



รายงานผล
การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต
(Fraud Risk-Assessments)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
สำหรับ รอบระยะเวลา ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖)

จัดทำโดย
คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

องค์การบริหารส่วนแม่พริก
อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก ได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามนโยบาย และแนวปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก โดยอ้างอิงจากหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) และแนวทางอื่นๆ ที่ภาครัฐกำหนด เพื่อให้มั่นใจ ได้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก มีกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในเชิงป้องกัน การ ค้นหาหรือตรวจจับ และการตอบสนองต่อการทุจริตของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต คอร์รัปชันหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ชื่อเสียง และความ เชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีความสอดคล้องกับนโยบายความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก และเป็นไปตามแนวทางประเมินความเสี่ยงทุจริต ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) หรือ แนวทางอื่น ๆ ที่ภาครัฐกำหนด

๒. เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และไม่ส่งต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก รวมถึงไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ภาพลักษณ์ขององค์กร และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. เพื่อพัฒนาและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการติดตาม ประเมินผลและการรายงานต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๔. เพื่อส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก เกิดความตระหนัก และให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงการทุจริต และร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการ ทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบ และหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำจำกัดความ

การทุจริต หมายถึง การปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่ หรือการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบในทุกรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการให้หรือรับสินบน การนำเสนอ หรือการให้ค่านั่นว่าจะให้ การขอ หรือการเรียกร้อง ทั้งที่เป็น ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด ที่เป็นการขัดต่อศีลธรรม จริยธรรม และกฎหมาย กฎ ระเบียบ นโยบาย ต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ดำเนินธุรกิจกับองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ทั้งต่อองค์กร ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์ (ส่วนบุคคล/ส่วนรวม) อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะ จูงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าที่มีตัวตน ได้แก่ เงินสด เช็ค ตราสารหนี้ ตราสารทุน ยานพาหนะ สินค้า เครื่องจักร อาคาร ที่ดิน เป็นต้น

ประโยชน์อื่นใด หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าไม่มีตัวตน ได้แก่ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน ค่านิยม สัญญาเช่า หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง การขัดแย้งแห่งผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม เป็นสถานการณ์ที่ผู้บริหารและคณะผู้บริหารท้องถิ่น หรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง มีบทบาทหน้าที่หรือความสัมพันธ์อื่นที่มีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์ขัดแย้งกับบทบาทหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก ทำให้การปฏิบัติงานของผู้บริหารและผู้บริหารท้องถิ่น หรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง ผู้ที่นั้นขาดความเป็นอิสระและเป็นกลาง ความขัดแย้งอาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ส่วนตน ไม่สอดคล้องกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก จึงทำให้ ผู้บริหารและคณะผู้บริหารท้องถิ่น หรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง นั้น ต้องอยู่ในสภาวะการณ์ที่ต้องเลือกอย่างใดอย่างหนึ่งซึ่งอาจไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก และอาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ

การยกยอกทรัพย์สิน หมายถึง พฤติกรรมมิชอบที่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อการครอบครองหรือใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์กรอย่างไม่ถูกต้อง หรือเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก สูญเสียทรัพย์สิน โอกาส หรือประโยชน์อื่นใด โดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ส่วนตนและผู้อื่น (เช่น คนในครอบครัว ญาติ พวกพ้อง เป็นต้น)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด (Likelihood Assessment Criteria)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด เป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณา ระดับของโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ความเสี่ยงหนึ่งๆ จะเกิดขึ้นจริง โดยจะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความเสี่ยง มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ ๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด (Likelihood Assessment Criteria)

เกณฑ์	ไม่มี - เกิดขึ้น ต่ำมาก (๑)	เกิดขึ้นต่ำ (๒)	เกิดขึ้นกลาง (๓)	เกิดขึ้นสูง (๔)	เกิดขึ้นสูงมาก- สูงที่สุด (๕)
L๑ : ปริมาณ ของโอกาสที่จะ เกิด (ร้อยละ)	น้อยกว่า ๐ - ๑๐%	อยู่ระหว่าง ๑๐% - ๒๕%	อยู่ระหว่าง ๒๖% - ๕๐%	อยู่ระหว่าง ๕๑% - ๗๕%	มากกว่า ๗๕%
L๒ : 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
L๓ : สถานะของ เหตุการณ์ที่ เกิดขึ้นจริง	สาเหตุที่แท้จริง ของเหตุการณ์ อยู่ระหว่างจัดทำ มาตรการเชิง ป้องกัน เพื่อลด ความเสี่ยงที่เกิด ซ้ำ	สาเหตุที่แท้จริง ของเหตุการณ์ อยู่ระหว่างจัดทำ มาตรการเชิง ป้องกัน	เหตุการณ์ที่เกิด สามารถจัดการ แก้ไขได้แล้ว / ฝ้า ติดตามอย่าง ใกล้ชิด	เหตุการณ์ที่เกิด อยู่ระหว่างการ จัดการแก้ไข	ได้ถูกรายงาน และปัจจุบันอยู่ ระหว่างการ ตรวจสอบจาก หน่วยงานที่กำกับ ดูแลทั้งภายใน หรือภายนอก

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ เป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณา ระดับความเสียหายหรือความรุนแรงที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อความเสี่ยงที่ระบุไว้เกิดขึ้นจริง โดยการประเมินผลกระทบของความเสียหาย สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหาย (ด้านการเงิน) เพื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนดว่าระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อองค์กรในภาพรวมอยู่ในระดับใด กรณีที่การประเมินผลกระทบของความเสียหายไม่สามารถ ประเมินเป็นมูลค่าความเสียหายได้ ผู้ประเมินสามารถพิจารณาเกณฑ์การประเมินผลกระทบในด้านอื่นๆ เช่น

ตารางที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์	ไม่มีนัยสำคัญ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	มาก
ผลกระทบ	(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)
๑๖: ด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์	การกระจายข่าวในบริเวณท้องถิ่นระยะแคบ (หลายจังหวัด) แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวในบริเวณท้องถิ่นระยะแคบ (หลายจังหวัด) เป็นเวลา ๑ วัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆ เช่น หนังสือพิมพ์ วิทยุ โทรทัศน์ หรือ โซเชียลมีเดีย อย่างรวดเร็วเป็นเวลา ๑ วัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆ อย่างรวดเร็ว เป็นเวลา ๒ วัน ติดต่อกัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆ อย่างรวดเร็ว เป็นเวลามากกว่า ๒ วัน ติดต่อกัน หรือ เผยแพร่ตามสื่อต่างประเทศ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร
๑๒: ด้านการเงิน (ความเสียหายรายเหตุการณ์)	ระดับผลกระทบทางการเงิน ต่ำกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท	ระดับผลกระทบทางการเงิน มากกว่า ๕๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท	ระดับผลกระทบทางการเงิน มากกว่า ๑๕๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท	ระดับผลกระทบทางการเงิน มากกว่า ๒๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท	ระดับผลกระทบทางการเงิน มากกว่า ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๑๓: ด้านกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	มีการละเมิด/ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับเล็กน้อย แต่สามารถแก้ไขได้รวดเร็ว	มีการละเมิดกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ แต่สามารถแก้ไขเองภายในองค์กร ได้ โดยไม่ส่งผลกระทบต่อถึงภาพลักษณ์ชื่อเสียงขององค์กร	มีการละเมิดกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับรุนแรง โดยกระทบถึงภาพลักษณ์ชื่อเสียงขององค์กร และ/หรือองค์กรมีโอกาสที่องค์กร จะถูกเรียกค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ/ฟ้องร้องดำเนินคดี	มีการฟ้องร้องดำเนินคดีทางกฎหมาย หรือ เรียกค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ	มีการฟ้องร้องดำเนินคดีทางกฎหมาย หรือ เรียกค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ และถูกสั่งให้ระงับการทราฐกรรรมใดๆ
๑๔: ด้านผู้รับบริการ	การให้บริการแก่ผู้รับบริการ สามารถดำเนินการได้ตามปกติ	เกิดข้อร้องเรียนจากผู้รับบริการ แต่แก้ไขข้อบกพร่องได้รวดเร็ว	เกิดข้อร้องเรียนจากผู้รับบริการ และไม่สามารถหาข้อสรุปจากข้อบกพร่องได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และเริ่มส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์กับผู้รับบริการ	ผู้รับบริการ ขาดความเชื่อมั่นในการใช้บริการ หรือ สูญเสียผู้รับบริการ อย่างมีนัยสำคัญ	ผู้รับบริการ ขาดความเชื่อมั่น และ/หรือขอยกเลิกใช้บริการขององค์กรซึ่งส่งผลร้ายแรงต่อการระดับความพึงพอใจการให้บริการในอนาคต

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖)

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
๑.	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			✓					๑.มีการกำหนดขั้นตอน/ กระบวนการให้บริการ/ มาตรฐานการให้บริการ สำหรับเจ้าหน้าที่และ ประชาชนอย่างชัดเจน ๒.มีการจัดทำคู่มือ/ มาตรฐานการให้บริการตาม กระบวนการต่าง ๆ อย่าง ครอบคลุม ๓.มีการเผยแพร่คู่มือ/ มาตรฐานการให้บริการ ผ่านเว็บไซต์หน่วยงานและ ช่องทางอื่น ๆ ให้บริการตามอำนาจหน้าที่ ของ อปท.กำหนด สำหรับประชาชนหรือ ผู้รับบริการ	๑.ในรอบปีการทำงานไม่มี สถิติข้อมูลการร้องเรียน การทุจริตหรือประพฤติมิ ชอบ ๒.มีการนำข้อเสนอแนะ จากประชาชน (ถ้ามี) มา ปรับปรุงแก้ไขงานการ ๓.มีช่องทางการเผยแพร่ และเข้าถึงคู่มือและ มาตรฐานการบริการ ทางเว็บไซต์หน่วยงาน

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
			มาตรฐานการ ให้บริการที่ เป็นธรรม และ เลือกปฏิบัติ	การไม่ได้กำหนด ขั้นตอน/มาตรฐาน การให้บริการที่ใช้ ในการดำเนินงาน ที่ไม่เพียงพออาจ เป็นช่องทางการ เรียกรับ ผลประโยชน์จากผู้ มารับบริการหรือ การเลือกปฏิบัติใน การให้บริการ	-พรบ.การใน การพิจารณา อนุญาตของ ทาง ราชการ -พรบ.ข้อมูล ข่าวสาร			✓					๑.การกำหนดขั้นตอน/ กระบวนการให้บริการ/ มาตรฐานการให้บริการ สำหรับเจ้าหน้าที่และ ประชาชนอย่างชัดเจน ๒.มีการจัดทำคู่มือ/ มาตรฐานการให้บริการตาม กระบวนการต่าง ๆ อย่าง ครอบคลุม ๓.มีการเผยแพร่คู่มือ/ มาตรฐานการให้บริการ ผ่านเว็บไซต์หน่วยงานและ ช่องทางอื่น ๆ ให้บริการตามอำนาจหน้าที่ ของ อปท.กำหนด สำหรับประชาชนหรือ ผู้รับบริการ	๑.ระดับความพึงพอใจใน การทำงาน/การให้บริการ ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๘๐

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
๒.	การสร้าง วัฒนธรรม องค์กร	การรับ/ของขวัญ/ ให้สินบนฯ	การรับหรือให้ ของขวัญ ของ กำนันที่เกิน ความ เหมาะสม เพื่อ เป็นการจูงใจ ให้กระทำสิ่งใด สิ่งหนึ่งจาก การปฏิบัติ หน้าที่	การรับหรือให้ ของขวัญ ของ กำนันที่เกิน ความเหมาะสม เพื่อเป็นการจูง ใจให้กระทำสิ่ง ใดสิ่งหนึ่งจาก การปฏิบัติหน้าที่ 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 ๒๕๖๕			✓					๑.มีการกำหนด/ประกาศ มาตรการการให้และรับ ของขวัญอย่างเป็นรูปธรรม ๒.มีการบังคับใช้มาตรการ การให้และรับของขวัญอย่าง เคร่งครัด ๓.มีกิจกรรม/โครงการในการ สนับสนุนส่งเสริมสร้าง วัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส	๑. ไม่พบความถี่หรือสถิติ ข้อมูลในการรับสินบนหรือ ความบันเทิงต่างๆหรือ ผลประโยชน์อื่นใด (ตามแบบ รายงานการรับ/ให้ของขวัญ ฯ)ที่

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
		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. ๒๕๔๒ แก้ไข เพิ่มเติม -ประมวล จริยธรรมของ ผู้บริหาร ท้องถิ่น/ สมาชิกสภา ท้องถิ่น/ พนักงานส่วน ตำบล			✓					๑.มีการกำหนดและบังคับใช้ เกี่ยวกับนโยบายป้องกันความ ขัดแย้งผลประโยชน์ขัดกัน/ ผลประโยชน์ทับซ้อน ๒.มีการกำหนดมาตรการและ บังคับใช้/แสดงเจตจำนงสุจริต ในการปฏิบัติงานของ หน่วยงาน	๑.ไม่มีสถิติหรือข้อมูลการ ร้องเรียนการนำเอาทรัพย์สิน ของ อบต.ไปใช้เพื่อประโยชน์ ของตนเองหรือพวกพ้อง ๒.ไม่พบพฤติกรรมการนำเอา ทรัพย์สินของ อบต.ไปใช้เพื่อ ประโยชน์ของตนเองหรือพวก พ้อง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด			
๓.	คุณธรรม จริยธรรมใน องค์กร	การบริหารงาน บุคคล	๑.การสรรหา หรือคัดเลือก พนักงานจ้าง ภารกิจ/ทั่วไป ที่มาจากระบบ อุปถัมภ์ โดย ไม่ใช่หลัก ความรู้ ความสามารถ ๒.การ พิจารณาเลื่อน ขั้นเงินเดือนที่ ไม่เป็นธรรม	-การรับ ผลประโยชน์อื่น ใดในลักษณะ ต่าง ๆ เพื่อเป็น การตอบแทน -การใช้ ความสัมพันธ์ ส่วนบุคคลมาใช้ ในการประเมินฯ โดยไม่ยึดหลัก สมรรถนะ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐาน ตำแหน่งกำหนด	-พรบ.งาน บริหารงาน บุคคลส่วน ท้องถิ่น หรือประกาศ กำหนด หลักเกณฑ์งาน บุคคลที่ เกี่ยวข้อง -พรบ.งาน บริหารงาน บุคคลส่วน ท้องถิ่น หรือประกาศ กำหนด หลักเกณฑ์งาน บุคคลที่ เกี่ยวข้อง		✓							-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ สรรหา/คัดเลือก/สอบแข่งขัน มาจากหลายภาคส่วน -มีการประกาศอย่างเปิดเผย / ทั่วถึง -ยึดหลักความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ในการสรรหา/ คัดเลือก/สอบแข่งขัน -มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินการเลื่อนขั้น เงินเดือน/คณะกรรมการ กลั่นกรองตามสัดส่วนที่ ระเบียบกำหนด -การกำหนดหลักเกณฑ์การ การเลื่อนขั้นเงินเดือนที่ชัดเจน และเปิดเผย -มีการประเมินแบบยึดหลัก สมรรถนะ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐาน ตำแหน่งกำหนด	-ไม่มีสถิติหรือข้อมูลการ ร้องเรียนการทุจริตในการ สอบหรือการร้องเรียน -ดำเนินการตามแผน อัตรากำลังสามปีกำหนด -ไม่มีสถิติหรือข้อมูลการ ร้องเรียนการเลื่อนขั้น เงินเดือนในแต่ละครั้ง(รอบ) -พนักงานมีระดับความสุขใน การทำงานระดับดีมากขึ้นไป

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก			สูงสุด
			๓.ความเป็น ธรรมในการ มอบหมายงาน	-การได้รับการ ร้องขอ/สั่งด้วย วาจาของ ผู้บังคับบัญชาให้ ทำงานส่วนตัว ไม่ใช่งาน ราชการ ซึ่งสร้าง ประโยชน์ให้ ผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลอื่น	พระราชบัญญัติ ประกอบ รัฐธรรมนูญว่าด้วย การป้องกันและ ปราบปรามการ ทุจริต พ.ศ.๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ผลประโยชน์ทับ ซ้อน) -ประมวลจริยธรรม ของผู้บริหาร ท้องถิ่น/สมาชิก สภาท้องถิ่น/ พนักงานส่วนตำบล			✓					๑.มีการกำหนดและบังคับ ใช้เกี่ยวกับนโยบายป้องกัน ความขัดแย้งผลประโยชน์ ขัดกัน/ผลประโยชน์ทับซ้อน ๒.มีการกำหนดมาตรการ และบังคับใช้/แสดง เจตจำนงสุจริตในการ ปฏิบัติงานของหน่วยงาน	๑.ไม่มีสถิติหรือข้อมูลการ ร้องเรียนว่าผู้บังคับบัญชา ร้องขอ/สั่งด้วยวาจาให้ ทำงานส่วนตัวไม่ใช่งาน ราชการ เพื่อประโยชน์ของ ตนเองหรือพวกพ้อง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
๔.	การเงินการคลัง และ การงบประมาณ	การบริหารงาน ด้านการเงินการ คลังและ งบประมาณ	๑.การใช้จ่าย งบประมาณไม่ สมควร (เช่น การใช้เงินผิด วัตถุประสงค์ บริหาร งบประมาณไม่ มี ประสิทธิภาพ เป็นต้น) ๒.การเบิก จ่ายเงินด้วย ระบบ KTB Online	-การใช้จ่าย งบประมาณของ หน่วยงานอย่าง ไม่สมควรหรือ มากเกินไปจน จำเป็นหรือ คุ้มค่า การงบประมาณ ที่ดำเนินการ	-ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการ งบประมาณ -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงินฯ อปท. -พรบ.ว่าด้วยการ พัสดุ ๒๕๖๐ -พรบ.การเงินการ คลังภาครัฐ -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงินฯ อปท. -พรบ.การเงินการ คลังภาครัฐ		✓						-มีการใช้จ่ายงบประมาณ ตามแผนงานการเบิกจ่าย ประมาณที่กำหนดและ สถานะการเงินการคลัง -มีการวิเคราะห์ความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายงบประมาณ และประโยชน์ที่ได้รับ -มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงาน มากกว่า ๑ คนให้ทำหน้าที่ ร่วมกัน -มีการเก็บรักษาหุ้สและไม่ มอบหุ้สให้บุคคลอื่น -มีการเปลี่ยนหุ้สผ่านทุก ๆ ๓ เดือน -มีการตรวจสอบรายการ เบิกจ่าย/จ่ายงานอย่าง สม่ำเสมอและรัดกุม	-ร้อยละของความคุ้มค่าใน การใช้งบประมาณ -ไม่พบสถิติหรือรายงานการ ทุจริตในการเบิกจ่ายเงิน -ไม่พบสถิติหรือรายงานข้อ ทักท้วงในการปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชีจาก หน่วยงานที่กำกับดูแลหรือ หน่วยงานที่ตรวจสอบ

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
				-มอบรหัสการ อนุมัติรายการให้ บุคคลอื่น									-มีการอนุมัติหรือการทำ รายการด้วยผู้มีอำนาจการ สั่งจ่ายทุกครั้ง	

แผนภาพความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้

ตารางที่ ๔ แผนภาพความเสี่ยง (Risk Map)

ตารางประเมินความเสี่ยงรวม (Risk matrix)			ระดับโอกาสเกิด				
			ไม่มี - เกิดขึ้นต่ำ มาก	เกิดขึ้นต่ำ	เกิดขึ้น กลาง	เกิดขึ้นสูง	เกิดขึ้นสูงมาก - สูงที่สุด
			๑	๒	๓	๔	๕
ระดับผลกระทบ	สูงมาก	๕					
	สูง	๔					
	ปานกลาง	๓					
	ต่ำ	๒		๒			
	ไม่มีนัยสำคัญ	๑	๑				

↑
เส้นแบ่งขอบเขตความเสี่ยง (Risk Boundary)

ระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ค่าระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
๒๐ - ๒๕ คะแนน	สูงมาก (Extreme)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องมีแนวทางการควบคุม/ลด ความเสี่ยง (Treat/Reduce) และอาจจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อจัดหา/จัดทามาตรการจัดการความเสี่ยงอย่างทันท่วงทีหรือภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ หากองค์กรคาดการณ์ได้ว่าความเสี่ยงนี้อาจไม่สามารถจัดการได้เอง อาจตัดสินใจในการถ่ายโอน/แบ่งปันความเสี่ยงบางส่วน (Transfer/Share) ไปยังบุคคลหรือองค์กรอื่น ช่วยรับผิดชอบ เช่น การว่าจ้างผู้ให้บริการภายนอกมาดำเนินการแทน การทำประกันภัย เป็นต้น เพื่อลดโอกาสเกิดหรือลดผลกระทบความเสี่ยงลง
๑๐ - ๑๙ คะแนน	สูง (High)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องมีแนวทางการควบคุม/ลด ความเสี่ยง (Treat/Reduce) อย่างเป็นระบบ รวมถึงการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้
๔ - ๙ คะแนน	ปานกลาง (Medium)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ ซึ่งอาจมีมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ หรือเกิดจุดอ่อน/ข้อบกพร่องบางส่วนของ การควบคุมที่มีอยู่ จึงต้องมีการติดตามเฝ้าระวังและการรายงานอย่างใกล้ชิด หรือต้องจัดทำมาตรการ/กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดความระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้
๑ - ๓ คะแนน	ต่ำ (Low)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ ถือได้ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยง รวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม

