



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปี 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว

โทรศัพท์ 037-247137

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุ ต่างๆที่
ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ปัญหา
การทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วม
ต่อต้าน การทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมา
ใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กร จะไม่มีการทุจริต หรือใน
กรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหาย
ขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มี
การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่
อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อน
หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาลโดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะเป็นเครื่องมือ
หนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงาน
ของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการ
ตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติ มิชอบได้ องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส
จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหาร
จัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มี
ประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

มีนาคม 2565

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	1
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	1
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	1
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	2
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	2
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	3
การระบุความเสี่ยง	4
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	4
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	6
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	8
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	10

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยง มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหาย ขึ้นก็จะมีความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการ เตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระ งานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำเสนอแนะ) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO 2013(Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออก ประกาศใช้เมื่อปี 1992 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

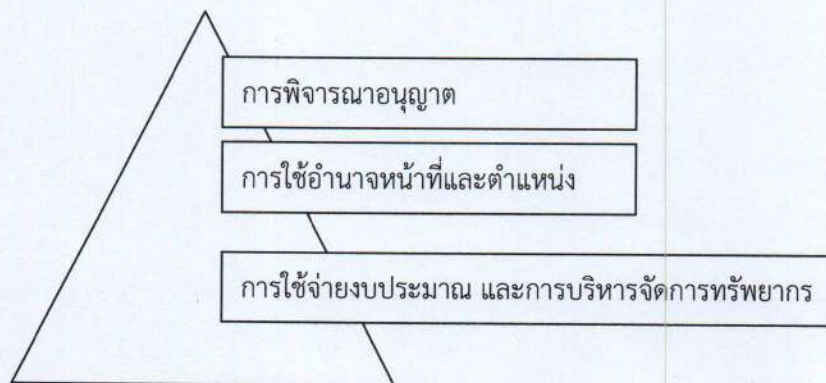
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีการให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

5.2 ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร

ภาครัฐ



6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. แผนบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

7. วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก 3 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต - เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการงานต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความ จาเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใสที่มีประสิทธิภาพ

8. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การ ปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจ ประกอบด้วย กระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยง ต่อการทุจริต เท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการ ประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามี ความเสี่ยง ในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการ ป้องกันการ ทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่ง เป็น Known factor และ Unknown factor Known Factor

Known Factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำหรือประวัตินี้มีการทำงานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

(สีเขียว)

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง

(สีเหลือง) ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน

(สีส้ม) ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก

(สีแดง) ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่าง

สม่ำเสมอ

การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. 2558)

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการงาน ...การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

ชื่อหน่วยงาน.....องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

ผู้รับผิดชอบ.....สำนักปลัดโทรศัพท์.....037-247137

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง มีการลด ปริมาณงาน เพื่อประหยัด งบประมาณในการก่อสร้าง หรือมีการตรวจรับงานไม่เป็นไปตาม รูปแบบรายการ		✓
ผู้ใช้รถนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูด น้ำมัน ไปใช้ระหว่างทางหรือเติมน้ำมันไม่ครบ ตามใบสั่ง และนำรถราชการไปใช้ในภารกิจ ส่วนตัว		✓
เจ้าหน้าที่จัดเก็บ/ผู้รับผิดชอบการเก็บ ค่าธรรมเนียม ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างยกยอก เงินค่าธรรมเนียมเก็บเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง		✓

2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง

ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน

ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้าม

หน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่ รู้จัก ไม่สามารถ

ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ในระหว่างการทำงาน ตรวจสอบการดำเนินงาน	✓			
ผู้ใช้รถนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไป ใช้ระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตาม ใบสั่งจ่าย ใช้รถไปในการกิจส่วนตัว		✓		
เจ้าหน้าที่จัดเก็บ/ผู้รับผิดชอบการเก็บค่าธรรมเนียม ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างยกยอกเงินค่าธรรมเนียม เก็บเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง		✓		

3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/
เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/
เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง 3 2 1	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ใน ระหว่าง การ ตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา	2	2	2
ผู้ใช้น้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การ ดูน้ำมันไปใช้ระหว่างทาง หรือ เติม น้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ใช้รถไปในการกิจส่วนตัว	2	2	2
เจ้าหน้าที่จัดเก็บ/ผู้รับผิดชอบการเก็บ ค่าธรรมเนียม ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง ยกยอกเงินค่าธรรมเนียมเก็บเงิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2	2	2

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอน SHOULD
เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ในระหว่าง การ ตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา	3	
ผู้ใช้น้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดู น้ำมันไปใช้ระหว่างทางหรือเติมน้ำมันไม่ครบ ตามใบสั่ง และนำรถราชการไปใช้ในการกิจ ส่วนตัว	2	
เจ้าหน้าที่จัดเก็บ/ผู้รับผิดชอบการเก็บ ค่าธรรมเนียม ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ยกยอกเงินค่าธรรมเนียมเก็บเงินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	2	

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	1	2	3
เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณา	x		
ผู้ใช้น้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การ ดูดน้ำมันไปใช้ระหว่างทาง หรือ เติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ใช้รถไปในการกิจส่วนตัว	x		
เจ้าหน้าที่จัดเก็บ/ผู้รับผิดชอบการเก็บค่าธรรมเนียม ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ยกยอกเงินค่าธรรมเนียมเก็บเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง		x	

4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ในระหว่างการ ตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา	ดี	√		

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (ต่อ)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ผู้ใช้รถนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การ ดูดน้ำมันไปใช้ ระหว่างทาง หรือ เติมน้ำมัน ไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ใช้รถไปในการกิจส่วนตัว	ดี	√		
เจ้าหน้าที่จัดเก็บ/ผู้รับผิดชอบ การเก็บค่าธรรมเนียม ภาษี ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ยกยอกเงินค่าธรรมเนียมเก็บ เงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ดี	√		

5. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2565

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมีผล กระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
1	-	เจ้าหน้าที่ ร่วมกับผู้รับ จ้าง มีการลด ปริมาณงาน เพื่อประหยัด งบประมาณ ในการ ก่อสร้าง หรือ มีการตรวจ รับงานไม่ เป็นไปตาม รูปแบบ รายการ	เจ้าหน้าที่ เรียกเก็บ ผลประโยชน์ ในระหว่าง การ ตรวจสอบ งาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา	1. ผู้บังคับบัญชา ขาดการ ควบคุมผู้ดูแล อย่างใกล้ชิด และไว้วางใจ ในการ ปฏิบัติงาน 2. เจ้าหน้าที่ มีปัญหาทาง การเงิน 3. ผู้รับจ้าง ต้องการให้ งานผ่านโดย ไม่มีปัญหา	1. - พระราช บัญญัติ การ จัดซื้อจัด จ้างและ บริหาร พัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 2. - ระเบียบ กระทรวง มหาด ไทยว่า ด้วยการ พัสดุของ หน่วย การ บริหาร ราชการ ส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่ แก้ไข เพิ่มเติม ถึง (ฉบับ ที่ 10) พ.ศ. 2558					✓			1. ควบคุมกำกับ ดูแล ให้ข้าราชการและ บุคลากรปฏิบัติตาม นโยบายเกี่ยวกับ ความโปร่งใส การ เสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม ถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด 2. ควบคุม กำกับ ดูแลการประกาศ หลักเกณฑ์การ ปฏิบัติเกี่ยวกับข้อ ร้องเรียน การละเว้น การปฏิบัติหน้าที่และ การประพฤตินิชอบ เพื่อให้ยึดถือปฏิบัติ 3. ส่งเสริมการมีส่วน ร่วมในการดำเนินการ ป้องกันปราบปราม การทุจริตและ ประพฤตินิชอบ ให้ ครอบคลุม และทั่วถึง มากยิ่งขึ้น เพื่อ ร่วมสร้าง แนวทาง และมาตรการในการ ดำเนินการ สร้าง จิตสำนึกใน การ ป้องกันการทุจริตทุก รูปแบบ 4. สร้างจิตได้สำนึก ให้กับบุคลากรและ ประชาชนใน พื้นที่ใน การทำงาน ร่วมกัน เพื่อประโยชน์ ส่วนรวม	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การปฏิบัติ หน้าที่มี ขอบ

5. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2565 (ต่อ)

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็นขั้นตอนกระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงอาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุมระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก			สูงสุด
1	-	การใช้รถยนต์ในราชการ	เจ้าหน้าที่เอาน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูदन้ำมันไปใช้ระหว่างทางหรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่ายใช้รถไปในภารกิจส่วนตัว	1.เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน 2.ขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและใส่ใจในการทำงาน	1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2563					✓			1. ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราใช้น้ำมันทุกเดือน 2. กำหนดให้ผู้ใช้รถต้องบันทึก ขออนุมัติใช้รถทุกครั้ง 3. ทำข้อตกลงกับสถานีจ่าย น้ำมันเกี่ยวกับเงื่อนไขในการจ่ายน้ำมันให้กับรถในราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่มีขอบ

5. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2565 (ต่อ)

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็นขั้นตอนกระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงอาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุมระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
3	-	การยกยอกเงินค่าธรรมเนียม	เจ้าหน้าที่จัดเก็บ/ ผู้รับผิดชอบการเก็บค่าธรรมเนียมภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยกยอกเงินค่าธรรมเนียมเก็บเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1.เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน 2.ขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจในการทำงาน	1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561					✓			1. ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 2. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ มาปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงานเก็บค่าธรรมเนียม	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่มีขอบ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด

ชื่อผู้รายงาน

