

คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง  
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

[www.samrong.go.th](http://www.samrong.go.th)

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลไร่น้อย เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทใน การ ขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุก ภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ องค์กรบริหารส่วนตำบล ไร่น้อย จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด

องค์กรบริหารส่วนตำบลสำโรง

มกราคม ๒๕๖๖

# สารบัญ

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

# ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือ ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระ งานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ 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 ออก ประกาศใช้เมื่อปี 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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

### องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

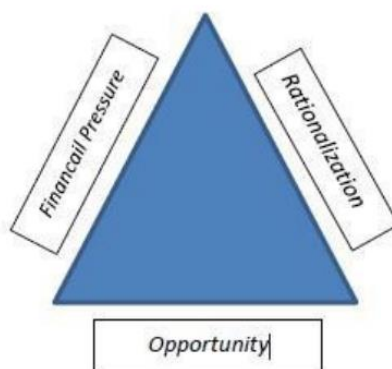
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

## ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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



## ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร  
ภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ๖.๑ การระบุความเสี่ยง
- ๖.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๖.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ๖.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๖.๕ แผนบริหารความเสี่ยง
- ๖.๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ๖.๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ๖.๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ๖.๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

## วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ที่มีประสิทธิภาพ

### ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

## ชื่อกระบวนการงาน/งานแผนอัตรากำลัง (การสรรหาและแต่งตั้ง)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนแลกกับการได้เข้าทำงาน		

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

กำหนดค่าความเสี่ยง

## ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

**สถานะสีฟ้า** : ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

**สถานะสีเขียว** : ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

**สถานะสีเหลือง** : ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไประดับที่ยอมรับไม่ได้หรือสูงสูง

**สถานะสีส้ม** : ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

**สถานะสีแดง** : ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องเร่งจัดการความเสี่ยง/แก้ไขทันที

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ฟ้า	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนแลกกับการเข้าทำงาน			✓		

## ๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ ๕ หมายถึง สูงมาก มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ

ระดับ ๔ หมายถึง สูง มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง

ระดับ ๓ หมายถึง ปานกลาง มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง

ระดับ ๒ หมายถึง น้อย มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง

ระดับ ๑ หมายถึง น้อยมาก มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

๓.๒ เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๕ หมายถึง สูงมาก ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงมาก

ระดับ ๔ หมายถึง สูง ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรง

ระดับ ๓ หมายถึง ปานกลาง ก่อให้เกิดความเสียหายปานกลาง

ระดับ ๒ หมายถึง ก่อให้เกิดความเสียหายน้อย

ระดับ ๑ หมายถึง น้อยมาก ก่อให้เกิดความเสียหายน้อยมากหรืออาจจะไม่เสียหาย

โดยการคำนวณระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์นั้น ซึ่งระดับของความเสี่ยงที่ได้รับนี้จะแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณา ระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ที่กำหนดตามตาราง คือ

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk:E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk :H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง)
งานแผนอัตรากำลัง (การสรรหาและแต่งตั้ง)	๓	๔	๑๒
งานด้านการเงินและบัญชี	๓	๔	๑๒
งานด้านการจัดเก็บรายได้	๓	๓	๙
งานด้านพัสดุและทรัพย์สิน	๓	๒	๖

#### ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Fisk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตาราง ๔ แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง	ค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก
งานแผนอัตรากำลัง (การสรรหาและแต่งตั้ง)	ดี	ต่ำ (๑-๓)	ปานกลาง (๔-๕)	สูง (๙-๑๔)	สูงมาก (๙-๑๘)
งานด้านการเงินและบัญชี	ดี	ต่ำ (๑-๓)	ปานกลาง (๔-๕)	สูง (๙-๑๔)	สูงมาก (๙-๑๘)



ตาราง ๔ แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง (ต่อ)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูงมาก
งานด้านการจัดเก็บรายได้	ดี	ต่ำ (๑-๓)	ปานกลาง (๔-๕)	สูง (๙-๑๔)	สูงมาก (๙-๑๘)
งานด้านพัสดุและ ทรัพย์สิน	ดี	ต่ำ (๑-๓)	ปานกลาง (๔-๕)	สูง (๙-๑๔)	สูงมาก (๙-๑๘)

### ๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก และค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๙-๑๔ หรือ ๑๕ -๒๕ โดยควรเลือกค่าความเสี่ยงระดับสูงมากและระดับสูงมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๖-๑๒ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง- ความเสี่ยงระดับสูง คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ แสดงแผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
งานแผน อัตรากำลัง (การ สรรหา และ แต่งตั้ง)	การดำเนินการ เพื่อสรรหา/ คัดเลือกแต่งตั้ง เป็นพนักงาน	การเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบ แทนแลกกับการได้ เข้าทำงาน	๑. ประกาศรับสมัคร เพื่อคัดเลือกให้ทราบ โดยทั่วไป ๒. ดำเนิน กระบวนการคัดเลือก ตามระเบียบ กฎหมายกำหนด กำหนด ๓. ตรวจสอบ คุณสมบัติให้ตรงกับ ตำแหน่ง ๔. ประกาศขั้นตอน การดำเนินการ คัดเลือกให้ทราบโดย ทั่วกัน ๕. สามารถ ตรวจสอบได้	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖	สำนักปลัด

## ตารางที่ ๕ แสดงแผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
งานด้านการเงิน และบัญชี	๑. การจัดทำ ฎีกาการเบิก จ่ายเงินให้แก่ เจ้าหนี้ ๒. การขออนุมัติ เบิกจ่ายเงิน ๓. การจ่ายเงิน ให้แก่เจ้าหนี้การ ดำเนินการเพื่อ สรรหา/คัดเลือก แต่งตั้งเป็น พนักงานจ้าง	๑. การเบิกจ่ายโดย ไม่มีหลักฐาน ประกอบครบถ้วนอัน อาจเข้าข่ายการ ทุจริต ๒. จัดทำฎีกาไม่ ถูกต้องอันอาจเข้า ข่ายการทุจริต ๓. ทะเบียนคุมต่าง ไม่ครบทำให้เกิด ความเสียหายแก่ ราชการได้	๑. การกำกับดูแล ตรวจสอบของผู้ บัญชา หัวหน้างาน ๒. การปฏิบัติตาม ระเบียบของทาง ราชการ ๓. กำหนดมาตรการ ขององค์การในการ ตรวจสอบและการ รายงาน ๔. รายงานสถานะ ทางการเงินให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ	ต.ค.๖๕ – ก.ย.๖๖	กองคลัง

**รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

ที่	โครงการ/กิจการ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	ภารกิจด้านการดำเนินงาน ๑. งานบริหารทั่วไป - งานแผนอัตรากำลัง (การ สรรหาบรรจุแต่งตั้ง)	๑. การเรียกใช้ผลประโยชน์ ตอบแทนแลกกับการได้ ทำงาน	๑. การทุจริตในการ คัดเลือกบุคคลเข้า ทำงาน ๒. กระบวนการ คัดเลือกบุคคลเข้า ทำงาน ๓. ขาดความโปร่งใส และขาดการ ตรวจสอบ	๑. การทำงานเพื่อ แสวงหาผลประโยชน์ ส่วนตน ๒. เกิดความ แตกแยกในการ บริหารจัดการ ๓. ได้บุคคลไม่ตรง กับการปฏิบัติงาน	๑. การดำเนินการ ให้เป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด ๒. ดำเนินการ กระบวนการสรร หาที่โปร่งใส ตรวจสอบได้				✓		๑. ประกาศรับสมัคร เพื่อคัดเลือกให้ทราบ โดยทั่วกัน ๒. ดำเนิน กระบวนการคัดเลือก ตามที่ระเบียบ กฎหมายกำหนด ๓. ตรวจสอบ คุณสมบัติให้ตรงกับ ตำแหน่ง ๔. ประกาศขั้นตอน การดำเนินการ คัดเลือกให้ทราบโดย ทั่วกัน ๕. สามารถตรวจสอบ ได้	เรื่อง ร้องเรียน

**รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

ที่	โครงการ/กิจการ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การการควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	งานด้านการเงินและบัญชี	๑. การจัดทำฎีกาการเบิก จ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่	๑. การเบิกจ่ายเงิน โดยไม่มีหลักฐาน ประกอบครบถ้วนอัน อาจเข้าข่ายการทุจริต ๒. จัดทำฎีกาไม่ ถูกต้องอันอาจเข้าช่วย การทุจริต ๓. ทะเบียนคุมต่างไม่ ครบทำให้เกิดความ เสียหายแก่ราชการได้	๑. การอำนวยความสะดวกแก่พวก พ้องและการได้มาซึ่ง ผลตอบแทนอันมิ ชอบ	๑. การกำกับดูแล ตรวจสอบซึ่ง ผู้บังคับบัญชา หัวหน้างาน ๒. การปฏิบัติตาม ระเบียบของทาง ราชการ				✓		๑. การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชาหัวหน้า งาน ๒. การปฏิบัติตาม ระเบียบของทาง ราชการ ๓. กำหนดมาตรการ ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลในการ ตรวจสอบและการ รายงาน ๔. รายงานสถานะ ทางการเงินให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ	๑. รายงาน ผลการ ดำเนินการ ด้านการเงิน ตามรอบที่ กำหนด ๒. การ ตรวจสอบ ของ ผู้บังคับบัญชา ที่เกี่ยวข้อง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี  
องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/กิจการ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	กลาง	สูง	สูง มาก		
๓	งานด้านการจัดเก็บรายได้	๑. การประเมินการจัดเก็บ รายได้ ๒. การประกาศรายการ ประเมินการจัดเก็บ ๓. การจัดเก็บรายได้ ๔. การนำส่งเงินในการ จัดเก็บรายได้	๑. การประเมินการ จัดเก็บรายได้ไม่เป็น ธรรม ๒. มีการเรียก ผลประโยชน์ตอบแทน จากการประเมินการ จัดเก็บรายได้ ๓. การนำส่งเงินไม่ เป็นไปตามระเบียบ (นำส่งเงินล่าช้า)	๑. ผลประโยชน์ตอบ แทนอันไม่ชอบด้วย ระเบียบกฎหมาย ๒. การยกยอกเงิน จัดเก็บไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว ก่อนนำส่งราชการ	๑. การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชา หัวหน้างาน ๒. การปฏิบัติตาม ระเบียบของทาง ราชการ				✓		๑. การประเมินโดย เปิดโอกาสให้ ประชาชนมีส่วนร่วม ในการสอบถาม คัดค้านได้ตาม ระเบียบ ๒. ประกาศขั้นตอน การปฏิบัติให้ทราบ ๓. การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชาหัวหน้า งาน	๑. รายงาน ผลการนำส่ง รายวัน ๒. ผลการ ตรวจสอบ ของ ผู้บังคับบัญชา ที่เกี่ยวข้อง

**รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

ที่	โครงการ/กิจการ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การการควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	กลาง	สูง	สูง มาก		
๔	งานด้านพัสดุและทรัพย์สิน	๑.การจัดซื้อจัดจ้าง ๒.การตรวจรับพัสดุ ๓.การจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน ๔.การใช้พัสดุในงานราชการ ๕.การบำรุงรักษาการ จำหน่าย	๑.การจัดซื้อจัดจ้าง โดยการไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบเอื้อประโยชน์ ให้กับบุคคลอื่น ๒.การตรวจรับงานที่ ไม่เป็นไปตามสัญญาที่ กำหนด ๓.ไม่มีการจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๔.การใช้พัสดุในงาน ส่วนตัวที่ไม่ใช่งาน ราชการ ๕.การไม่ดำเนินการ บำรุงรักษาพัสดุทำให้ อายุการใช้งานน้อย กว่าปกติ	๑.การจัดซื้อจัดจ้าง โดยการไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบเอื้อ ประโยชน์ให้กับ บุคคลอื่น ๒.การตรวจรับงานที่ ไม่เป็นไปตามสัญญา ที่กำหนดเพื่อ ประโยชน์ของผู้อื่น ๓.ไม่มีการจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทำให้เกิดการสูญหาย และเสียหายแก่ทาง ราชการ ๔.การใช้พัสดุในงาน ส่วนตัวที่ไม่ใช่งาน ราชการ	๑.การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชา หัวหน้างาน ๒.การปฏิบัติตาม ระเบียบของทาง ราชการ				✓		๑.การดำเนินการตาม แผนงานที่กำหนด ๒.ประกาศขั้นตอน การปฏิบัติให้ทราบ ๓.จัดทำทะเบียน ทรัพย์สินให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๓.จัดทำทะเบียน ทรัพย์สินให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชาหัวหน้า งาน	๑ รายงานผล การ ดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชา ทราบ ๒.ผลการ ตรวจสอบ ของ ผู้บังคับบัญชา ที่เกี่ยวข้อง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/กิจการ	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	กลาง	สูง	สูง มาก		
				๕.การไม่ดำเนินการ บำรุงรักษาพัสดุทำให้ อายุการใช้งานน้อย กว่าปกติ								



(นายสุทิน พูนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

วันที่ ๒๓ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖