



แผนการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต
(Fraud Risk-Assessments)

ประจำปีงบประมาณ 2566

สำหรับ รอบระยะเวลา 6 เดือนแรก (ต.ค.2565 -31 มี.ค. 2566)

จัดทำโดย

คณะทำงานประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

องค์การบริหารส่วนแม่พริก

อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก ได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามนโยบายและแนวปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริกโดยอ้างอิงจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแนวทางประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงานป.ป.ท.) และแนวทางอื่นๆ ที่ภาครัฐกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก มีกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในเชิงป้องกันการค้นหาหรือตรวจจับและการตอบสนองต่อการทุจริตของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ชื่อเสียงและความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตมีความสอดคล้องกับนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก และเป็นไปตามแนวทางประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงานป.ป.ท.) หรือแนวทางอื่น ๆ ที่ภาครัฐกำหนด
2. เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และไม่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก รวมถึงไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงภาพลักษณ์ขององค์กรและความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
3. เพื่อพัฒนาและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตโดยมีการติดตามประเมินผลและการรายงานต่อผู้บริหารและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
4. เพื่อส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก เกิดความตระหนักและให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบและหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำจำกัดความ

การทุจริต หมายถึง การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่หรือการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบในทุกรูปแบบไม่ว่าจะเป็นการให้หรือรับสินบนการนำเสนอหรือการให้คำมั่นว่าจะให้การขอหรือการเรียกร้องทั้งที่เป็นทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดที่เป็นการขัดต่อศีลธรรม จริยธรรมและกฎหมายกฎระเบียบนโยบายต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ดำเนินธุรกิจกับองค์กรเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ทั้งต่อองค์กรตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์ (ส่วนบุคคล/ส่วนรวม) อื่นใดที่เสนอว่าจะให้สัญญาว่าจะให้มอบให้การยอมรับการให้หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่งอันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าที่มีตัวตนได้แก่เงินสดเช็คตราสารหนี้ตราสารทุนยานพาหนะสินค้าเครื่องจักรอาคารที่ดิน เป็นต้น

ประโยชน์อื่นใด หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าไม่มีตัวตนได้แก่การลดราคาการรับความบันเทิงการรับบริการการรับการฝึกอบรมลิขสิทธิ์สิทธิบัตรสัมปทานค่านิยมสัญญาเช่าหรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง การขัดแย้งแห่งผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมเป็นสถานการณ์ที่ผู้บริหารและคณะผู้บริหารท้องถิ่นหรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง มีบทบาทหน้าที่หรือความสัมพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์ขัดแย้งกับบทบาทหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก ทำให้การปฏิบัติงานของผู้บริหารและผู้บริหารท้องถิ่นหรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง ผู้ นั้นขาดความเป็นอิสระและเป็นกลางความขัดแย้งอาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ส่วนตนไม่สอดคล้องกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริกจึงทำให้ผู้บริหารและคณะผู้บริหารท้องถิ่นหรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง นั้นต้องอยู่ในสภาวะการณ์ที่ต้องเลือกอย่างใดอย่างหนึ่งซึ่งอาจไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริกและอาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ

การยกยอกทรัพย์สิน หมายถึง พฤติกรรมมิชอบที่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อการครอบครองหรือใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์กรอย่างไม่ถูกต้องหรือเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริกสูญเสียทรัพย์สินโอกาสหรือประโยชน์อื่นใดโดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ส่วนตนและผู้อื่น (เช่นคนในครอบครัวญาติพวกพ้อง เป็นต้น)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด (Likelihood Assessment Criteria)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิดเป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณาระดับของโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ความเสี่ยงหนึ่งๆจะเกิดขึ้นจริงโดยจะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความเสี่ยงมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด (Likelihood Assessment Criteria)

เกณฑ์	ไม่มี – เกิดขึ้น ต่ำมาก (1)	เกิดขึ้นต่ำ (2)	เกิดขึ้นกลาง (3)	เกิดขึ้นสูง (4)	เกิดขึ้นสูงมาก- สูงที่สุด (5)
โอกาสที่จะเกิด (ร้อยละ)	น้อยกว่า 0 - 10%	อยู่ระหว่าง 10% - 25%	อยู่ระหว่าง 26% - 50%	อยู่ระหว่าง 51% - 75%	มากกว่า 75%
L2 : โอกาสเกิด เหตุการณ์กระทำ ผิด	เกิดขึ้นยากมาก แม้ไม่มีมาตรการ ควบคุม	เกิดขึ้นยาก เนื่องจากมี มาตรการควบคุม ที่รัดกุมเพียงพอ	มีโอกาสเกิด เนื่องจาก มาตรการควบคุม ที่มีอยู่ขาดการ นำไปปฏิบัติอย่าง สม่ำเสมอและ ต่อเนื่อง	มีโอกาสเกิดมาก เนื่องจาก มาตรการที่มีอยู่มี ข้อบกพร่อง จุดอ่อนที่เป็นช่อง โหวให้เกิดความ เสี่ยง	เกิดขึ้นง่ายมาก เนื่องจากไม่มี มาตรการควบคุม
L3 : สถานะของ เหตุการณ์ที่ เกิดขึ้นจริง	สาเหตุที่แท้จริง ของเหตุการณ์อยู่ ระหว่างจัดทำ มาตรการเชิง ป้องกัน เพื่อลด ความเสี่ยงที่เกิด ซ้ำ	สาเหตุที่แท้จริง ของเหตุการณ์อยู่ ระหว่างจัดทำ มาตรการเชิง ป้องกัน	เหตุการณ์ที่เกิด สามารถจัดการ แก้ไขได้แล้ว / ฝ้า ติดตามอย่าง ใกล้ชิด	เหตุการณ์ที่เกิดอยู่ ระหว่างการ จัดการแก้ไข	ได้ถูกรายงานและ ปัจจุบันอยู่ ระหว่างการ ตรวจสอบจาก หน่วยงานที่กำกับ ดูแลทั้งภายใน หรือภายนอก

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบเป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณาระดับความเสียหายหรือความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้นเมื่อความเสี่ยงที่ระบุไว้เกิดขึ้นจริงโดยการประเมินผลกระทบของความเสียหายสามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหาย (ด้านการเงิน) เพื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนดว่าระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อองค์กรในภาพรวมอยู่ในระดับใดกรณีที่มีการประเมินผลกระทบของความเสียหายไม่สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหายได้ผู้ประเมินสามารถพิจารณาเกณฑ์การประเมินผลกระทบในด้านอื่นๆเช่น

ตารางที่ 2 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์	ไม่มีนัยสำคัญ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	มาก
ผลกระทบ	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I1: ด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์	การกระจายข่าวในบริเวณท้องถิ่นระยะแคบ (หลายจังหวัด) แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวในบริเวณท้องถิ่นระยะแคบ (หลายจังหวัด) เป็นเวลา 1 วันซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆ เช่นหนังสือพิมพ์วิทยุโทรทัศน์หรือโซเชียลมีเดียอย่างรวดเร็วเป็นเวลา 1 วันซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลา 2 วันติดต่อกันซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลามากกว่า 2 วันติดต่อกันหรือเผยแพร่ตามสื่อต่างประเทศซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร
I2: ด้านการเงิน (ความเสียหายรายการเหตุการณ์)	ระดับผลกระทบทางการเงินต่ำกว่า 50,000 บาท	ระดับผลกระทบทางการเงินมากกว่า 50,000 แต่ไม่เกิน 150,000 บาท	ระดับผลกระทบทางการเงินมากกว่า 150,000 แต่ไม่เกิน 200,000 บาท	ระดับผลกระทบทางการเงินมากกว่า 200,000 แต่ไม่เกิน 250,000 บาท	ระดับผลกระทบทางการเงินมากกว่า 250,000 บาท
I3: ด้านกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	มีการละเมิด/ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับเล็กน้อยแต่สามารถแก้ไขได้รวดเร็ว	มีการละเมิดกฎหมายระเบียบข้อบังคับแต่สามารถแก้ไขเองภายในองค์กรได้โดยไม่ส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ชื่อเสียงขององค์กร	มีการละเมิดกฎหมายระเบียบข้อบังคับรุนแรง โดยกระทบถึงภาพลักษณ์ชื่อเสียงขององค์กรและ/หรือองค์กรมีโอกาสดังกล่าวจะถูกเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ/ฟ้องร้องดำเนินคดี	มีการฟ้องร้องดำเนินคดีทางกฎหมายหรือเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ	มีการฟ้องร้องดำเนินคดีทางกฎหมายหรือเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับและถูกสั่งให้ระงับการทางธุรกรรมใดๆ

I4: ด้าน ผู้รับบริการ	การให้บริการแก่ ผู้รับบริการ สามารถ ดำเนินการได้ ตามปกติ	เกิดข้อร้องเรียนจาก ผู้รับบริการ แต่แก้ไข และชี้แจง ข้อบกพร่องได้ รวดเร็ว	เกิดข้อร้องเรียนจาก ผู้รับบริการและไม่สามารถหาหาข้อสรุป จากข้อบกพร่องได้ ตามระยะเวลาที่ กำหนดและเริ่มส่ง ผลกระทบต่อ ความสัมพันธ์กับ ผู้รับบริการ	ผู้รับบริการ ขาด ความเชื่อมั่นในการ ใช้บริการหรือสูญเสีย ผู้รับบริการอย่างมี นัยสำคัญ	ผู้รับบริการ ขาด ความเชื่อมั่นและ/ หรือขอยกเลิกใช้ บริการขององค์กรซึ่ง ส่งผลร้ายแรงต่อการ ระดับความพึงพอใจ การให้บริการใน อนาคต
--------------------------	---	---	---	---	--

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ครั้งที่ 1 รอบ ตุลาคม 2565 – มีนาคม 2566)

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						สูง	ปานกลาง	ต่ำ	น้อย	ปานกลาง	สูง		
1.	การ ดำเนินงาน ขององค์กร	การให้บริการ	ให้ข้อมูลขั้นตอน/ มาตรฐานการ ให้บริการที่ใช้ใน การดำเนินงานที่ ไม่เพียงพอ	การให้ข้อมูล ขั้นตอน/มาตรฐาน การให้บริการที่ใช้ ในการดำเนินงาน ที่ไม่เพียงพออาจ เป็นช่องทางการ เรียกรับ ผลประโยชน์จากผู้ มารับบริการหรือ การเลือกปฏิบัติใน การให้บริการ	-พรบ.การใน การพิจารณา อนุญาตของ ทาง ราชการ -พรบ.ข้อมูล ข่าวสาร					✓		1.มีการกำหนดขั้นตอน/ กระบวนการให้บริการ/ มาตรฐานการให้บริการ สำหรับเจ้าหน้าที่และ ประชาชนอย่างชัดเจน 2.มีการจัดทำคู่มือ/ มาตรฐานการให้บริการตาม กระบวนการต่าง ๆ อย่าง ครอบคลุม 3.มีการเผยแพร่คู่มือ/ มาตรฐานการให้บริการ ผ่านเว็บไซต์หน่วยงานและ ช่องทางอื่น ๆ ให้บริการตามอำนาจหน้าที่ ของ อบต.กำหนด สำหรับประชาชนหรือ ผู้รับบริการ	1.ในรอบปีการทำงานไม่มี สถิติข้อมูลการร้องเรียน การทุจริตหรือประพฤติมิ ชอบ 2.มีการนำข้อเสนอแนะ จากประชาชน (ถ้ามี) มา ปรับปรุงแก้ไขงานการ 3.มีช่องทางในการเผยแพร่ และเข้าถึงคู่มือและ มาตรฐานการบริการ ทางเว็บไซต์หน่วยงาน

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะเกิด ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						สูง	ปานกลาง	ต่ำ	น้อย	ปานกลาง	สูง		
			มาตรฐานการ ให้บริการที่ เป็นธรรม และ เลือกปฏิบัติ	การไม่ได้กำหนด ขั้นตอน/มาตรฐาน การให้บริการที่ใช้ ในการดำเนินงาน ที่ไม่เพียงพออาจ เป็นช่องทางในการ เรียกรับ ผลประโยชน์จากผู้ มารับบริการหรือ การเลือกปฏิบัติใน การให้บริการ	-พบการใน การพิจารณา อนุญาตของ ทางราชการ- พบข้อมูล ข่าวสาร	✓						1.การกำหนดขั้นตอน/ กระบวนการให้บริการ/ มาตรฐานการให้บริการ สำหรับเจ้าหน้าที่และ ประชาชนอย่างชัดเจน 2.มีการจัดทำคู่มือ/ มาตรฐานการให้บริการตาม กระบวนการต่าง ๆ อย่าง ครอบคลุม 3.มีการเผยแพร่คู่มือ/ มาตรฐานการให้บริการ ผ่านเว็บไซต์หน่วยงานและ ช่องทางอื่น ๆ ให้บริการตามอำนาจหน้าที่ ของ อปท.กำหนด สำหรับประชาชนหรือ ผู้รับบริการ	1.ระดับความพึงพอใจใน การทำงาน/การให้บริการ ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะเกิดผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสีย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ประจักษ์	นโยบาย	๕๖	๕๖	๕๖	๕๖		
2.	การสร้าง วัฒนธรรม องค์กร	การรับ/ของขวัญ/ ให้สินบนฯ	การรับหรือให้ ของขวัญ ของ กำนันที่เกิน ความ เหมาะสม เพื่อ เป็นการจูงใจ ให้กระทำความ สิ่งหนึ่งจาก การปฏิบัติ การปฏิบัติ หน้าที่	การรับหรือให้ ของขวัญ ของ กำนันที่เกิน ความเหมาะสม เพื่อ เป็นการจูงใจ ให้กระทำความ สิ่งหนึ่งจาก การปฏิบัติ หน้าที่ที่ หรือเอื้อ ประโยชน์/เลือก ปฏิบัติต่อ ผู้ใช้บริการบาง คนเนื่องจาก ความสัมพันธ์ ส่วนตัว	-การกำหนด นโยบาย/ ประกาศ no gift policy -ประมวล จริยธรรมของ ผู้บริหาร ท้องถิ่น/ สมาชิกสภา ท้องถิ่น/ พนักงานส่วน ตำบล -ระเบียบ สำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้ หรือรับ ของขวัญของ เจ้าหน้าที่ของ รัฐ 2565	✓						1. มีการกำหนด/ประกาศ มาตรการการให้และรับ ของขวัญอย่างเป็นรูปธรรม 2. มีการบังคับใช้มาตรการการ ให้และรับของขวัญอย่าง เคร่งครัด 3. มีกิจกรรม/โครงการในการ สนับสนุนส่งเสริมสร้าง วัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส	1. ไม่พบความผิดหรือสถิติ ข้อมูลในการรับสินบนหรือ ความบันเทิงต่างๆหรือ ผลประโยชน์อื่นใด(ตามแบบ รายงานการรับ/ให้ของขวัญฯ) ที่ ส่วนราชการกำหนด

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะเกิด ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสีย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ระบุ	บน	๒	๓	๔	๕		
		การใช้ทรัพย์สิน ขององค์กรเพื่อ ประโยชน์ส่วนตน	ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง นำเอา ทรัพย์สินของ อบต.ไปใช้เพื่อ ประโยชน์ของ ตนเองหรือ พวกพ้อง	ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง นำเอาทรัพย์สิน ของ อบต.ไปใช้ เพื่อประโยชน์ ของตนเองหรือ พวกพ้อง	-พระราชบัญญัติ ประกอบ รัฐธรรมนูญว่า ด้วยการป้องกัน และ ปราบปรามการ ทุจริต พ.ศ.2542 แก้ไขเพิ่มเติม -ประมวล จริยธรรมของ ผู้บริหาร ท้องถิ่น/ สมาชิกสภา ท้องถิ่น/ พนักงานส่วน ตำบล					✓		1.มีการกำหนดและบังคับใช้ เกี่ยวกับนโยบายป้องกันความ ขัดแย้งผลประโยชน์ขัดกัน/ ผลประโยชน์ทับซ้อน 2.มีการกำหนดมาตรการและ บังคับใช้/แสดงเจตจำนงสุจริต ในการปฏิบัติงานของ หน่วยงาน	1.ไม่มีสถิติหรือข้อมูลการ ร้องเรียนการนำเอาทรัพย์สิน ของ อบต.ไปใช้เพื่อประโยชน์ ของตนเองหรือพวกพ้อง 2.ไม่พบพฤติกรรมการนำเอา ทรัพย์สินของ อบต.ไปใช้เพื่อ ประโยชน์ของตนเองหรือพวก พ้อง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ/ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง/ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะเกิด ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ประจักษ์	นโยบาย	๒๕	๒๕๖	๒๕๖	๒๕๖๖		
3.	คุณธรรม จริยธรรมใน องค์กร	การบริหารงาน บุคคล	1.การสรรหา หรือคัดเลือก พนักงานจ้าง ภารกิจ/ทั่วไป ที่มาจากระบบ อุปถัมภ์ โดย ไม่ใช้หลัก ความรู้ ความสามารถ	-การรับ ผลประโยชน์อื่น ใดในลักษณะ ต่าง ๆ เพื่อเป็น การตอบแทน	-พบบงาน บริหารงาน บุคคลส่วน ท้องถิ่น หรือประกาศ กำหนด หลักเกณฑ์งาน บุคคลที่ เกี่ยวข้อง	✓						-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ สรรหา/คัดเลือก/สอบแข่งขัน มาจากหลายภาคส่วน -มีการประกาศอย่างเปิดเผย / ทั่วถึง -ยึดหลักความรู้ความสามารถ -ประสบการณ์ในการสรรหา/ คัดเลือก/สอบแข่งขัน	-ไม่มีสถิติหรือข้อร้องเรียน ร้องเรียนการทุจริตในการ สอบหรือการร้องเรียน -ดำเนินการตามแผน อัตรากำลังสามปีกำหนด
			2.การ พิจารณาเลื่อน ขั้นเงินเดือนที่ ไม่เป็นธรรม	-การใช้ ความสัมพันธ์ ส่วนบุคคลมาใช้ ในการประเมิน โดยไม่ยึดหลัก สมรรถนะ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐาน ตำแหน่งกำหนด	-พบบงาน บริหารงาน บุคคลส่วน ท้องถิ่น หรือประกาศ กำหนด หลักเกณฑ์งาน บุคคลที่ เกี่ยวข้อง	✓						-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินการเลื่อนขั้น เงินเดือน/คณะกรรมการ เงินเดือนตามสัดส่วนที่ ระบียบกำหนด -การกำหนดหลักเกณฑ์การ การเลื่อนขั้นเงินเดือนที่ชัดเจน และเปิดเผย -มีการประเมินแบบยึดหลัก สมรรถนะ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐาน ตำแหน่งกำหนด	-ไม่มีสถิติหรือข้อร้องเรียน ร้องเรียนการเลื่อนขั้น เงินเดือนในแต่ละครั้ง(รอบ) -พนักงานมีระดับความสุขใน การทำงานระดับดีมากขึ้นไป

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						สูง	ปานกลาง	ต่ำ	น้อย	ปานกลาง	สูง		
			3.ความเป็น ธรรมในการ มอบหมายงาน	-การได้รับการ ร้องขอ/สั่งด้วย วาจาของ ผู้บังคับบัญชาให้ ทำงานส่วนตัว ไม่ใช่งาน ราชการ ซึ่งสร้าง ประโยชน์ให้ ผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลอื่น	พระราชบัญญัติ ประกอบ รัฐธรรมนูญว่าด้วย การป้องกันและ ปราบปรามการ ทุจริต พ.ศ.2542 แก้ไขเพิ่มเติม (ผลประโยชน์ทับ ซ้อน) -ประมวลจริยธรรม ของผู้บริหาร ท้องถิ่น/สมาชิก สภาท้องถิ่น/ พนักงานส่วนตำบล	✓						1.มีการกำหนดและบังคับใช้ เกี่ยวกับนโยบายป้องกัน ความขัดแย้งผลประโยชน์ ชัดเจน/ผลประโยชน์ทับซ้อน 2.มีการกำหนดมาตรการ และบังคับใช้/แสดง เจตจำนงสุจริตในการ ปฏิบัติงานของหน่วยงาน	1.ไม่มีสถิติหรือข้อกล่าวหา ร้องเรียนว่าผู้บังคับบัญชา ร้องขอ/สั่งด้วยวาจาให้ ทำงานส่วนตัวไม่ใช่งาน ราชการ เพื่อประโยชน์ของ ตนเองหรือพวกพ้อง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายอาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ประสิทธิ	ประเภ	๒	๓	๔	๕		
4.	การเงินการคลังและการงบประมาณ	การบริหารงานด้านการเงินการคลังและงบประมาณ	1.การใช้จ่ายงบประมาณไม่สมควร (เช่น การใช้เงินผิดวัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์บริหารงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น)	-การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานอย่างไม่สมควรหรือมากเกินไปหรือจำเป็นหรือคุ้มค่า การงบประมาณที่ดำเนินการ	-ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการจ่ายเงินฯ อบต. -พรบ.ว่าด้วยการพัสดุ 2560 -พรบ.การเงินการคลังภาครัฐ	✓						-มีการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนงานการเบิกจ่ายประมาณที่กำหนดและสถานะการเงินการคลัง -มีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณและประโยชน์ที่ได้รับ	-ร้อยละของความคุ้มค่าในการใช้งบประมาณ
			2.การเบิกจ่ายเงินด้วยระบบ KTB Online	-มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Online ไม่ถูกต้อง -ไม่มีระบบการตรวจสอบและการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานคนเดียว	-ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการจ่ายเงินฯ อบต. -พรบ.การเงินการคลังภาครัฐ	✓						-มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานมากกว่า 1 คนให้ทำหน้าที่ร่วมกัน -มีการเก็บรักษาหลักฐานไม่มอมหาลให้บุคคลอื่น -มีการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๆ 3 เดือน -มีการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย/จ่ายงานอย่างสม่ำเสมอและรัดกุม -มีระบบการป้องกันความปลอดภัยระดับ 2 ชั้น	-ไม่พบสถิติหรือรายงานการทุจริตในการเบิกจ่ายเงิน -ไม่พบสถิติหรือรายงานข้อทักท้วงในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีจากหน่วยงานที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานที่ตรวจสอบ

แผนภาพความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้

ตารางที่ 4 แผนภาพความเสี่ยง (Risk Map)

ตารางประเมินความเสี่ยงรวม (Risk matrix)			ระดับโอกาสเกิด				
			ไม่มี – เกิดขึ้นต่ำ มาก	เกิดขึ้นต่ำ	เกิดขึ้น กลาง	เกิดขึ้นสูง	เกิดขึ้นสูงมาก -สูงที่สุด
			1	2	3	4	5
ระดับผลกระทบ	สูงมาก	5					
	สูง	4					
	ปานกลาง	3					
	ต่ำ	2		2			
	ไม่มีนัยสำคัญ	1	1				

เส้นแบ่งขอบเขตความเสี่ยง (Risk Boundary)

ระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ค่าระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
20 - 25 คะแนน	สูงมาก (Extreme)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้และต้องมีแนวทางการควบคุม/ลดความเสี่ยง (Treat/Reduce) และอาจจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อจัดหา/จัดทำมาตรการจัดการความเสี่ยงอย่างทัน่วงทีหรือภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนดทั้งนี้หากองค์กรคาดการณ์ได้ว่าความเสี่ยงนี้อาจไม่สามารถจัดการได้เองอาจตัดสินใจในการถ่ายโอน/แบ่งปันความเสี่ยงบางส่วน (Transfer/Share) ไปยังบุคคลหรือองค์กรอื่นช่วยรับผิดชอบเช่นการว่าจ้างผู้ให้บริการภายนอกมาดำเนินการแทนการทำประกันภัยเป็นต้นเพื่อลดโอกาสเกิดหรือลดผลกระทบความเสี่ยงลง
10 - 19 คะแนน	สูง (High)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ซึ่งต้องมีแนวทางการควบคุม/ลดความเสี่ยง (Treat/Reduce) อย่างเป็นระบบรวมถึงการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอและเหมาะสมเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้
4 - 9 คะแนน	ปานกลาง (Medium)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ซึ่งอาจมีมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอหรือเกิดจุดอ่อน/ข้อบกพร่องบางส่วนของ การควบคุมที่มีอยู่จึงต้องมีการติดตามเฝ้าระวังและการรายงานอย่างใกล้ชิดหรือต้องจัดทำมาตรการ/กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมเพื่อลดความระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้
1 - 3 คะแนน	ต่ำ (Low)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยงรวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม