



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

FRA_s : FRAUD RISK - ASSESSMENTS

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

คำนำ

เหตุการณ์ด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่หาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงขององค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันหนึ่งในระดับหนึ่งได้ ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาก็จะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันไว้ล่วงหน้า โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งต้องไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานของภาครัฐให้บริการภายใต้กรอบธรรมาภิบาล การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของภาครัฐและการประพฤตินิชอบในการปฏิบัติงานของภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบได้ การจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัว กับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

มกราคม ๒๕๖๔

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

FRA : FRAUD RISK - ASSESSMENTS

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่มีการพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาหรือความเสียหายขึ้นก็น้อยกว่า องค์กรอื่นที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานต่อไป

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานของภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักของงานปกติ ของการ เฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะ Pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับ ติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post – decision

ความหมาย

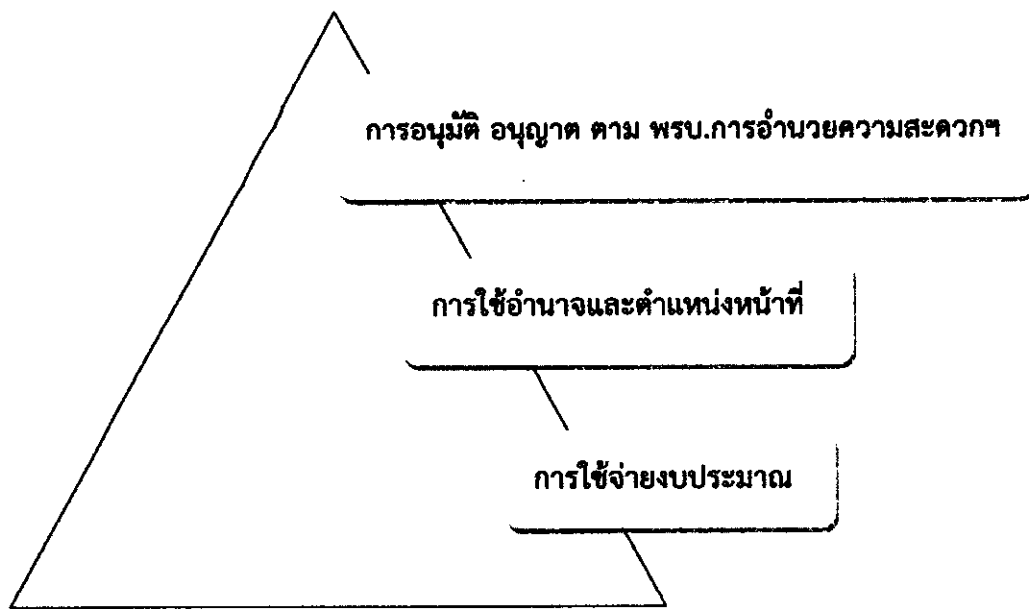
ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การ ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับ ผลประโยชน์ส่วนรวม หรือ การรับสินบน

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ โดยประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. การใช้จ่ายงบประมาณ

/องค์ประกอบ...



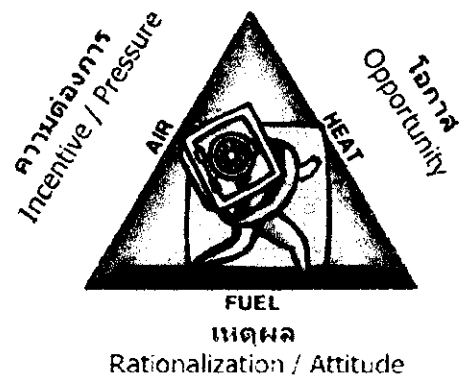
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบไปด้วย ๓ ปัจจัยที่เรียกว่า สามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)

ความต้องการ/แรงจูงใจ (Incentive / Pressure)

โอกาส (Opportunity)

เหตุผล (Rationalization /Attitude)



วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการงาน อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนด มาตรการ / กิจกรรม /แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต จากการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร ให้มีประสิทธิภาพ

/ตาราง...

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☒ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☐ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อกระบวนงาน/งาน การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

ผู้รับผิดชอบ กองช่าง โทรศัพท์ ๐๓๘-๐๒๕๕๓๓ ต่อ ๒๒

๑. ตารางระบุความเสี่ยง

ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Known Factor และ Unknown Factor)

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Known Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ		
๑. มีการเรียกรับเงินจากผู้ขอ อนุญาตก่อสร้างอาคารนอกเหนือ จากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ให้ รวดเร็วขึ้น หรือเพื่อให้ตรวจผ่าน มาตรฐาน		✓
๒. การเรียกรับเงิน/ของขวัญ/ ผลประโยชน์อื่น จากผู้ที่มาติดต่อ ราชการ เพื่อเอื้อประโยชน์ในบาง ราย		✓
๓. การดำเนินการขออนุญาตไม่มี กรอบกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจน อาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบน เพื่อความรวดเร็วในการพิจารณา อนุมัติอนุญาต		✓

/ตาราง...

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

☒ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☐ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อกระบวนงาน/งาน งานบริหารงานบุคคล / งานนโยบายและแผน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัด โทรศัพท์ ๐๓๘-๐๒๕๕๓๓ ต่อ ๑๗

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Known Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่		
๑. การเรียกรับเงิน/ผลประโยชน์อื่น เพื่อรับเข้าทำงาน / โอน/ย้าย		✓
๒. การใช้อำนาจในการจัดสรร งบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่ มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการ หรือมีการแลกรับผลประโยชน์ใน ภายหลัง		✓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☒ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อกระบวนงาน/งาน เบิกจ่ายงบประมาณ / การจัดซื้อ จัดจ้าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง โทรศัพท์ ๐๓๘-๐๒๕๕๓๓ ต่อ ๒๑

ตารางระบุความเสี่ยง

ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Known Factor และ Unknown Factor)

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Known Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
๑.เบิกเงินราชการตามสิทธิอันเป็น เท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน		✓
๒.การกำหนด TOR การจัดซื้อ จัด จ้างมีการกำหนดขอบเขตงาน หรือ เนื้องานที่เกินความจำเป็น โดยมี ผลประโยชน์ทับซ้อน		✓

อธิบายจากตาราง รายละเอียด โอกาส ความเสี่ยงการทุจริต ว่ามีรูปแบบ พฤติการณ์ทุจริตที่มีความ
เสี่ยงการทุจริต โดยวิธีการค้นหาความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิด และที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมา
ก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสที่จะเกิด

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร กำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน
ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ครอบงำงานหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสมโดยพิจารณาจาก ๒
ปัจจัย คือ ด้านโอกาสที่จะเกิด(Likelihood) และด้านผลกระทบ(Impact) และเกณฑ์การให้คะแนน ทั้ง ๒
ปัจจัยรายละเอียดดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงใน
ช่วงหนึ่งในรูปแบบความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

ระดับ	โอกาสเกิดการทุจริต(Likelihood)
	โอกาสเกิดการทุจริต ๕ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดสูงมาก)
	โอกาสเกิดการทุจริต ๔ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดสูง)
๓	โอกาสเกิดการทุจริต ๓ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการทุจริต ๒ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)
	โอกาสเกิดการทุจริต ๑ ครั้ง/ปี (ไม่น่ามีโอกาสดังกล่าว)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดย
สามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
	-เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกกลโกงข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม -เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานที่กำลังดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น -ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่องและสังคมให้ความสนใจ -ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	-หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง -มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	-ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน มีผู้ร้องเรียน/แจ้งเบาะแส -เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
	-แทบจะไม่มี

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

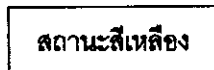
ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๔		
๓		
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๔ - ๘
๑		

/เกณฑ์...

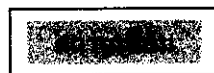
เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต



เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ



เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง
ในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแล



เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เข้ามาเกี่ยวข้อง
หลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร



เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก
คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่าง
ใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต			
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)	ระดับความ เสี่ยง
๑	มีการเรียกรับเงินจากผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคารนอกเหนือ จากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อ แลกกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ให้ รวดเร็วขึ้น หรือเพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	๓	๔	๑๒	สูง
๒	การเรียกรับเงิน/ของขวัญ/ผลประโยชน์อื่น จากผู้ที่มาติดต่อราชการ เพื่อเอื้อประโยชน์ ในบางราย	๑	๔	๔	ปานกลาง
๓	๓.การดำเนินการขออนุญาตไม่มีกรอบ กำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการ เรียกรับสินบน เพื่อความรวดเร็วในการ พิจารณาอนุมัติอนุญาต	๑	๓	๓	ต่ำ
๔	การเรียกรับเงิน/ผลประโยชน์อื่น เพื่อรับเข้า ทำงาน /โอน/ย้าย	๒	๓	๔	ปานกลาง
๕	การใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือ จัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือ มีการหรือมีการแลกผลประโยชน์ใน ภายหลัง	๓	๓	๙	สูง

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการ ทุจริต			
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสXผลกระทบ)	ระดับความ เสี่ยง
๖	เบิกเงินราชการตามสิทธิอันเป็นเท็จ เช่น ค่า เช่าบ้าน	๒	๔	๘	ปานกลาง
๗	การกำหนด TOR การจัดซื้อ จัดจ้างมีการ กำหนดขอบเขตงาน หรือเนื้องานที่เกินความ จำเป็น โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน	๒	๔	๘	ปานกลาง

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต

ตามไฟสีจราจร -สีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับต่ำ
-สีเหลือง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
-สีส้ม	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูง
-สีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง	เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการ ทุจริตสูง
ระดับ ๒ หมายถึง	เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการ ทุจริตไม่สูงมาก
ระดับ ๑ หมายถึง	เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง	มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับ ดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง
ระดับ ๒ หมายถึง	มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับ ดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่ไม่รุนแรง
ระดับ ๑ หมายถึง	มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

/ตารางที่ ๓...

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	มีการเรียกรับเงินจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้างอาคารนอกเหนือ จาก ค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ให้รวดเร็ว ขึ้น หรือเพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน		๓			๒		๖
๒	การใช้อำนาจในการจัดสรร งบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มี ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการหรือ มีการแลกผลประโยชน์ใน ภายหลัง		๒			๒		๔

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยง ในช่องสี่เหลี่ยมสีแดง จากตารางที่ ๓ มาหาค่าความเสี่ยงรวม
(ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

แนวทางในการพิจารณา
ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	มีการเรียกรับเงินจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้างอาคารนอกเหนือ จาก ค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ให้รวดเร็ว ขึ้น หรือเพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	๒	๑
๒	การใช้อำนาจในการจัดสรร งบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มี ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการหรือ มีการแลกผลประโยชน์ใน ภายหลัง	๒	๑

/ตาราง๓.๒

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	
มีการเรียกรับเงินจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคารนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ให้รวดเร็วขึ้น หรือเพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน			
การใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการหรือมีการแลกผลประโยชน์ในภายหลัง			

๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk- control Matrix Assessment)

ระดับความเสี่ยงการทุจริต โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมเกิดจากการจ่าย มีกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
มีการเรียกรับเงินจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคารนอกเหนือ จากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ให้รวดเร็วขึ้น หรือเพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	พอใช้		✓	
การใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการหรือมีการแลกผลประโยชน์ในภายหลัง	พอใช้		✓	

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำกรประเมิน(ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสดังกล่าวความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม

/ตาราง๕...

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง ประจำปี

งบประมาณ ๒๕๖๙

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการป้องกันการ ทุจริต
ความเสี่ยงการทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	มีการเรียกรับเงินจากผู้ ขออนุญาตก่อสร้าง อาคารนอกเหนือ จาก ค่าธรรมเนียมปกติเพื่อ แลกกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ให้ รวดเร็วขึ้น หรือเพื่อให้ ตรวจสอบมาตรฐาน	การตั้งเงื่อนไขต่อผู้ขออนุญาต ก่อสร้าง เพื่อให้จ่ายเงินจะได้ ดำเนินการอำนวยความสะดวก ในการขออนุญาตเป็นการพิเศษ โดยไม่เป็นไปตามระเบียบฯหรือ หลักเกณฑ์ของทางราชการ	-เปิดช่องทางการ ร้องเรียนการทุจริตของ เจ้าหน้าที่ -การดำเนินการนโยบาย No Gift Policy และถือ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัดงด รับของขวัญ ของกำนัล ทุกประเภทจากการ ปฏิบัติหน้าที่ -สร้างมาตรการการ ทำงานที่โปร่งใส กำหนด กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง การขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและ ส่วนรวม -มาตรการเปิดเผยข้อมูล ต่อสาธารณะ
ความเสี่ยงการทุจริตในการ ใช้อำนาจและตำแหน่ง หน้าที่	การใช้อำนาจในการ จัดสรรงบประมาณ หรือ จัดทำโครงการที่มี ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการหรือมีการแลก รับผลประโยชน์ใน ภายหลัง	การอนุมัติโครงการให้เอกชน รายใดรายหนึ่ง และได้รับ ผลประโยชน์ตอบแทน	-การจัดทำประชาคมเพื่อ รับฟังความคิดเห็น -ป้องกันผลประโยชน์ทับ ซ้อน: กำหนดกฎหมายที่ ชัดเจนเกี่ยวกับการ จัดการความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ -การดำเนินงานตาม ระเบียบพัสดุ อย่าง เคร่งครัดเพื่อป้องกันการ เอื้อประโยชน์ให้เอกชน -การเปิดเผยข้อมูลการ ประกวดราคาต่อ สาธารณะ