



## แบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกัน  
ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ  
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตที่เกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดไว้ล่วงหน้าเสมอ เพื่อป้องกันการเกิดการทุจริต การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารองค์กร และเป็นเจตจำนงของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต องค์กรการบริหารส่วนตำบลนาเกลือ จึงได้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ และทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลนาเกลือ รวมทั้งกำหนดมาตรการ /กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรบริหารส่วนตำบลนาเกลือ และเพื่อไม่ให้มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งมีมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## สารบัญ

## หน้า

ส่วนที่ ๑	หลักการและความเป็นมา	๔
ส่วนที่ ๒	การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
	๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
	๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๖
	๓. กรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๗
	๔. องค์ประกอบที่ก่อให้เกิดการทุจริต	๘
	๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๘
	๖. ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๘ ขั้นตอน	๘
	<u>การประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ประจำปี ๒๕๖๕</u>	

## หลักการและความเป็นมา

ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) กำหนดวิสัยทัศน์ "ประเทศไทยใสสะอาดไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)" กำหนดพันธกิจเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริตยกระดับธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วน และปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากลผ่านยุทธศาสตร์ ๖ ด้าน ได้แก่สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต ยกระดับเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริต สกัดกั้นการทุจริตเชิงนโยบาย พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก ปฏิรูปกลไกและกระบวนการ การปราบปราม และยกระดับดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศไทย โดยเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์ชาติระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต(C) สูงกว่าร้อยละ ๕ เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในและต่างประเทศ รวมทั้งมีการกำหนดแนวทางและกลไกในการดำเนินงานที่ชัดเจน มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและตอบสนองต่อการแก้ไขปัญหาการทุจริตได้อย่างทันทั่วทั้ง สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน ภาคประชาสังคม รวมถึงภาคส่วนอื่นๆ ในประเทศไทยสามารถนำไปปรับใช้ในงาน ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต เพื่อให้ประเทศไทยของเราสามารถยืนหยัดอยู่ได้อย่างสง่างามท่ามกลางกระแสโลกปัจจุบัน

การกระจายอำนาจลงสู่ท้องถิ่นที่มีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้บริการต่างๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชน และมีประสิทธิภาพมากขึ้นแต่ในทางปฏิบัติเกิดการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มเติมมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกัน ลักษณะการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้

๑. การทุจริตด้านงบประมาณการทำให้บัญชีจัดซื้อจัดจ้างและการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. สภาพหรือปัญหาการทุจริตที่เกิดจากตัวบุคคล
๓. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย
๔. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจ และคุณธรรมจริยธรรม
๕. สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
๖. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลาย ในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่างๆ
๗. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจบารมีและอิทธิพลท้องถิ่น การทุจริตในหลายรูปแบบดังกล่าวจากงานวิจัยของมาตาลักษณ์ ออรุ่งโรจน์(๒๕๕๔) พบว่าสาเหตุที่ก่อให้เกิดการทุจริตในสังคมไทย มี ๒ ประการได้แก่
  - ๗.๑ การใช้วัฒนธรรมแบบไทยๆ ในทางที่ผิด
  - ๗.๒ ปัญหาเรื่องตัวบุคคลที่เป็นเจ้าหน้าที่รัฐ

การทุจริตในประเทศไทยมีความรุนแรงเพิ่มมากขึ้น เห็นได้จากดัชนีภาพลักษณ์คอร์รัปชัน (Corruption Perceptions Index : CPI) ในช่วงที่ผ่านมา ค่าคะแนนอยู่ในระดับต่ำกว่าครึ่งมาตลอดส่งผลถึงภาพลักษณ์และดัชนีความเชื่อมั่นต่อต่างชาติดังมีต่อประเทศไทยและจากยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ได้กำหนดเป้าประสงค์หลักในการเพิ่มระดับของค่าดัชนีวัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน (CPI) ของประเทศไทยสูงกว่าร้อยละ ๕๐ และเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายดังกล่าวสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้นำเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) มาใช้ใน การประเมินการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อยกระดับความโปร่งใสซึ่งจะสนับสนุนให้ค่า CPI ของประเทศสูงขึ้น ซึ่งเป็นเกณฑ์ประเมินผลที่ต้องการให้หน่วยงานรัฐยกระดับให้โปร่งใสและต่อต้านการทุจริตใน



องค์กรโดยสนับสนุนให้ หน่วยงานภาครัฐดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนผ่านกิจกรรมต่างๆ ตลอดจนการให้ความรู้ตามประมวล จริยธรรมเกี่ยวกับการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ๑.๒ การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชัน ประเภทหนึ่งเพราะเป็นการแสวงหา ประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการ ใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลางและความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของ ส่วนรวมและทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน และสังคมต้องสูญหายไป โดยผลประโยชน์ที่สูญหายไป อาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการและความเป็นธรรมในสังคมรวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม ๑.๓ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตเป็นเรื่องที่มีความสำคัญดังกล่าวข้างต้นในเกณฑ์การ ประเมินความโปร่งใสในการทำงานภาครัฐ (ITA) จึงได้มีการประเมินในด้านการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการ ทุจริตในองค์กร ให้มีการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อกำหนด มาตรการสำคัญในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใสและตรวจสอบได้ การแก้ไขปัญหาการกระทำผิด วินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย

## ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

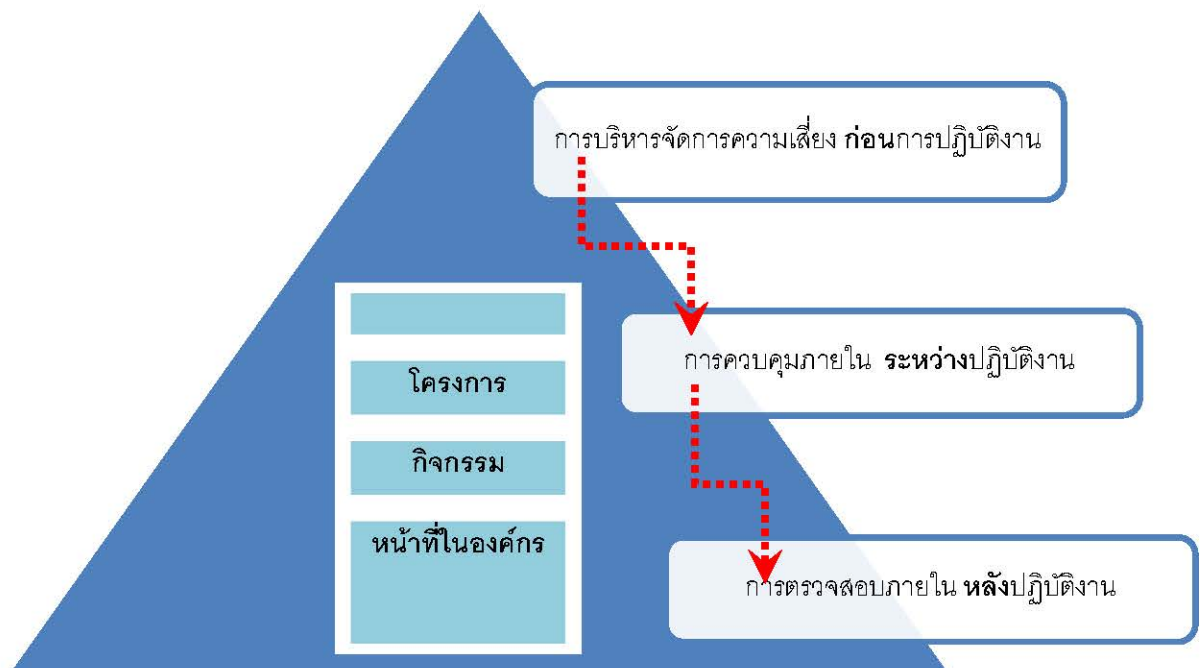
มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยง มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทาง ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบ ภายในจะเป็นใน ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### Pre Decision VS Post Decision



### ๓. กรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมา ตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยการควบคุมภายในจึงถือว่ามีค่าอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนอง ต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ ตามมาตรฐาน COSO ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- 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 – ควบคุมนโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารขอบการร้องขอของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัต้อยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้ เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งขอบงชี้ข้าง เรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแสแน้น แก่ผู้บริหาร
- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ไม่ช่องเปิดว่างให้การทุจริต เขามาได้อีก
- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ลวงหนานาใน เรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการลวงหนานา ในอนาคต (Unknown Factor)

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

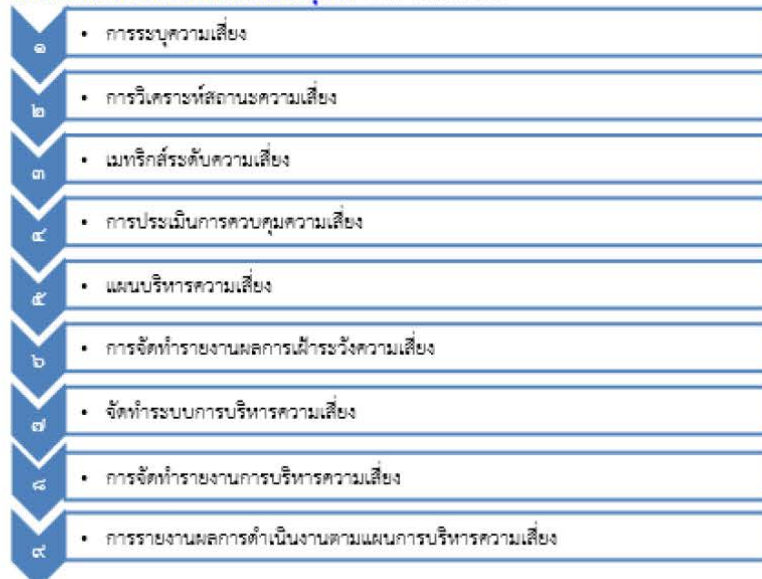
คู่มือนี้จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องของการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ



#### ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ประจำปี ๒๕๖๖

### ๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑.๑ การทุจริต หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบเพื่อประโยชน์ต่อ ตนเอง ครอบครัว เพื่อน คนรู้จัก หรือประโยชน์อื่นใดอันมิควรได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงานด้วยการให้หรือการรับสินบน ทั้ง ที่เป็นเงินและสิ่งของ การมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยกยอก การปกปิดข้อเท็จจริง การขัดขวางกระบวนการยุติธรรม เป็นต้น

๑.๒ การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงาน ที่ อาจเกิดการทุจริต

๑.๒.๑ ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการ ดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน
- ๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินโครงการนั้นๆ
- ๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอนโดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และ บุคลากรในการปฏิบัติงาน
- ๔) ความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

๑.๒.๒ สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

- ๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ การควบคุมไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น
- ๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

๑.๓ การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต หมายถึง กระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม เป็น สำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของ ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริต มากเท่านั้น

### ๒. การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต



การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตต่อองค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ในครั้งนี้ ได้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการประเมินตามกรอบมาตรฐาน COSO และตามบริบทการประเมิน ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต และสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกันยับยั้งการทุจริตหรือปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย การประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบใน การปฏิบัติราชการและผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการประเมินเพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรมความมีจริยธรรม
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นใน หลักธรรมาภิบาล องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ โดยได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

#### ๓. การดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

- ๑) การพิจารณากระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
  - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
  - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
  - กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อ ผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง
- ๒) โดยมีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
  - การรับเงิน เบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีรับ-จ่าย/การจัดทำบัญชีทางการเงิน
  - การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ
  - การกำหนดคุณลักษณะวัสดุ ครุภัณฑ์ การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า
  - การตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์
- ๓) ความเสียหายที่เกิดขึ้น หากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม
  - สูญเสียงบประมาณ เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน
  - เปิดช่องว่างให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ทำให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกสภกระทำความผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่
- ๔) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
  - (๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ระวังกิจการทุจริตทุกรูปแบบให้กับพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง และบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ
    - การส่งเสริมการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของข้าราชการ
    - เผยแพร่ค่านิยมหลักขององค์กรให้แก่เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
    - จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรม จริยธรรมให้กับเจ้าหน้าที่
    - การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นแบบอย่างที่ดี
  - (๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด
- การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- จัดให้มีช่องทางการแจ้งเรื่องร้องเรียนทุจริตและประพฤติมิชอบ

๔. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ กำหนดพฤติกรรมที่นำไปสู่การทุจริตประพฤติมิชอบ ดังนี้

- ๔.๑ การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ต่างๆ
- ๔.๒ การพิจารณาขออนุมัติ อนุญาต การก่อสร้าง ใบอนุญาตสถานประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อผลประโยชน์
- ๔.๓ การขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดการบริหารความเสี่ยงในหน้าที่ และขององค์กร

การประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามแนวทางขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ จึงได้ประเมินถึงโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดการทุจริตประพฤติมิชอบหรือผลประโยชน์ทับซ้อน โดยประเมินจากพฤติกรรมดังกล่าวข้างต้น นำมากำหนดเกณฑ์ การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ดังนี้

๑. การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน  
เกณฑ์มาตรฐานระดับโอกาสที่เกิดจากความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูงมาก	โอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดขึ้นบ้าง
๒	น้อย	โอกาสเกิดขึ้นน้อย
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดขึ้นน้อย

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ลงโทษทางวินัยร้ายแรง ไล่ออก
๔	สูงมาก	ลงโทษทางวินัยร้ายแรง ปลดออก
๓	ปานกลาง	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง ลดเงินเดือน
๒	น้อย	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง ตัดเงินเดือน
๑	น้อยมาก	ลงโทษทางวินัยร้ายแรง ภาคทัณฑ์

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ระดับความเสี่ยง คือ การแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) และนำมาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยง โดยมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



**เกณฑ์ความสามารถในการยอมรับความเสี่ยง**

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ช่วงระดับความเสี่ยง	การแสดงผล	คำอธิบาย
๔	สูงมาก	๑๕-๒๕		จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงมีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง
๓	สูง	๙-๑๔		จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๒	ปานกลาง	๔-๘		ยอมรับความเสี่ยง ควรมีมาตรการควบคุมป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปอยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้
๑	ต่ำ	๑-๓		ยอมรับความเสี่ยง ควรมีมาตรการควบคุมเพื่อให้เกิดขึ้น

**เกณฑ์มาตรฐานระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)**

5	5	10	15	20	25
4	4	8	12	16	20
3	3	6	9	12	15
2	2	4	6	8	10
1	1	2	3	4	5
	1	2	3	4	5

ระดับความเสี่ยง			
ยอมรับได้		ยอมรับไม่ได้	
ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

**ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ๒๕๖๖**

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑	การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล่วงล้ำลำน้ำ	๓	๔	๑๒	(๑)
๒	การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางปลา	๓	๓	๙	(๒)
๓	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์	๓	๓	๙	(๓)

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ประจำปี ๒๕๖๖**

**ขั้นตอนที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ด้าน**

- ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่



☑ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ

ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการ

- ๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์
- ๒. การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ
- ๓. การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล่วงล้ำลำน้ำ

กรอบในการกำหนดประเภทความเสี่ยง

- (Known Factor) ความเสี่ยง/ปัญหา ที่รับรู้ว่าจะเกิด คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นอีกทั้งที่ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ไม่ของเปิดกว้างให้เกิดการทุจริต
- (Unknown Factor) ความเสี่ยง/ปัญหา ที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และป้องกันป้องกัน ลวงหนาในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนร่วมได้ส่วนเสีย แม้การรับของข่วญเล็กน้อยเนื่องในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็นวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมในสังคมไทย ซึ่งสิ่งเหล่านี้ อาจก่อให้เกิดความคาดหวัง และสิทธิประโยชน์ต่างๆในการเอื้อ ผลประโยชน์ทั้งกับผู้ให้และผู้รับ และยังส่งผลให้บุคคลภายนอกเกิดความเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ของราชการได้</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>-กระบวนการขั้นตอน และกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีมาก และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้เกิดความชำนาญและแม่นยำ จึงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้</p>		√
๒	การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ	√	

	<p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสียในการนำทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ ของอบต.ไปใช้จนกลายเป็นทรัพย์สินส่วนตัว หรือไม่ได้มีการรับผิดชอบดูแลรักษาให้วัสดุครุภัณฑ์ มีสภาพการใช้งานที่ดีตามอายุ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การนำรถยนต์ส่วนราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว</li> <li>-การขอยืมครุภัณฑ์ได้ะ แก้อี้ เครื่องเสียง โปเตียมไปจัดโครงการแล้วไม่คืน</li> <li>-ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบ เหมาะสม รัดกุม ทำให้มีการนำไปใช้ได้โดยพลการ</li> <li>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</li> </ul>		
๓	<p>การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล่วงล้ำลำน้ำ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสียเนื่องจากการใช้ดุลยพินิจในการอนุญาตให้กระทำการกิจกรรมใดๆ ซึ่งมีโอกาสในการใช้อำนาจในทางที่เอื้อผลประโยชน์ต่อพวกพ้อง หรือมีการกีดกัน ชัดขวาง เพื่อการหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง</p> <p>-การใช้ช่องโหว่ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบเอกสาร การประวิงระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต เพื่อการเรียกรับผลประโยชน์</p>		√

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

### การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

- **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้กรอบรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย แม้การรับของขวัญเล็กน้อยเนื่องในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็นวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมในสังคมไทย ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจก่อให้เกิดความคาดหวัง และสิทธิประโยชน์ต่างๆในการเอื้อผลประโยชน์ทั้งกับผู้ให้และผู้รับ และยังส่งผลให้บุคคลภายนอกเกิดความเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ของราชการได้</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>-กระบวนการขั้นตอน และกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีมาก และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้เกิดขาดความชำนาญและแม่นยำ จึงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้</p>			√	
๒	<p>การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย ในการนำทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ ของ อบต.ไปใช้งานกลายเป็นทรัพย์สินส่วนตัว หรือไม่ได้มีการรับผิดชอบดูแลรักษาให้วัสดุครุภัณฑ์ มีสภาพการใช้งานที่ดีตามอายุ เช่น</p> <p>-การนำรถยนต์ส่วนราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว</p> <p>-การขอยืมครุภัณฑ์โต๊ะเก้าอี้เครื่องเสียงโพงเดียมไปจัดโครงการ/ไม่คืน</p> <p>-ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบเหมาะสม รัดกุม ทำให้มีการนำไปใช้ได้โดยพลการ</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p>			√	
๓	<p>การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล่วงล้ำลำน้ำ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย เนื่องจากมีการใช้ดุลยพินิจในการอนุญาตให้กระทำการใดๆ ซึ่งมีโอกาสในการใช้อำนาจในทางที่เอื้อผลประโยชน์ต่อพวกพ้อง หรือมีการกีดกัน ขัดขวาง เพื่อการหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง</p> <p>-การใช้ช่องโหว่ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบเอกสาร การประวิงระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต เพื่อการเรียกรับผลประโยชน์</p>			√	

**ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)**

การประเมินระดับความเสี่ยง โดยการ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง x ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น



การประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามแนวทางขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ จึงได้ประเมินถึงโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดการทุจริตประพฤติมิชอบหรือผลประโยชน์ทับซ้อน โดยประเมินจากพฤติกรรมดังกล่าวข้างต้น นำมากำหนดเกณฑ์ การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ดังนี้

**เกณฑ์ความสามารถในการยอมรับความเสี่ยง**

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ช่วงระดับความเสี่ยง	การแสดงผล	คำอธิบาย
๔	สูงมาก	๑๕-๒๕		จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงมีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง
๓	สูง	๙-๑๔		จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๒	ปานกลาง	๔-๘		ยอมรับความเสี่ยง ควรมีมาตรการควบคุมป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปอยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้
๑	ต่ำ	๑-๓		ยอมรับความเสี่ยง ควรมีมาตรการควบคุมเพื่อให้เกิดขึ้น

**เกณฑ์มาตรฐานระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)**

5	5	10	15	20	25
4	4	8	12	16	20
3	3	6	9	12	15
2	2	4	6	8	10
1	1	2	3	4	5
	1	2	3	4	5

ระดับความเสี่ยง			
ยอมรับได้		ยอมรับไม่ได้	
ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก



## การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

## เกณฑ์มาตรฐานระดับโอกาสที่เกิดจากความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูงมาก	โอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดขึ้นบ้าง
๒	น้อย	โอกาสเกิดขึ้นน้อย
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดขึ้นน้อย

## เกณฑ์มาตรฐานระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ลงโทษทางวินัยร้ายแรง ไล่ออก
๔	สูงมาก	ลงโทษทางวินัยร้ายแรง ปลดออก
๓	ปานกลาง	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง ลดเงินเดือน
๒	น้อย	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง ตัดเงินเดือน
๑	น้อยมาก	ลงโทษทางวินัยร้ายแรง ภาคทัณฑ์

## ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ๒๕๖๖

ที่	ปัจจัยเสี่ยงการทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย แม้การรับของขวัญเล็กน้อยเนื่องในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็นวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมในสังคมไทย ซึ่งสิ่งเหล่านี้ อาจก่อให้เกิดความคาดหวัง และสิทธิประโยชน์ต่างๆในการเอื้อ ผลประโยชน์ทั้งกับผู้ให้และผู้รับ และยังส่งผลให้บุคคลภายนอกเกิดความ เข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ของราชการได้</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหา ผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>-กระบวนการขั้นตอน และกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีมาก และมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้เกิดขาดความชำนาญและแม่นยำ จึงอาจ ก่อให้เกิดความผิดพลาดได้</p>	๓	๓	๙

๒	<p>การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสียในการนำทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ ของ อบต.ไปใช้จนกลายเป็นทรัพย์สินส่วนตัว หรือไม่ได้มีการรับผิดชอบดูแลรักษาให้วัสดุครุภัณฑ์ มีสภาพการใช้งานที่ดีตามอายุ เช่น</p> <p>-การนำรถยนต์ส่วนราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว</p> <p>-การขอยืมครุภัณฑ์โต๊ะ เก้าอี้ เครื่องเสียง โปเตียมไปจัดโครงการ/ไม่คืน</p> <p>-ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบ เหมาะสม รัดกุม ทำให้มีการนำไปใช้ได้โดยพลการ</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p>	๓	๓	๙
๓	<p>การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล่วงล้ำลำน้ำ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสียเนื่องจากการใช้ดุลยพินิจในการอนุญาตให้กระทำการกิจกรรมใดๆ ซึ่งมีโอกาสในการใช้อำนาจในทางที่เอื้อผลประโยชน์ต่อพวกพ้อง หรือมีการกีดกัน ชัดขวาง เพื่อการหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง</p> <p>-การใช้ช่องโหว่ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบเอกสาร การประวิงระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต เพื่อการเรียกรับผลประโยชน์</p>	๓	๔	๑๒

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

- การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน แบ่งเป็น ๓ ระดับ
- ดี** การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงทุจริตได้
- พอใช้** การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดความเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
- อ่อน** การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

#### ตารางที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุม ความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย แม้การรับของขวัญเล็กน้อยเนื่องในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็นวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมในสังคมไทย ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจก่อให้เกิดความคาดหวัง และสิทธิประโยชน์ต่างๆ ในการเอื้อผลประโยชน์ทั้งกับผู้ให้และผู้รับ และยังส่งผลให้บุคคลภายนอกเกิดความเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ของราชการได้</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแลอย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>-กระบวนการขั้นตอน และกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีมาก และมีเปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้เกิดขาดความชำนาญและแม่นยำ จึงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้</p>	พอใช้	ต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง (๙)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุม ความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๒	<p>การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การ บริหารส่วนตำบลนาเกลือ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ ส่วนเสีย ในการนำทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ ของอบต.ไปใช้จน กลายเป็นทรัพย์สินส่วนตัว หรือ ไม่ได้มีการรับผิดชอบดูแลรักษาให้ วัสดุครุภัณฑ์ มีสภาพการใช้งานที่ดี ตามอายุ เช่น</p> <p>-การนำรถยนต์ส่วนราชการไปใช้ใน เรื่องส่วนตัว</p> <p>-การขอยืมครุภัณฑ์โต๊ะ เก้าอี้ เครื่องเสียง โปเตียมไปจัดโครงการ แล้วไม่คืน</p> <p>-ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบ เหมาะสม รัดกุม ทำให้มีการ นำไปใช้ได้โดยพลการ</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่าง เพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหา ผลประโยชน์ทับซ้อน</p>	พอใช้	ต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง (๘)



ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุม ความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๓	<p>การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล้วงล้าลำน้ำ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย เนื่องจากมีการใช้ดุลยพินิจในการอนุญาตให้กระทำกิจกรรมใดๆ ซึ่งมีโอกาสในการใช้อำนาจในทางที่เอื้อผลประโยชน์ต่อพวกพ้อง หรือมีการกีดกัน ขัดขวาง เพื่อการหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง</p> <p>-การใช้ช่องโหว่ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบเอกสาร การประวิงระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต เพื่อการเรียกรับผลประโยชน์</p>	พอใช้	ต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง (๑๒)

### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง ต่ำ มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

#### ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	<p>การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล่วงล้ำลำน้ำ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย เนื่องจากมีการใช้ดุลยพินิจในการอนุญาตให้กระทำกิจกรรมใดๆ ซึ่งมีโอกาสในการใช้อำนาจในทางที่เอื้อผลประโยชน์ต่อพวกพ้อง หรือมีการกีดกัน ขัดขวาง เพื่อการหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง</p> <p>-การใช้ช่องโหว่ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบเอกสาร การประวิงระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต เพื่อการเรียกรับผลประโยชน์</p>	<p>๑.กำหนดมาตรการ และกิจกรรมภายในเกี่ยวกับการส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต โดยให้เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วม เช่น การจัดกิจกรรมที่ส่งเสริม และยกย่องเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และการช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่มแรงจูงใจให้เกิดความรักในงานและจงรักภักดีต่อองค์การ</p> <p>๒.จัดอบรมทั้งภายในและภายนอกเป็นประจำทุกปี โดยอบรมเรื่องที่สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการทุจริต และความจงรักภักดีในงานและองค์การ</p> <p>๓.มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนการขออนุญาต ที่แสดงขั้นตอนเอกสาร ระยะเวลา และค่าธรรมเนียม ในการขออนุญาตต่างๆ และทบทวนอย่างน้อยภายใน ๕ปี</p>

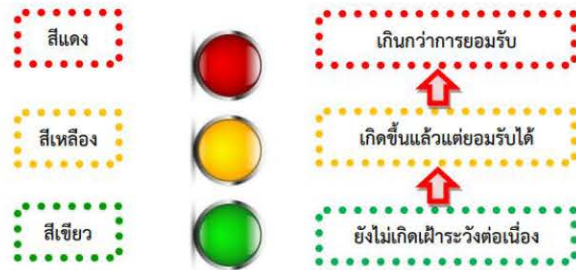
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๒	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนร่วมได้ ส่วนเสีย แม้การรับของขวัญเล็กน้อย เนื่องในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็นวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมในสังคมไทย ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจก่อให้เกิดความคาดหวัง และสิทธิประโยชน์ต่างๆ ในการเอื้อผลประโยชน์ทั้งกับผู้ให้และผู้รับ และยังส่งผลให้บุคคลภายนอกเกิดความเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ของราชการได้</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>-กระบวนการขั้นตอน และกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีมาก และมี การเปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้เกิด ขาดความชำนาญและแม่นยำ จึงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการ และกิจกรรมภายในเกี่ยวกับการส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต โดยให้เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วม เช่น การจัดกิจกรรมที่ส่งเสริม และยกย่องเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และการช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่มแรงจูงใจให้เกิดความรักในงานและจงรักภักดีต่อองค์กร</p> <p>๒. มีการจัดอบรมทั้งภายในและภายนอกเป็นประจำทุกปี โดยอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับมาตรการป้องกันการทุจริต และความจงรักภักดีในงานและองค์กร</p> <p>๓. เพิ่มช่องทางให้เจ้าหน้าที่ได้แสดงความคิดเห็น และแลกเปลี่ยนทัศนคติ ในการทำงาน และสามารถแสดงความคิดเห็นหรือประเมินผู้บังคับบัญชาได้โดยอิสระ</p> <p>๔. มีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการป้องกันการหาผลประโยชน์จากการจัดซื้อจัดจ้าง ของแต่ละสำนักกอง</p>

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๓	<p>การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย ในการนำทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ ของ อบต.ไปใช้จนกลายเป็นทรัพย์สินส่วนตัว หรือ ไม่ได้มีการรับผิดชอบดูแลรักษาให้ วัสดุครุภัณฑ์ มีสภาพที่ดีตามอายุการใช้งาน</p> <p>-การนำรถยนต์ส่วนราชการไปใช้ใน เรื่องส่วนตัว</p> <p>-การขอยืมครุภัณฑ์โต๊ะ เก้าอี้ เครื่องเสียง โปเตียมไปจัดโครงการแล้วไม่คืน</p> <p>-ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบ เหมาะสม รัดกุม ทำให้มีการนำไปใช้ได้โดยพลการ</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p>	<p>๑.กำหนดมาตรการ และกิจกรรมภายในเกี่ยวกับการส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต โดยให้เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วม เช่น การจัดกิจกรรมที่ส่งเสริม และยกย่องเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และการช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่มแรงจูงใจให้เกิดความรักในงานและจงรักภักดีต่อองค์การ</p> <p>๒.ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบกระทรวงมหาดไทยอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. สำนัก/กอง คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ ดูแล และถือปฏิบัติ ตาม พรบ. ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ หนังสือสั่ง อย่างเคร่งครัด</p> <p>๔.กำหนดขั้นตอน ในการยืม-คืน วัสดุครุภัณฑ์ ทั้งจากภายใน และภายนอก โดยถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p>

### ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันการแก้ไขปัญหาว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวัง เป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

- สถานะสีเขียว ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- สถานะสีเหลือง เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทัน่วงที่ตามมาตราการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แก้ไขได้ผล ความเสี่ยงของการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง น้อยกว่า ๕
- สถานะสีแดง เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตราการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น เมื่อแก้ไขไม่ได้ผล ความเสี่ยงของการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง มากกว่า ๕



ตารางที่ ๖ ตารางรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะ		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>๑. กำหนดมาตรการ และกิจกรรมภายในเกี่ยวกับการส่งเสริมความโปร่งใส และป้องกันการทุจริต โดยให้เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วม เช่น การจัดกิจกรรมที่ส่งเสริม และยกย่องเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และการช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่มแรงจูงใจ เกิดความรักในงานและจงรักภักดีต่อองค์กร</p> <p>๒. จัดอบรมทั้งภายในและภายนอกเป็นประจำทุกปี โดยอบรมเรื่องที่สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการทุจริต และความจงรักภักดีในงานและองค์กร</p> <p>๓. มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนการขออนุญาต ที่แสดงขั้นตอน เอกสารระยะเวลา และค่าธรรมเนียม ในการขออนุญาตต่างๆและทบทวนอย่างน้อยภายใน ๕ปี</p>	<p>การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอลงล้า ล้ำน้ำ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย เนื่องจากมีการใช้ดุลยพินิจในการอนุญาตให้กระทำการใดๆ ซึ่งมีโอกาสในการใช้อำนาจในทางที่เอื้อผลประโยชน์ต่อพวกพ้อง หรือมีการกีดกัน ขัดขวาง เพื่อการหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง</p> <p>-การใช้ช่องโหว่ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบเอกสาร การประวิงระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต เพื่อการเรียกรับผลประโยชน์</p>	✓		

<p>๒</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการ และกิจกรรม ภายในเกี่ยวกับการส่งเสริมความโปร่งใส และป้องกันการทุจริต โดยให้เจ้าหน้าที่ มีส่วนร่วม เช่น การจัดกิจกรรมที่ ส่งเสริม และยกย่องเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และการ ช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่มแรงจูงให้ เกิดความรักในงานและจงรักภักดีต่อ องค์กร</p> <p>๒. มีการจัดอบรมทั้งภายในและภายนอก เป็นประจำทุกปี โดยอบรมเรื่อง ที่ สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการ ทุจริต และความจงรักภักดีในงานและ องค์กร</p> <p>๓. เพิ่มช่องทางให้เจ้าหน้าที่ได้แสดง ความคิดเห็น และแลกเปลี่ยนทัศนคติ ในการทำงาน และสามารถแสดง ความเห็น หรือประเมินผู้บังคับบัญชาได้ โดยอิสระ</p> <p>๔. มีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับ การป้องกันการหาผลประโยชน์จากการ จัดซื้อจัดจ้าง ของแต่ละสำนักกอง</p>	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการ กำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ ส่วนเสีย แม้การรับของข่วมูลเล็กน้อย เนื่องในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตาม มารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็นวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมในสังคมไทย ซึ่งสิ่ง เหล่านี้อาจก่อให้เกิดความคาดหวัง และสิทธิประโยชน์ต่างๆในการเอื้อ ผลประโยชน์ทั้งกับผู้ให้และผู้รับ และ ยังส่งผลให้บุคคลภายนอกเกิดความ เข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ของ ราชการได้</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่าง เพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และ อาจอาศัยช่องโหว่ในการหา ผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>-กระบวนการขั้นตอน และกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีมาก และมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้เกิดขาด ความชำนาญแลละแม่นยำ จึงอาจ ก่อให้เกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>✓</p>		
<p>๓</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการ และกิจกรรม ภายในเกี่ยวกับการส่งเสริมความโปร่งใส และป้องกันการทุจริต โดยให้เจ้าหน้าที่ มีส่วนร่วม เช่น การจัดกิจกรรมที่ ส่งเสริม และยกย่องเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และการ ช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่มแรงจูงให้ เกิดความรักในงานและจงรักภักดีต่อ องค์กร</p>	<p>การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์กร บริหารส่วนตำบลนาเกลือ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ ส่วนเสีย ในการนำทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ ของอบต.ไปใช้งานกลายเป็น ทรัพย์สินส่วนตัว หรือไม่ได้มีการ รับผิดชอบดูแลรักษาให้วัสดุครุภัณฑ์ มีสภาพที่ดีตามอายุการใช้งาน</p>		<p>✓</p>	



<p>๒.ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบกระทรวงมหาดไทยอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. สำนัก/กอง คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบดูแล และถือปฏิบัติตาม พรบ.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ หนังสือสั่ง อย่างเคร่งครัด</p> <p>๔.กำหนดขั้นตอน ในการยืม-คืน วัสดุ ครุภัณฑ์ ทั้งจากภายในและภายนอก โดยถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p>	<p>-การนำรถยนต์ส่วนราชการไปใช้ใน เรื่องส่วนตัว</p> <p>-การขอยืมครุภัณฑ์โต๊ะ เก้าอี้ เครื่องเสียง โปเตียมไปจัดโครงการแล้วไม่คืน</p> <p>-ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบเหมาะสม รัตกุม ทำให้มีการนำไปใช้ได้โดยพลการ</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p>			
--	--	--	--	--

**ขั้นตอนที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง**

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ ๖ แบ่งออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดยสถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมโดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น

๑. เกินกว่าการยอมรับได้ (สถานะสีแดง) ควรมีกิจกรรมเพิ่ม
๒. เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง)
๓. ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว)

**ตาราง ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับได้ (สถานะสีแดง) ควรมีกิจกรรมเพิ่ม**

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต (สีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
-	-	-

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต (สีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
	<p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย ในการนำทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ ของอบต.ไปใช้จนกลายเป็นทรัพย์สินส่วนตัว หรือไม่ได้มีการรับผิดชอบดูแลรักษาให้วัสดุครุภัณฑ์ มีสภาพที่ดีตามอายุการใช้งาน</p> <p>-การนำรถยนต์ส่วนราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว</p> <p>-การขอยืมครุภัณฑ์ได้ะ เก้าอี้ เครื่องเสียงโพเดียมไปจัดงานแล้วไม่คืน</p> <p>-ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบเหมาะสม รัดกุม ทำให้มีการนำไปใช้ได้โดยพลการ</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหาผลประโยชน์ทับซ้อน</p>	<p>๑.ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ การดูแล การเก็บ และการรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์ ตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒.ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ การดูแล การเก็บ และการรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์ ทำรายงานสรุปลักษณะ และสภาพของวัสดุครุภัณฑ์ รายเดือน รายไตรมาส หรือ ราย ๖ เดือน เสนอผู้บังคับบัญชารับทราบ</p> <p>๓.ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายแก่ผู้ดำเนินการเพื่อแสวงหาผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานหรือจงใจทุจริต</p>
ที่	ความเสี่ยงการทุจริต (สีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
๑	<p>การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล่วงล้ำลำน้ำ</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจในการอนุญาตให้กระทำกิจกรรมใดๆ ซึ่งมีโอกาสในการใช้อำนาจในทางที่เอื้อผลประโยชน์ต่อพวกพ้อง หรือมีการกีดกัน ชัดขวาง เพื่อการหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง</p>	<p>๑.ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในเรื่องการขออนุญาตปลูกสร้าง รื้อถอน ดัดแปลง ตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒.ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายแก่ผู้ดำเนินการเพื่อแสวงหาผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานหรือจงใจทุจริต</p>



	<p>-การใช้ช่องโหว่ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบเอกสาร การประวิงระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต เพื่อการเรียกรับผลประโยชน์</p> <p>๒ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนร่วมได้ ส่วนเสีย แม้การรับของขวัญเล็กน้อย เนื่องในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็น วัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมใน สังคมไทย ซึ่งสิ่งเหล่านี้ อาจก่อให้เกิด ความคาดหวัง และสิทธิประโยชน์ ต่างๆ ในการเอื้อผลประโยชน์ทั้งกับ ผู้ให้และผู้รับ และยังส่งผลให้ บุคคลภายนอกเกิดความเข้าใจผิด ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของราชการได้</p> <p>-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่าง เพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหา ผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>-กระบวนการขั้นตอน และกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีมาก และมี การเปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้เกิด ขาดความชำนาญและแม่นยำ จึง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีการและแนวทาง ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างจัดทำรายงานสรุปผลจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาสเสนอผู้บังคับบัญชารับทราบทุกครั้งผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่มี ส่วนเกี่ยวข้องกับการจะซื้อจะจ้างรับรองถึงความไม่เกี่ยวข้อง ความสัมพันธ์กับผู้รับจ้างผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓. ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายแก่ผู้ดำเนินการเพื่อ แสวงหาผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานหรือจงใจทุจริต</p>
--	---	---

### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตในระดับใด (สีใด) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สีเหลือง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
สีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูง

เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และประเมินผล

### ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง )		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	การพิจารณาการขออนุญาต การก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จากที่ดิน การขอล่วงล้ำลำน้ำ	การใช้และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ	
๒	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการกำหนดคุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์		

### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

**ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง**

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน .....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)  
ผลการดำเนินงาน	         

**ตารางที่ ๑๐ ตารางข้อเสนอปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)**

หน่วยงานที่เสนอขอ .....		
วันที่เสนอขอ .....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑. .... ๒. .... ๓. ....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุของความ เสี่ยง	ประเภทของความ เสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	เป้าหมายตัวชี้วัด
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง		
กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง และการ กำหนด คุณลักษณะของ วัสดุ ครุภัณฑ์	<p>๑.โครงการเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรมและ ธรรมาภิบาลในหน่วยงาน การศึกษา : องค์กร คุณธรรม</p> <p>๒.โครงการอบรมและ ศึกษาเรียนรู้แนวทางการ ปฏิบัติงานเพื่อสร้าง องค์กรโปร่งใสตาม หลักธรรมาภิบาล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖</p> <p>๓. ประกาศรณรงค์การไม่ รับของขวัญ No Gift ของ องค์กรบริหารส่วนตำบล นาเกลือ</p>	<p>๑.การทุจริตในเรื่องการใช้ช่องโหว่ของ กฎ ระเบียบ ในขั้นตอน/กระบวนการ ของการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อหา ผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วน เสีย แม้การรับของขวัญเล็กน้อยเนื่อง ในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตาม มารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็นวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมในสังคมไทย ซึ่งสิ่ง เหล่านี้อาจก่อให้เกิดความคาดหวัง และสิทธิประโยชน์ต่างๆในการเอื้อ ผลประโยชน์ทั้งกับผู้ให้และผู้รับ และ ยังส่งผลให้บุคคลภายนอกเกิดความ เข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ของ ราชการได้</p> <p>๒.มีการประสานบริษัท หรือคู่สัญญา ในการกำหนด TOR คุณลักษณะที่ไม่มี อยู่จริง แล้วนำร่างมาให้คณะกรรมการ เป็นผู้กำหนด เพื่อเอื้อผลประโยชน์ ให้กับพรรคพวก หรือ เพื่อ ผลประโยชน์ทับซ้อน</p>	<p>๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิด มีความ ไว้ว่างใจ</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ขาดความ จงรักภักดีในอาชีพตนเองและ องค์กร เอื้อผลประโยชน์ ให้กับพวกพ้อง หรือหวังใน เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนที่จะ เกิดขึ้น</p> <p>๓.เจ้าหน้าที่ขาดความ จงรักภักดีในอาชีพตนเองและ องค์กร</p>	<p>O (Operation การดำเนินงาน) Compliance (กฎ ระเบียบ) H (Human Resources)</p>	๓	๓	๔	<p>๑.กำหนดมาตรการ และกิจกรรม ภายในเกี่ยวกับการส่งเสริมความ โปร่งใสและป้องกันการทุจริต โดยให้ เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วม เช่น การจัด กิจกรรมที่ส่งเสริม และยกย่อง เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และการช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่ม แรงจูงใจให้เกิดความรักในงานและ จงรักภักดีต่อองค์กร</p> <p>๒.มีการจัดอบรมทั้งภายในและ ภายนอกเป็นประจำทุกปี โดยอบรม เรื่องที่สอดคล้องกับมาตรการ ป้องกันการทุจริต และความ จงรักภักดีในงานและองค์กร</p> <p>๓.เพิ่มช่องทางให้เจ้าหน้าที่ได้แสดง ความคิดเห็น และแลกเปลี่ยนทัศนคติ ในการทำงาน และสามารถแสดง ความเห็น หรือประเมินผู้บังคับบัญชา ได้โดยอิสระ</p> <p>๔. มีระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการป้องกันการหา ผลประโยชน์จากการจัดซื้อจัดจ้าง ของแต่ละสำนักกอง</p>	<p>๑.จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒.ผลการประเมิน ITA ของแต่ละปี นำมาสรุปผลและ วิเคราะห์ เพื่อหาจุดอ่อนของ อบต. และหาแนวทางในการ แก้ไขปรับปรุงและพัฒนาให้ดีขึ้น</p> <p>๓. จำนวนการเข้าอบรมส่งเสริม ความรู้ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามพรบ.จัดซื้อจัด จ้างปีพ.ศ. ๒๕๖๐ ที่มีการ ปรับปรุงแก้ไขให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๔. ประกาศ ประกาศรณรงค์ การไม่รับของขวัญ No Gift ขององค์กรบริหารส่วนตำบล นาเกลือ</p> <p>๕.จำนวนเรื่องร้องเรียน / เรื่อง ชมเชย เกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคล และการปฏิบัติงานของ พนักงาน</p>

ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	กระบวนการปฏิบัติงาน  โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	เป้าหมายตัวชี้วัด
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		
การใช้และการ เก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และ ทรัพย์สินของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลนา เกลือ	๑. สำนัก/กอง คำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ดูแล และถือปฏิบัติ ตาม พรบ.ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ หนังสือ สั่ง อย่างเคร่งครัด  ๒. จัดทำแบบฟอร์มการยืม-คืน วัสดุครุภัณฑ์ ของส่วนกลาง	-เป็นความเสี่ยงการทุจริตด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วน ได้ส่วนเสีย ในการนำทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ ของอบต.ไปใช้จน กลายเป็นทรัพย์สินส่วนตัว หรือ ไม่ได้มีการรับผิดชอบดูแลรักษา ให้วัสดุครุภัณฑ์ มีสภาพที่ดี ตามอายุการใช้งาน	-ขาดการควบคุม กำกับดูแล อย่าง เพียงพอ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และอาจอาศัยช่องโหว่ในการหา ผลประโยชน์ส่วนตัว  -ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบ เหมาะสม รัดกุม ทำให้มีการ นำไปใช้ได้โดยพลการ	O (Operation การ ดำเนินงาน) H (Human Resources)	๓	๓	๔	๑.กำหนดมาตรการ และกิจกรรมภายใน เกี่ยวกับการส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกัน การทุจริต โดยให้เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วม เช่น การจัดกิจกรรมที่ส่งเสริม และยกย่อง เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และ การช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่มแรงจูงใจให้เกิด ความรักในงานและจงรักภักดีต่อองค์กร  ๒.ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบกระ ทรวงมหาดไทยอย่างเคร่งครัด	๑.จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง  ๒.ผลการประเมิน ITA ของแต่ละ ปี นำมาสรุปผลและวิเคราะห์ เพื่อหาจุดอ่อนของอบต. และหา แนวทางในการแก้ไขปรับปรุง และพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น
			-ขาดสถานที่จัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ ที่เป็นระเบียบ เหมาะสม รัดกุม ทำให้มีการ นำไปใช้ได้โดยพลการ				๓. ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ให้ปฏิบัติตามมาตรการการ ส่งเสริมการปฏิบัติงานเพื่อป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วน ตำบลนาเกลือ  ๔. สำนัก/กอง คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ ดูแล และถือปฏิบัติตาม พรบ.ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ หนังสือสั่ง อย่างเคร่งครัด  ๕. กำหนดขั้นตอน ในการยืม-คืน วัสดุ ครุภัณฑ์ ทั้งจากภายในและภายนอก โดยถือ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	๓. การตรวจสอบ การรายงาน พัสดุประจำปี ขององค์การ บริหารส่วนตำบลนาเกลือ ให้ เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัด จ้างพ.ศ.๒๕๖๐  ๔. คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ ดูแล และถือปฏิบัติตาม พรบ.ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ หนังสือสั่ง อย่าง เคร่งครัด  ๕. มีประกาศขั้นตอน ในการยืม- คืน วัสดุครุภัณฑ์ ทั้งจากภายใน และภายนอก โดยถือปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด	

ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O- R-C)	การประเมินความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	เป้าหมายตัวชี้วัด
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		
๓.การพิจารณาการขอ อนุญาต การก่อสร้าง ติดตั้ง รื้อถอนอาคาร การใช้ประโยชน์จาก ที่ดิน การขอสงวนลำล้า น้ำ	๑.จัดทำคู่มือประชาชนที่ เป็นปัจจุบัน ที่แสดง ขั้นตอน เอกสาร ระยะเวลา และ ค่าธรรมเนียม ในการขอ อนุญาตต่างๆและทบทวน อย่างน้อยภายใน ๕ปี	-เป็นความเสี่ยงการทุจริต ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การมีส่วนได้ส่วนเสีย เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจ ในการอนุญาตให้กระทำ กิจกรรมใดๆ ซึ่งมีโอกาส ในการใช้อำนาจในทางที่ เอื้อผลประโยชน์ต่อพวก พ้อง หรือมีการกีดกัน ขัดขวาง เพื่อการหา ผลประโยชน์ให้กับตนเอง	๑.เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการฝึกอบรมขาด ความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ตามตำแหน่ง ส่งผลไม่เกิดความรักในหน้าที่และความ จงรักภักดีต่อองค์กร	O (Operation การดำเนินงาน) H (Human Resources)	๓	๔	๑๒	๑.กำหนดมาตรการ และ กิจกรรมภายในเกี่ยวกับการ ส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกัน การทุจริต โดยให้เจ้าหน้าที่มี ส่วนร่วม เช่น การจัดกิจกรรมที่ ส่งเสริม และยกย่องเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานดี ทั้งในหน้าที่ และ การช่วยเหลือประชาชนเพื่อเพิ่ม แรงจูงใจให้เกิดความรักในงานและ จงรักภักดีต่อองค์กร	๑. ประกาศ ประกาศรณรงค์ การไม่รับของขวัญ No Gift ขององค์การบริหารส่วนตำบล นาเกลือ
	๒. ระบบการควบคุม ภายในเพื่อวิเคราะห์ ถึง ปริมาณงานจำนวน พนักงานที่มีเพื่อให้งาน ปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎ ระเบียบ และมีประสิทธิภาพ	-การใช้ช่องโหว่ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การ ตรวจสอบเอกสาร การ ประวิงระยะเวลาในการ พิจารณาอนุญาต เพื่อการ เรียกรับผลประโยชน์	๒. มีการใช้อำนาจ หรือการยื่นข้อเสนอ ผลประโยชน์ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ของ อปท. และมีการตอบรับ การรับของขวัญเล็กน้อย เนื่องในวาระโอกาสสำคัญต่างๆ ตาม มารยาทที่ปฏิบัติกันจนเป็นวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมในสังคมไทย ซึ่งสิ่งเหล่านี้ อาจก่อให้เกิดความคาดหวัง และสิทธิ ประโยชน์ต่างๆในการเอื้อผลประโยชน์ทั้ง กับผู้ให้และผู้รับ และยังส่งผลให้ บุคคลภายนอกเกิดความเข้าใจผิดต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ของราชการได้					๒.จัดอบรมทั้งภายในและ ภายนอกเป็นประจำทุกปี โดย อบรมเรื่องที่สอดคล้องกับ มาตรการป้องกันการทุจริต และความจงรักภักดีในงานและ องค์การ	๒. ประกาศ ประกาศรณรงค์ การไม่รับของขวัญ No Gift ขององค์การบริหารส่วนตำบล นาเกลือ
			๓.ปริมาณงานมีมากกว่าจำนวนเจ้าหน้าที่ ที่มีอยู่					๓.มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนการ ขออนุญาต ที่แสดงขั้นตอน เอกสาร ระยะเวลา และ ค่าธรรมเนียม ในการขออนุญาต ต่างๆและทบทวนอย่างน้อย ภายใน ๕ปี	๓.มีคู่มือประชาชนที่เป็น ปัจจุบัน และเผยแพร่ตาม ช่องทางสื่อสารต่างๆ และ ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆของ อบต.นาเกลือ  ๔.จำนวนเรื่องร้องเรียน / เรื่อง ชมเชย เกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคล และการปฏิบัติงานของ พนักงาน