



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา
อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุ ต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหา การทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วม ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็น เครื่องมือ หนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติ มิชอบที่ กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และส่งเสริม การมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้ หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
๑. การระบุความเสี่ยง	๓
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๔
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๕
การบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๗
การบริหารความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นเกี่ยวข้องกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑๑

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

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 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน
- องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)
 - หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
 - หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม



องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

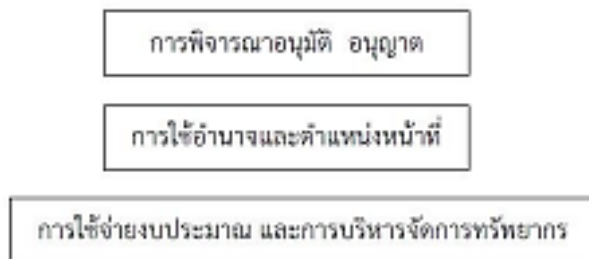
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี การให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ
ทรัพยากรภาครัฐ



ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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 กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลยะหาที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
เจ้าหน้าที่มีการทุจริตการใช้จ่ายเงิน งบประมาณไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของโครงการหรือมี การนำเงินงบประมาณไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว		✓

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้



สถานะสีเขียว: ความเสี่ยงระดับต่ำ



สถานะสีเหลือง: ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน
ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีส้ม: ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายฝ่าย ภายใน
องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม



สถานะสีแดง: ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก
ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการทำงาน ตรวจสอบการดำเนินโครงการตาม ข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗			☑	

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

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 x รุนแรง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณาในการ เสนอขออนุมัติโครงการและ งบประมาณที่เกี่ยวข้อง	๒	๓	๖

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการ ตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา ในการเสนอขออนุมัติ โครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	๓	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณา ในการเสนอขออนุมัติ โครงการและ งบประมาณที่เกี่ยวข้อง			×

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี
ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน
องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง
 ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณาในการ เสนอขออนุมัติ โครงการและ งบประมาณที่ เกี่ยวข้อง	พอใช้		✓	

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๑	การจัดหาพัสดุ	เจ้าหน้าที่เลือกซื้อ ร้านที่ตนเองสนิทหรือ เป็นญาติหรือร้านที่ ตนเองคุ้ยได้ง่าย	๑.ผู้บังคับบัญชา ขาดการควบคุม อย่างใกล้ชิด ไว้วางใจ ๒.เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เห็น ผลประโยชน์ของ พวกพ้องมากกว่า ส่วนรวม ๓.เจ้าหน้าที่มี ปัญหาทางการเงิน	- มีการบันทึก และรายงาน ทุกครั้งเมื่อมี การเบิกจ่ายใน การปฏิบัติงาน นอกเวลา ราชการ - ปรับเปลี่ยน ร้านค้าในการ จัดซื้อวัสดุ - เข้มงวดใน การตรวจรับ พัสดุ หรือการ จ้าง							☑	จัดทำคำสั่ง มอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่, เผยแพร่ข้อมูล ผ่านสื่อ ออนไลน์	ประชาชน ทราบการ เผยแพร่การ จัดหาพัสดุ การประกาศ เชิญชวน
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ		งานพัสดุฯ,กองคลัง											

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๒	การนำทรัพย์สินของราชการ มาใช้ในเรื่องส่วนตัว	การนำทรัพย์สินของ ทางราชการไปใช้โดย ไม่ได้ขออนุญาต เช่น อุปกรณ์สำนักงาน	๑.เจ้าหน้าที่ละเลย การลงบันทึกการ นำทรัพย์สินไปใช้ ๒.ผู้บังคับบัญชา ขาดการควบคุม อย่างใกล้ชิด ไว้วางใจ	- มีการจัดทำ คู่มือ หลักเกณฑ์ การยืมพัสดุ ของทาง ราชการ - มีการทำ ทะเบียน ควบคุมการใช้ งานและการ เบิกจ่ายอย่าง เคร่งครัด - สร้างจิตสา นึกที่ดีให้กับ บุคลากร				☑				มอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่, จัดทำคู่มือการ ใช้ทรัพย์สิน	เจ้าหน้าที่ พนักงานมี ความเข้าใจ การใช้งาน และการ เบิกจ่าย
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ		สำนักปลัด											

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๓	การใช้รถทางราชการ	- เจ้าหน้าที่มีการใช้น้ำมันเกินความจำเป็น - มีการใช้รถทางราชการใช้ในการกิจส่วนตัว	๑.การใช้ทรัพย์สินทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน ๒.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด ว่างใจ	- มีการบันทึกการใช้ต่างๆ - มีการรายงานทุกครั้ง - สร้างจิตสำนึกคุณธรรมจริยธรรม - ใช้งานตามความเป็นจริง				☒				จัดกิจกรรมอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินพร้อมมอบหมายงานให้ผู้รับผิดชอบมีการบันทึกการใช้รถตามระยะทางความเป็นจริง/บันทึกการเบิกใช้น้ำมัน -เจ้าหน้าที่ทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน	- มีบันทึกการใช้รถตามระยะทางความเป็นจริง/บันทึกการเบิกใช้น้ำมัน -เจ้าหน้าที่ทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ		งานพัสดุฯ, กองคลัง											

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๔	กระบวนการงานการเบิก ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ	เจ้าหน้าที่มีความ เข้าใจคาดเคลื่อน ใน การปฏิบัติตาม ระเบียบและข้อบังคับ ในการเบิก ค่าตอบแทน ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ	๑. เจ้าหน้าที่ไม่ ทราบถึงการแก้ไข/ เปลี่ยนแปลง ระเบียบในการ เบิกจ่าย ๒. การเบิก ค่าตอบแทนเกิน ความเป็นจริง	- มีการบันทึก และรายงานทุก ครั้งเมื่อมีการ เบิกจ่ายในการ ปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ - สร้าง จิตสำนึก คุณธรรม จริยธรรม ไม่ให้ เกิดการ แสวงหา ผลประโยชน์ ส่วนตนอันมี ขอบตาม กฎหมาย - กำหนด มาตรการ ประหยัด งบประมาณ รายจ่าย					☒			- จัดกิจกรรม อบรมให้ความรู้ เกี่ยวกับการ สร้างจิตสำนึก คุณธรรม จริยธรรม ไม่ให้ เกิดการ แสวงหา ผลประโยชน์ ส่วนตนอันมี ขอบตาม กฎหมาย - มอบหมาย งานให้ ผู้รับผิดชอบ บันทึกการการ เบิกจ่ายในการ ปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ ตามความเป็น จริง	- ไม่พบการ กระทำผิด ทางวินัย ละเมิด ระเบียบและ ข้อบังคับใน การเบิก ค่าตอบแทน ปฏิบัติงาน นอกเวลา ราชการ - เจ้าหน้าที่ ทราบถึง ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ		สำนักปลัด, กองคลัง											

การบริหารความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นเกี่ยวกับการรับสินบน องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๑.	การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	-การพิจารณา ตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของ การอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ -การดำเนินการยื่นคำ ขออนุญาต ไม่มี กรอบระยะเวลา กำหนด ที่ชัดเจนอาจ ก่อให้เกิดการเรียกรับ สินบนเพื่อความ รวดเร็วใน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	การยื่นอนุมัติ อนุญาต ไม่ ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ ไม่ มีกรอบระยะเวลา กำหนดที่ชัดเจน อาจก่อให้เกิดการ เรียกรับสินบนเพื่อ ความรวดเร็วในการ พิจารณา	๑.เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วย ความเป็นธรรม และโปร่งใส ชัดเจน ตรวจสอบได้ ๒. การกำหนด มาตรการและ บทลงโทษจาก การเรียกรับ ผลประโยชน์ที่ เป็นรูปธรรม อย่างชัดเจน			☒					๑.จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอน กาปฏิบัติงานให้ ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้ รับทราบ ๒.จัดให้มีศูนย์ ร้องเรียน/ร้อง แฉะมีการบริหาร จัดการเรื่อง ร้องเรียนอย่าง โปร่งใส ตรวจสอบได้และ รวดเร็ว ๔. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่อง ตามลำดับคำขอ	- การพิจารณา ตรวจสอบและ เสนอ ความเห็นของ การอนุมัติ อนุญาต ดำเนินการ ตามลำดับ ขั้นตอนที่ กำหนด - การ ดำเนินการยื่น คำขออนุญาต มีกรอบ ระยะเวลา กำหนดที่ ชัดเจนลดการ เรียกรับสินบน
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ		ทุกสำนัก/กอง											

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๒.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ	-เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับ งาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา ในการ เสนอขออนุมัติ โครงการและ งบประมาณที่ เกี่ยวข้อง	- ผู้รับผิดชอบ เห็น ผลประโยชน์ของ พวกพ้องมากกว่า ส่วนรวม - เจ้าหน้าที่ขาด จิตสำนึก คุณธรรม จริยธรรม เกิดการ แสวงหาผลประโยชน์ ส่วนตนอันมิชอบตาม กฎหมาย	- มีการจัดทำ คู่มือในการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ เพื่อให้เข้าใจ ถึงขั้นตอนการ บริการ - คำนึงถึง หลักการไม่ให้ ไม่รับ ของขวัญ ของที่ ระลึกของกำนัล หรือ ผลประโยชน์ใด					☒			- ควบคุมกำกับ ดูแลให้พนักงาน ส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงาน จ้างปฏิบัติตาม มาตรการ ป้องกันและ แก้ไขปัญหาการ ทุจริตอย่าง เคร่งครัด - ก่อนรับหรือ ให้ของขวัญ ของที่ระลึกของ กำนัลหรือ ประโยชน์ใด ๆ ควรตรวจสอบ ให้แน่ใจ ว่าได้ ปฏิบัติตาม กฎหมาย นโยบายของรัฐ	- พนักงาน ส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงาน จ้างปฏิบัติ ตาม มาตรการ ป้องกันและ แก้ไขปัญห การทุจริต -เจ้าหน้าที่ เข้าใจคู่มือใน การ ปฏิบัติงาน และขั้นตอน การบริการ ประชาชน
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ		ทุกสำนัก/กอง											

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๓.	กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง	เจ้าหน้าที่มีความ เข้าใจผิดเคลื่อนใน การปฏิบัติตาม ขั้นตอนและ กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง	๑.เจ้าหน้าที่ไม่ ทราบถึงขั้นตอน การปฏิบัติงาน ๒.เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เห็น ผลประโยชน์ของ พวกพ้องมากกว่า ส่วนรวม	- มีการจัดทำ คู่มือในการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ เพื่อให้เข้าใจ ถึงขั้นตอน และ กระบวนการ ในการจัดซื้อ จัดจ้าง					☒			จัดกิจกรรม อบรมให้ ความรู้ เกี่ยวกับการ จัดซื้อ/จัดจ้าง พร้อม มอบหมายงาน ให้ตรงตาม ลักษณะงานที่ รับผิดชอบ	-ปัญหาเรื่อง การจัดซื้อ/ จัดจ้างลด น้อยลง -เจ้าหน้าที่ ทราบถึง ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ		งานพัสดุฯ, กองคลัง											

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๔.	การบริหารทรัพยากรบุคคล	- ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การคัดเลือก การสอบคัดเลือก การดำเนินการด้านวินัย	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เห็นผลประโยชน์ของพวกเขาพ้องมากกว่าส่วนรวม	- เพิ่มช่องทางการร้องเรียนให้บุคลากรสามารถเข้าถึงช่องทางเมื่อไม่ได้รับความเป็นธรรม - เจ้าหน้าที่ต้องยึดกฎระเบียบโดยเคร่งครัด และปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรมและโปร่งใสชัดเจน ตรวจสอบได้อย่างชัดเจน				☒				- ควบคุมกำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติ - ส่งเสริมการมีส่วนร่วมการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้ครอบคลุมและทั่วถึงมากยิ่งขึ้น - จัดกิจกรรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรมหรือกิจกรรมให้ความรู้ด้านคุณธรรม จริยธรรม และจัดกิจกรรมให้	- เกิดความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การคัดเลือก การดำเนินการด้านวินัย - เจ้าหน้าที่ทราบถึงกฎระเบียบและปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรมและโปร่งใสชัดเจน

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
												ความรู้เกี่ยวกับ วินัยพนักงาน ส่วนท้องถิ่น ให้กับผู้บริหาร ท้องถิ่น และ เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงาน	ตรวจสอบได้
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ		สำนักปลัด งานบริหารบุคคล											