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)               |
|-------|--|
| 5     | ความเสียหายตั้งแต่ 1,000,000 บาท ขึ้นไป          |
| 4     | ความเสียหายตั้งแต่ 500,000 บาท ถึง 1,000,000 บาท |
| 3     | ความเสียหายตั้งแต่ 250,000 บาท ถึง 500,000 บาท   |
| 2     | ความเสียหายตั้งแต่ 100,000 บาท ถึง 250,000 บาท   |
| 1     | ความเสียหายตั้งแต่ 100,000 บาท หรือน้อยกว่า      |

## ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

**สถานะสีเขียว** : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

**สถานะสีส้ม** : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**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 (ให้หน่วยงานนำตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยง (ในขั้นตอนที่๓) โดยนำช่วงคะแนนของระดับค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ) มาเปรียบเทียบกับตารางเกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้ได้ระดับความเสี่ยงในประเด็นนั้นๆ )

| เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับความเสี่ยง |         |     |        |
|---|-----------------|---------|-----|--------|
|   | ต่ำ             | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| ๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น |                 | /       |     |        |
| ๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต                   |                 | /       |     |        |
| ๓. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ   |                 | /       |     |        |
| <b>ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>   |                 |         |     |        |
| ๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง                               |                 | /       |     |        |

|   |  |   |  |  |
|---|--|---|--|--|
| ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ   |  | / |  |  |
| ๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเอางานส่วนตัวมาทำที่ทำงานขาดความรับผิดชอบการปฏิบัติงาน  |  | / |  |  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>   |  |   |  |  |
| ๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับทางราชการ |  | / |  |  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>   |  |   |  |  |
| ๑. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง   |  | / |  |  |

# ตัวอย่าง

## ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

| ตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริต   |                              |                           |                                     |
|--|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับโอกาสที่จําแนกการทุจริต | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ) |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558</b>  |                              |                           |                                     |
| 1. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับชั้น เนื่องจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการตัดสินใจบนข้อได้ใจเร็วขึ้น                       | 3                            | 3                         | 9                                   |
| 2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต                                       | 2                            | 3                         | 6                                   |
| 3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่ภาคติดต่อราชการ  | 4                            | 2                         | 8                                   |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>   |                              |                           |                                     |
| 1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง  | 2                            | 2                         | 4                                   |
| 2. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ  | 3                            | 2                         | 6                                   |
| 3. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เอาส่วนตัวมากกว่าที่ทำงานขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน   | 4                            | 2                         | 8                                   |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>  |                              |                           |                                     |
| 1. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อ จัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ | 2                            | 3                         | 6                                   |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>  |                              |                           |                                     |
| 1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง   | 2                            | 2                         | 4                                   |

1

นำค่าความเสี่ยงที่ได้ มาเปรียบเทียบกับช่วงคะแนนของตารางเกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

| ระดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน |
|-------|--|-----------|
| 4     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | 15 – 25   |
| 3     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | 9 – 14    |
| 2     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | 4 – 8     |
| 1     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | 1 – 3     |

2

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับความเสี่ยง |         |     |        |
|--|-----------------|---------|-----|--------|
|  | ต่ำ             | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558</b>  |                 |         |     |        |
| 1. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับชั้นเนื่องจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการตัดสินใจบนข้อได้ใจเร็วขึ้น                         |                 |         | ✓   |        |
| 2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต                                       |                 | ✓       |     |        |
| 3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่ภาคติดต่อราชการ  |                 | ✓       |     |        |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>   |                 |         |     |        |
| 1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง  |                 | ✓       |     |        |
| 2. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ  |                 | ✓       |     |        |
| 3. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เอาส่วนตัวมากกว่าที่ทำงานขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน   |                 | ✓       |     |        |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>  |                 |         |     |        |
| 1. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อ จัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ |                 | ✓       |     |        |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>  |                 |         |     |        |
| 1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง   |                 | ✓       |     |        |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
ของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม อำเภอ นิคมคำสร้อย จังหวัดมุกดาหาร

| เหตุการณ์ความเสี่ยง   | ต่อการทุจริต | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง   |
|---|--------------|-----------------|--|
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</b>  |              |                 |  |
| ๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับขั้นเนื่องจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มหรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น                         |              | สูง             | ๑. โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมการให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน<br>๒. โครงการพัฒนาคุณภาพการให้บริการประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล                                     |
| ๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต  |              | ปานกลาง         | ๑. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน   |
| ๓. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ   |              | ปานกลาง         | มาตรการ NO Gift Policy   |
| <b>ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>   |              |                 |  |
| ๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง  |              | ปานกลาง         | ๑. มาตรการแสดงเจตนาชัดเจนในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนจัดการปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส |
| ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ   |              | ปานกลาง         | ๑. โครงการพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรของหน่วยงานผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่น                               |
| ๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเอางานส่วนตัวมาทำที่ทำงานขาดความรับผิดชอบการปฏิบัติงาน  |              | ปานกลาง         | ๑. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ  |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>   |              |                 |  |
| ๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับทางราชการ |              | ปานกลาง         | ๑. มาตรการควบคุมการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี<br>๒. มาตรการการป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่สมควร ผิดวัตถุประสงค์ ไม่มีประสิทธิภาพ   |



**ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล**

|   |                |  |
|---|----------------|--|
| <p>๑. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็น ธรรมเนียม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงิน เพื่อให้ได้รับแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง</p> | <p>ปานกลาง</p> | <p>๑. กิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการ พิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือน<br/>๒. มาตรการสร้างความโปร่งใสในการ บริหารงานบุคคล</p> |
|---|----------------|--|

| <p><b>ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต</b><br/>การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567</p>                                  |                         | <p><b>ตัวอย่าง</b></p>   |
|---|-------------------------|--|
| <p>โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต</p>   | <p>ระดับ ความเสี่ยง</p> | <p>มาตรการและการดำเนินการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง</p>  |
| <p><b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของ ทางการ พ.ศ.2558</b></p>  |                         |  |
| <p>1. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบาง กลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น</p>                             | <p>สูง</p>              | <p>1.โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมการให้บริการ อย่างเท่าเทียมกัน<br/>2. โครงการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ ประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล</p>                                  |
| <p>2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้รับบริการ นอกเหนือจาก ค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการ พิจารณาอนุมัติอนุญาต</p>   | <p>ปานกลาง</p>          | <p>1.มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางกรรับ เรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของ หน่วยงาน</p>  |
| <p>3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ</p>   | <p>ปานกลาง</p>          | <p>1. มาตรการ NO Gift Policy</p>   |
| <p><b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b></p>   |                         |  |
| <p>1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่ เกี่ยวข้อง</p>  | <p>ปานกลาง</p>          | <p>1. มาตรการแสดงเจตนากรณีในการนำหลัก คุนธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร ด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการ ทุจริตเพื่อยกระดับ คุนธรรมและความ โปร่งใส</p>   |
| <p>2. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ</p>  | <p>ปานกลาง</p>          | <p>1. โครงการพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับ บุคลากรของหน่วยงาน ผู้บริหารและสมาชิก สภาท้องถิ่น</p>                         |
| <p>3. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ กับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงานขาดความรับผิดชอบต่อการ ปฏิบัติงาน</p>   | <p>ปานกลาง</p>          | <p>1. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ</p>  |
| <p><b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p>  |                         |  |
| <p>1. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับ ราชการ</p>           | <p>ปานกลาง</p>          | <p>1. มาตรการควบคุมการเบิกจ่ายเงินตาม ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี<br/>2. มาตรการป้องกันการใช้จ่าย งบประมาณ ที่ไม่สมควร ผิดวัตถุประสงค์ ไม่มีประสิทธิภาพ</p> |
| <p><b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b></p>  |                         |  |
| <p>1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง / เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรมเนียม เอาแต่ พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้ง หรือเลื่อนตำแหน่ง</p> | <p>ปานกลาง</p>          | <p>1. กิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการพิจารณา เลื่อนขึ้นเงินเดือน<br/>2. มาตรการสร้างความโปร่งใส ในการบริหาร งานบุคคล</p>  |