

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก
อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆที่ ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสียงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลทรายขาว เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะ เป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาค ส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบได้้องค์การบริหารส่วนตำบล ทรายขาว จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต เชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓.กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔.องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๖.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
การระบุความเสี่ยง	๓
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๕
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๘
แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยง มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระ งานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ 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 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

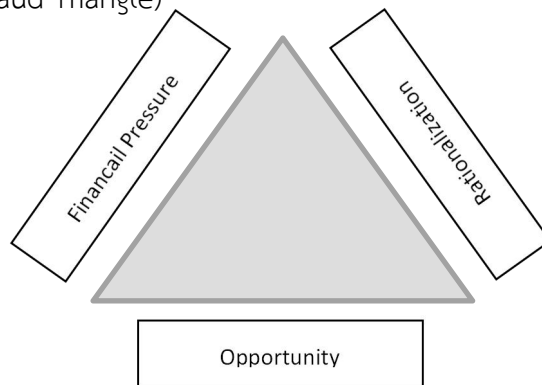
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว ที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑.การไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติราชการ เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑		✓
๒.การเรียกรับประโยชน์ตอบแทนอื่น เพื่อแลกกับการบรรจุแต่งตั้ง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		✓
๓.การไม่ดำเนินการตามระเบียบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		✓
๔.การบริหารงานงบประมาณผิดพลาด/ขาดสภาพคล่องทางการเงิน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓		✓
๕.การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓		✓
๖.การปฏิบัติงานอย่างไม่เท่าเทียมกัน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑		✓
๗.การไม่ดำเนินการตามระเบียบประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		✓
๘.การไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		✓
๙.การก่อสร้างไม่ตรงตามแบบแปลน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓		✓

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลารอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติราชการ เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑	✓			
๒.การเรียกรับประโยชน์ตอบแทนอื่น เพื่อแลกกับการบรรจุแต่งตั้ง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	✓			
๓.การไม่ดำเนินการตามระเบียบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	✓			
๔.การบริหารงานงบประมาณผิดพลาด/ขาดสภาพคล่องทางการเงิน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	✓			
๕.การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	✓			
๖.การปฏิบัติงานอย่างไม่เท่าเทียมกัน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑	✓			
๗.การไม่ดำเนินการตามระเบียบประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	✓			
๘.การไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	✓			
๙.การก่อสร้างไม่ตรงตามแบบแปลน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	✓			

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น + รุนแรง
๑.การไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติราชการ เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑	๑	๒	๓
๒.การเรียกรับประโยชน์ตอบแทนอื่นเพื่อแลกกับการบรรจุแต่งตั้ง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	๑	๓	๔
๓.การไม่ดำเนินการตามระเบียบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	๑	๒	๓
๔.การบริหารงานงบประมาณผิดพลาด/ขาดสภาพคล่องทางการเงิน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	๑	๓	๔
๕.การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	๑	๓	๔
๖.การปฏิบัติงานอย่างไม่เท่าเทียมกัน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑	๑	๑	๒
๗.การไม่ดำเนินการตามระเบียบประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	๑	๒	๓
๘.การไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	๑	๓	๔
๙.การก่อสร้างไม่ตรงตามแบบแปลน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	๑	๓	๔

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑.การไม่ปฏิบัติไปตามขั้นตอนการปฏิบัติราชการ เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑		๑
๒.การเรียกรับประโยชน์ตอบแทนอื่น เพื่อแลกกับการบรรจุแต่งตั้ง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		๑
๓.การไม่ดำเนินการตามระเบียบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		๑
๔.การบริหารงานงบประมาณผิดพลาด/ขาดสภาพคล่องทางการเงิน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓		๑
๕.การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓		๑
๖.การปฏิบัติงานอย่างไม่เท่าเทียมกัน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑		๑
๗.การไม่ดำเนินการตามระเบียบประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		๑
๘.การไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		๑
๙.การก่อสร้างไม่ตรงตามแบบแปลน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓		๑

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑.การไม่ปฏิบัติไปตามขั้นตอนการปฏิบัติราชการ เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑		X	
๒.การเรียกรับประโยชน์ตอบแทนอื่น เพื่อแลกกับการบรรจุแต่งตั้ง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒			X
๓.การไม่ดำเนินการตามระเบียบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		X	
๔.การบริหารงานงบประมาณผิดพลาด/ขาดสภาพคล่องทางการเงิน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓			X
๕.การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓			X
๖.การปฏิบัติงานอย่างไม่เท่าเทียมกัน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑	X		
๗.การไม่ดำเนินการตามระเบียบประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒		X	
๘.การไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒			X
๙.การก่อสร้างไม่ตรงตามแบบแปลน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓			X

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑.การไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติราชการ เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑	ดี	✓		
๒.การเรียกรับประโยชน์ตอบแทนอื่น เพื่อแลกกับการบรรจุแต่งตั้ง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	ดี	✓		
๓.การไม่ดำเนินการตามระเบียบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	ดี	✓		
๔.การบริหารงานงบประมาณผิดพลาด/ขาดสภาพคล่องทางการเงิน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	ดี	✓		
๕.การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	ดี	✓		
๖.การปฏิบัติงานอย่างไม่เท่าเทียมกัน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑	ดี	✓		
๗.การไม่ดำเนินการตามระเบียบประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	ดี	✓		
๘.การไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	ดี	✓		
๙.การก่อสร้างไม่ตรงตามแบบแปลน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓	ดี	✓		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ	รูปแบบ พหุเหตุการณ์ความ เสี่ยง การทุจริต	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ /กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
๑. การไม่ปฏิบัติตาม ขั้นตอนการปฏิบัติราชการ	การข้ามขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่สำคัญ	การปฏิบัติราชการโดยไม่แจ้งให้ ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ	๑.ความจำเป็นเร่งด่วนในการ ปฏิบัติงาน ๒.การไม่ใส่ใจผู้บังคับบัญชา	ต่ำ	๑.ตรวจเอกสารที่สำคัญว่า มีการลงรายละเอียด ครบถ้วนหรือไม่ เช่น การ ตรวจสอบเอกสาร การไม่ ลงเวลาปฏิบัติราชการ การ ไม่ลงรายละเอียดการใช้ รถยนต์ เป็นต้น ๒.จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็น แนวทางในการทำงานที่ ชัดเจน	จำนวนเรื่องที่ถูกผู้บังคับบัญชา ไม่ทราบว่ามีงานดำเนินงาน
๒.การเรียกรับประโยชน์ ตอบแทนอื่น เพื่อแลกกับ การบรรจุแต่งตั้ง เป็นความ เสี่ยงด้านที่ ๒	เจ้าหน้าที่เรียกรับประโยชน์ ตอบแทนอื่น เพื่อแลกกับ การบรรจุแต่งตั้ง	เจ้าหน้าที่เรียกรับประโยชน์ตอบ แทนอื่น เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง	๑.ผู้รับผิดชอบมีความเห็นแก่ ตัว ต้องการผลประโยชน์ ส่วนตัว ๒.ขาดการควบคุมทุกขั้นตอน การบรรจุแต่งตั้งอย่างใกล้ชิด	ต่ำ	๑.ตรวจสอบเอกสาร ขั้นตอนการประกาศ รับ สมัคร คุณสมบัติ กระบวนการสอบ การ สรุปผล ประกาศผล ๒.จัดทำคู่มือการกำหนด ตำแหน่ง เพื่อใช้เป็น แนวทางในการตรวจสอบ คุณสมบัติ	จำนวนเรื่องร้องเรียนการรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากกา การบรรจุแต่งตั้ง

ความเสี่ยง	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยง การทุจริต	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ /กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
๓.การไม่ดำเนินการตาม ระเบียบแผนพัฒนาท้องถิ่น ที่เกี่ยวข้อง <u>เป็นความเสี่ยง ด้านที่ ๒</u>	การนำโครงการที่ไม่มีใน แผนพัฒนาไปดำเนินการ	การนำโครงการที่ไม่มีใน แผนพัฒนาไปดำเนินการ	๑.ความไม่เข้าใจในระเบียบ แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.ความจำเป็นเร่งด่วนในการ ดำเนินการ	ต่ำ	๑.ตรวจสอบโครงการใน แผนพัฒนาท้องถิ่น ว่าได้ ดำเนินการถูกต้องหรือไม่ ๒.ดำเนินการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน โดยใช้ มาตรฐานการควบคุม ภายใน ตาม พระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ	จำนวนโครงการที่ไม่ได้บรรจุ ในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยไม่ มีในแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔.การบริหารงาน งบประมาณผิดพลาด/ขาด สภาพคล่องทางการเงิน <u>เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๓</u>	การโอนงบประมาณ โครงการบ่อยครั้งและการใช้ งบประมาณเกินความจำเป็น	การโอนงบประมาณโครงการ บ่อยครั้งและการใช้งบประมาณ เกินความจำเป็น	๑.งบประมาณที่จำกัดทำให้ การตั้งงบประมาณจำกัดไป ด้วย ๒.ขาดการวางแผนการบริหาร งบประมาณอย่างรอบคอบ	ต่ำ	๑.ตรวจสอบรายงานการ โอนงบประมาณและ รายละเอียดการเบิกจ่าย งบประมาณในโครงการ ๒.ดำเนินการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน โดยใช้ มาตรฐานการควบคุม ภายใน ตาม พระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ	จำนวนการโอนงบประมาณ ไม่ควรเกิน ๑๐ ครั้งต่อ ปีงบประมาณ

ความเสี่ยง	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยง การทุจริต	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ /กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
๕.การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง เป็นความเสี่ยง ด้านที่ ๓	การใช้จ่ายงบประมาณเกินจริงหรือเบิกจ่ายงบประมาณเท็จ	การใช้จ่ายงบประมาณเกินจริงหรือเบิกจ่ายงบประมาณเท็จ	๑.การตั้งงบประมาณในโครงการไม่เพียงพอ ๒.การเบิกจ่ายในรายการที่ไม่จำเป็นในโครงการ	ต่ำ	๑.ตรวจสอบสุภาพการเบิกจ่ายเงินว่ามีเอกสารประกอบครบถ้วนหรือไม่ ๒.ดำเนินการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ	จำนวนโครงการที่มีการเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง
๖.การปฏิบัติงานอย่างไม่เท่าเทียมกัน เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๑	การลัดคิวการดำเนินการให้กับญาติคนสนิท	การลัดคิวการดำเนินการให้กับญาติคนสนิท	๑.ผู้ดำเนินการเป็นญาติกับผู้มาขอรับบริการ ๒.การมีผลประโยชน์ตอบแทนอื่นจากการความใกล้ชิด	ต่ำ	๑.ตรวจสอบการให้บริการว่าเป็นไปตามคิวหรือกระบวนการหรือไม่ ๒.จัดทำคู่มือบริการประชาชน เพื่อให้ประชาชนตรวจสอบการรับบริการที่ชัดเจน	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการลัดคิวดำเนินการ
๗.การไม่ดำเนินการตามระเบียบประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒	การไม่ดำเนินการตามที่สภาท้องถิ่นอนุมัติ	การไม่ดำเนินการตามที่สภาท้องถิ่นอนุมัติ	๑.ความไม่รอบคอบเกี่ยวกับรายงานประชุมสภาท้องถิ่น	ต่ำ	๑.ตรวจสอบรายงานการประชุมสภาท้องถิ่นและการดำเนินการว่าสอดคล้องกันหรือไม่	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับรายงานประชุมสภาท้องถิ่น

ความเสี่ยง	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยง การทุจริต	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ /กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
๘.การไม่ดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง <u>เป็นความเสี่ยงด้านที่ ๒</u>	การลดขั้นตอนสำคัญตาม กระบวนการพัสดุ	การลดขั้นตอนสำคัญตาม กระบวนการพัสดุ เพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง	๑.ความเกรงใจต่อผู้รับจ้าง เนื่องจากการรู้จักกัน ๒.ขาดการควบคุมทุกขั้นตอน การบรรจุแต่งตั้งอย่างใกล้ชิด	ต่ำ	๑.ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน การเสนอราคา การเลือกผู้รับจ้าง เอกสาร ที่เกี่ยวข้อง ๒.ดำเนินการควบคุม ภายใน โดยใช้มาตรฐาน การควบคุมภายใน ตาม พระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ ๓.จัดทำประกาศผลการ จัดซื้อจัดจ้างผ่านเว็บไซต์ ของหน่วยงาน	จำนวนเรื่องร้องเรียนด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง
๙.การก่อสร้างไม่ตรงตาม แบบแปลน <u>เป็นความเสี่ยง</u> <u>ด้านที่ ๓</u>	เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ ทำให้งาน ก่อสร้างไม่ตรงตามแบบ	เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ ในระหว่างการตรวจรับงาน	๑.ความเกรงใจต่อผู้รับจ้าง เนื่องจากการรู้จักกัน ๒.ขาดการควบคุมทุกขั้นตอน การบรรจุแต่งตั้งอย่างใกล้ชิด	ต่ำ	๑.ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณาเกี่ยวกับงาน ก่อสร้าง	จำนวนเรื่องร้องเรียนด้าน งานก่อสร้าง