



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว

จัดทำโดย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว
อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมี มาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกัน การทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตใน องค์การได้ ดังนั้นการ ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่ บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็น หลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะ ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็ จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจาก ทุกระบบร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตาม มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓)

ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ. ๑๙๙๒ และมีการพัฒนา อย่างต่อเนื่อง โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็น แนวทางด้านการทำงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการ กำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework:Framework and Appendices การ ปรับปรุงครั้งล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการ ควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วน อื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวม ของการกำกับ ดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อ ความคาดหวังของกิจการในการ ป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้ องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์การ จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

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 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์การมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้ หลักการที่ ๑๕ มีการ

สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ

ควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ เหมาะสม ทั้งนี้องค์ประกอบ

การควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบ และหลักการจะต้องมีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้งทำงานอย่าง

สอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➤ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติดูแลแล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

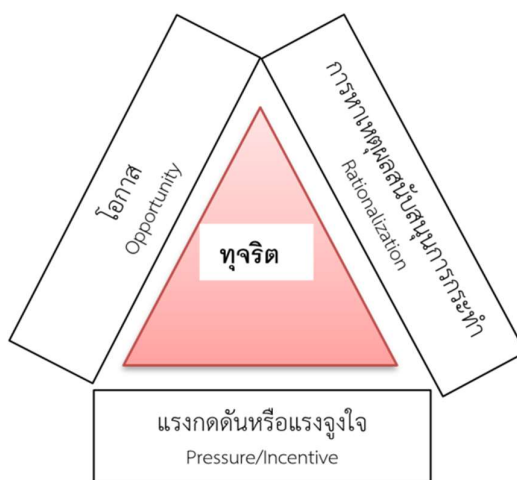
➤ Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร

➤ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า ทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการ ทุจริตเข้ามาได้อีก

- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องกันปราชัยล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๕.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (ภารกิจ ให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
- ๕.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๕.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการ บริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้น

เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลดโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลดโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑ - ๓ คะแนน

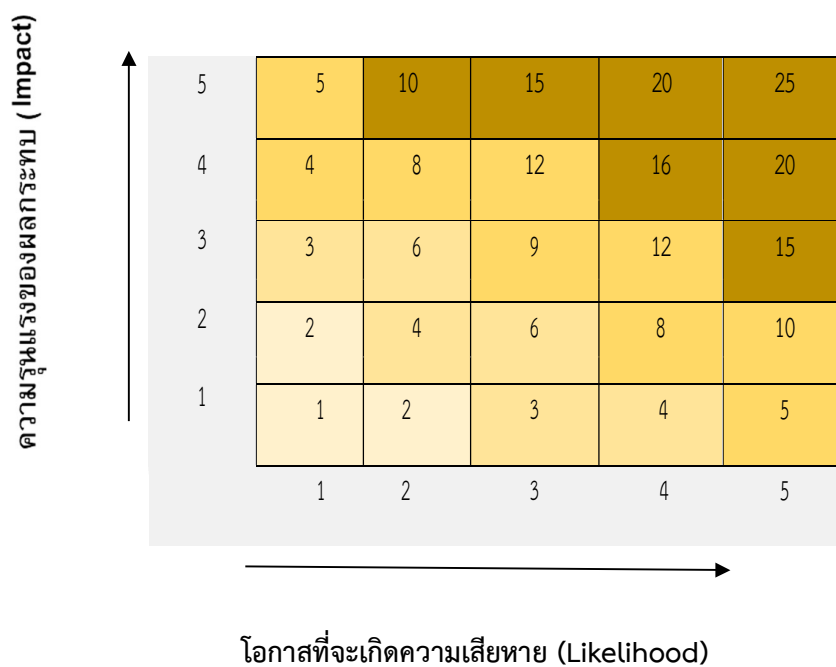
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
เสี่ยงสูง(High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



๗. กระบวนปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว มาใช้วิเคราะห์ความเสี่ยง ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
 ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	
☒	1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต
☐	2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
☐	3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ
ชื่อกระบวนงาน/งาน การขอรับรองแบบก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอน ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง อุต.ห้วยยายจิ๋ว	
อำเภอเทพสถิต จังหวัดนครราชสีมา ผู้รับผิดชอบ นายสุนทร งามประเสริฐ โทรศัพท์ ๐๔๔ ๘๖๔๙๓๐	

ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
๑	รับสินบนจากผู้ขอรับรองแบบก่อสร้าง อาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจสอบมาตรฐาน		√
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบ กิจการ อาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขอรับรองแบบ บางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่ เป็นไป ตามหลักเกณฑ์		√

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

- ☐ 1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต
- ☒ 2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ 3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน/งาน โครงการฝึกอบรมคุณธรรมและจริยธรรมบุคลากร อบต.ห้วยยายจิ๋ว

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง อบต.ห้วยยายจิ๋ว อำเภอสทิงพระ จังหวัดสงขลา

ผู้รับผิดชอบ นายวัฒนา ประเสริฐสังข์ โทรศัพท์ 044-864930

ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
๑	การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตน		√

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร จัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

☐ 1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต

☐ 2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☒ 3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน/งาน กิจกรรมควบคุมการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง อปต.ห้วยยาบจัว อำเภเทพสกลิต จังหวัดชัยภูมิ

ผู้รับผิดชอบ นายวัฒนา ประเสริฐสังข์ โทรศัพท์ 044-864930

ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
๑	การให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๖ ให้สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง		√

คำอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยง การทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย √

ในช่องเคยเกิดขึ้นแล้ว (Known Factor)

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย √

ในช่องยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภทเคยเกิดขึ้นแล้ว (Known Factor) หรือยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor) ก็ได้

๘. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตาม สี สัญลักษณ์)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	รับสินบนจากผู้ขอรับรองแบบก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจสอบผ่านมาตรฐาน	√			
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบ กิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาต บางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	√			
๓	การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้ เกิดประโยชน์ส่วนตน	√			
๔	การให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเบิก จ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๖ ให้สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	√			

จากตาราง นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต ตามไฟสีสัญลักษณ์

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

๙. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความ
เสี่ยงตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๑) ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการ ทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับ ดูแล/
พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานผู้กำกับ ดูแล/
พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		3	2	1	3	2	1	
1	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	1			1			1
2	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	1			1			1
3	การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตน	1			1			1
4	การให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565 ให้สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	1			1			1

๑๐. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้ ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
รับสินบนจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร รื้อ ถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจสอบผ่าน มาตรฐาน	ดี	√		
การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบกิจการ อาจมี การเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้ง สถานประกอบการ ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์	ดี	√		
การใช้อำนาจหน้าที่และ ความ รับผิดชอบเพื่อให้เกิด ประโยชน์ส่วนตน	ดี	√		
การให้ความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินตาม ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๕ ให้สอดคล้อง กับระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ดี	√		

๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	เจ้าหน้าที่เรียกเก็บผลประโยชน์ใน ระหว่างออกตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบกิจการ โดยเอื้อ ประโยชน์	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบ กิจการ อาจมี การเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายในกรณี ที่ตั้งสถาน ประกอบการ ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์	มาตรการให้ผู้มีส่วนได้เสีย มีส่วนร่วมในการ ดำเนินงาน และมาตรการ ป้องกันการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม
ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	เจ้าหน้าที่เรียกเก็บเงินเพื่อ รับพนักงาน จ้างเข้าทำงาน	การเรียกเก็บเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับ พนักงานเข้าทำงาน	มาตรการป้องกันการรับสินบนตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต
ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ	เบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มาตรการจัดการความเสี่ยงซักซ้อมความเข้าใจ กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนด	มาตรการจัดการความเสี่ยงให้ความรู้และซักซ้อมความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ ในการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด

๑๒. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหาร ความเสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา

มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	มาตรการให้ผู้มีส่วนได้เสีย มีส่วนร่วมในการ ดำเนินงาน และมาตรการ ป้องกันการ ขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ ส่วนรวม	รับสินบนจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้าง อาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	✓		
		การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจ มีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์	✓		
๒	มาตรการป้องกันการรับสินบนตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต	การใช้อำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบเพื่อให้เกิด ประโยชน์ส่วนตน	✓		
๓	มาตรการจัดการความเสี่ยงซักซ้อมความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ใน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด	เบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	✓		

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ รุนแรง < ๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดระดับความรุนแรง > ๓



๑๓. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๑) สถานะสีแดง (Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่า การ ยอมรับ ควรมีแผนงานมาตรการกิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม
- ๒) สถานะสีเหลือง (Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับ เกิดขึ้น แล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๓) สถานะสีเขียว (Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ใน ระดับยัง ไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยง รวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง
รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจสอบ ผ่านมาตรฐาน	๑	การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบกิจการอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๑	การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังกาทุจริตเช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มช่องทางการร้องเรียนทุจริตที่มี ประสิทธิภาพ กิจกรรมเสริมสร้างความตระหนักรู้ ด้านการดำเนินนโยบายต่อต้านทุจริตแก่คู่ค้า รัฐวิสาหกิจ เป็นต้น
การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดประโยชน์ ส่วนตน	๑	จัดโครงการฝึกอบรมคุณธรรมและจริยธรรม บุคลากร อบต.ห้วยยายจิ๋ว
เบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑	การอบรมให้ความรู้และซักซ้อมความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด

๑๔. การรายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	การประเมินระดับ ความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑.	การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอน	การขอ อนุญาตรับรอง แบบ ก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจ ผ่านมาตรฐานตรวจสอบ สถานที่ขออนุญาต ประกอบกิจการตาม หลักเกณฑ์	ความเสี่ยงการ ทุจริตที่เกี่ยวข้อง กับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	ขาดการควบคุมอย่าง ใกล้ชิด การตรวจสอบ สถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบกิจการอาจ มีการเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขอ อนุญาต	พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และ กฎกระทรวงที่ออก ตามความใน พรบ. ควบคุมอาคาร	✓				มาตรการให้ ผู้มีส่วนได้ เสียมีส่วน ร่วมในการดำเนินงาน และ มาตรการ ป้องกัน การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ ส่วนรวมและจัดทำคู่มือการ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน	จำนวนผลการ ปฏิบัติงาน การขออนุญาต ก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลงหรือ รื้อถอน เป็นไปตาม หลักเกณฑ์
๒.	โครงการ ฝึกอบรม คุณธรรม และ จริยธรรม บุคลากร อบต.ห้วยยา งิ้ว	จัดโครงการฝึกอบรม คุณธรรมและจริยธรรม บุคลากร อบต.หนอง ระเวียง	การใช้อำนาจ หน้าที่และความ รับผิดชอบ เพื่อให้เกิด ประโยชน์ ส่วนตน	การไม่รับผิดชอบต่อ หน้าที่ การใช้อำนาจ หน้าที่ไม่โปร่งใส ไม่เป็น ธรรม การเลือกปฏิบัติ	ประกาศ คณะกรรมการ มาตรฐานการ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น เรื่องประมวล จริยธรรมพนักงาน ส่วนท้องถิ่น	✓				จัดทำประกาศอบต. ห้วยยา งิ้วว่าด้วย ประมวลจริยธรรมของ พนักงานส่วนท้องถิ่น	ข้าราชการ พนักงานจ้าง ลูกจ้าง พึงปฏิบัติตนเพื่อ รักษาจริยธรรม

การรายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การประเมินระดับ ความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๓.	กิจกรรม ควบคุมการ เบิกจ่ายเงิน ตามข้อ บัญญัติ งบประมาณ รายจ่าย ประจำปี	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่เบิกเงิน งบประมาณใน รายการที่ไม่ สามารถเบิกจ่าย ได้ หรือเบิกจ่าย ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติตาม ระเบียบ ประกาศ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	✓				อบรมให้ความรู้และ ซักซ้อมความเข้าใจกับ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกำหนด	เจ้าหน้าที่มี ความเข้าใจ ในการปฏิบัติ ตาม ระเบียบ ประกาศและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานที่ อาจจะทำ ให้เกิดความเสียหายแก่ ทางราชการ และเป็นไป ในทิศทางเดียวกัน เกิด ความคุ้มค่าและมี ประสิทธิภาพในการ บริหารงบประมาณ