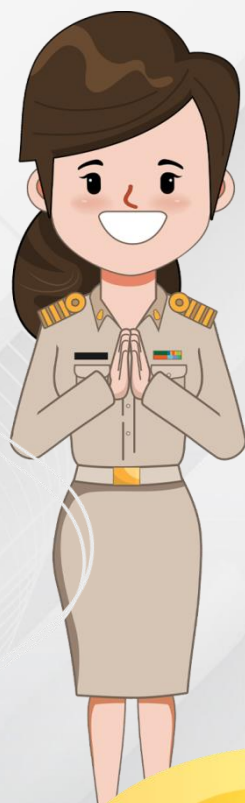




การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะม่วง
อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี



คำนำ

ความเสี่ยง (Risk) เป็นความไม่แน่นอน (Uncertainty) ของเหตุการณ์ที่ไม่สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้ จึงทำให้ความเสี่ยงเป็นโอกาส (Opportunity) ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้เสมอในอนาคตที่จะเกิดความผิดพลาดขึ้น ทำให้เกิดความสูญเสียล้มเหลว หรืออันตรายในหมู่สมาชิกหรือองค์ประกอบของหน่วยงาน ส่งผลกระทบต่ออนาคต ทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ (objective) และเป้าหมาย (Goal) ขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหารการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) คือ กระบวนการในการระบุระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดขึ้น (Likelihood) และผลกระทบการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะม่วง จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดการทุจริต เพื่อเป็นการส่งเสริมการบริหารงานตามกรอบธรรมาภิบาล และเพื่อให้การจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะม่วง (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) ครอบคลุมทุกมิติต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะม่วง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ความเป็นมา	๑
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑-๒
➤ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
➤ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
➤ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๒-๑๐
➤ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	
➤ การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	
➤ ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม	
➤ แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน	
➤ สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	
+ การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
+ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการจัดระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงการทุจริต	
+ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะม่วง อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. ความเป็นมา

๑) ดัชนีภาพลักษณ์คอร์รัปชัน (Corruption Perceptions Index - CPI) ในช่วงปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ประเทศไทยได้ ๓๖ คะแนน อยู่ในอันดับที่ ๙๙ จาก ๑๘๐ ประเทศ และแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) ประเด็นที่ (๒๑) การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ กำหนดเป้าหมายไว้ว่า ประเทศไทยปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๘๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index - CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๒๐ หรือได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๗๓ คะแนน นอกจากนี้ ยังได้นำผลการประเมิน ITA ไปกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายไว้ว่าหน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๙๐ คะแนนขึ้นไป โดยใน ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ได้กำหนดตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index - CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๔๓ หรือได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๕๗ คะแนน และหน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๘๕ คะแนนขึ้นไป ซึ่งได้กำหนดแผนป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบโดยกำหนดให้การปรับ "ระบบ" เพื่อลดจำนวนคดีทุจริต และประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐเป็นแนวทางหนึ่งในการพัฒนาเพื่อนำไปสู่เป้าหมาย "ประเทศไทย ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ"

๒) เกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) มีการประเมินในด้านการต่อต้านการทุจริตในองค์กรเกี่ยวกับการดำเนินงานเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน โดยจะต้องเป็นผลการประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใสและตรวจสอบได้ การแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑) วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒) ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โดยแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

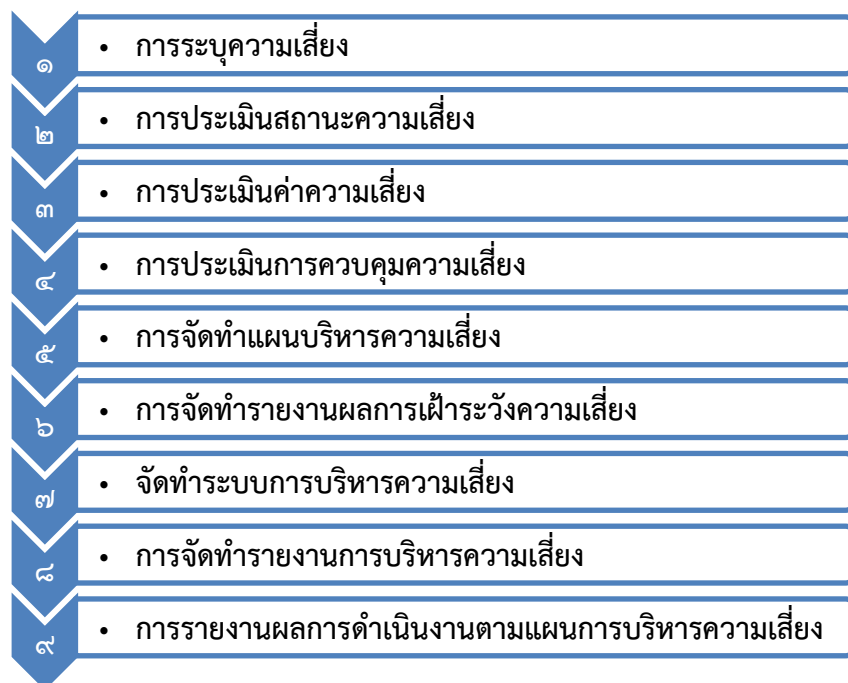
๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๒.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๓) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๓.๑ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เพื่อจะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ สาเหตุของความเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑) ปัจจัยภายนอก หมายถึง ปัจจัยภายนอกหน่วยงานที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์เป็นปัจจัยที่ผู้บริหารควบคุมโอกาสที่จะเกิดไม่ได้ เป็นสิ่งที่ไม่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานแต่อาจลดผลกระทบ เช่น การติดตามศึกษาเพื่อหาแนวโน้มที่จะเกิดและวิธีที่ควรปฏิบัติไว้ล่วงหน้า เพื่อเปลี่ยนวิกฤตเป็นโอกาส หรือเพื่อส่งผลเสียหายที่จะเกิดขึ้น ตัวอย่างปัจจัยภายนอก เช่น

๑.๑) ภัยธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (Natural Environment) การเกิดน้ำท่วม ไฟไหม้ แผ่นดินไหว คลื่นยักษ์สึนามิ โรคระบาด ที่ทำความเสียหายต่ออาคาร ทรัพย์สินแหล่งวัตถุดิบ แรงงาน

๑.๒) ภาวะเศรษฐกิจ (Economic) ภาวะเงินเฟ้อ เงินฝืด อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเคลื่อนไหวของราคา แหล่งเงินทุน ภาวะการแข่งขัน

๑.๓) การเมือง (Political) เหตุการณ์ที่เกี่ยวกับการประกาศใช้กฎหมาย ระเบียบ และเหตุการณ์ที่เปิด หรือจำกัดโอกาสเข้าสู่ตลาดต่างประเทศ การเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี

๑.๔) สังคม (Social) เหตุการณ์ที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของประชากร การย้ายแหล่งที่อยู่ โครงสร้างครอบครัว มาตรฐานและธรรมเนียมของสังคม การก่อการร้าย

๑.๕) เทคโนโลยีสารสนเทศ (Technological) เหตุการณ์ที่เกี่ยวกับแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ เช่น อีคอมเมิร์ซ ซึ่งมีผลต่อการใช้สารสนเทศในการบริหาร การลดโครงสร้างต้นทุน หรือความต้องการด้านเทคโนโลยี

๒) ปัจจัยภายใน หมายถึง ปัจจัยภายในหน่วยงาน ที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ เป็นปัจจัยที่ผู้บริหารสามารถจัดการควบคุมได้ รูปแบบการบริหารสั่งการการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างองค์การ ระเบียบข้อบังคับภายในและการปฏิบัติงานซึ่งไม่สามารถบริหารจัดการได้ด้วยการควบคุมภายใน ตัวอย่างปัจจัยภายใน เช่น

๒.๑) โครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure) เหตุการณ์ที่เกี่ยวกับความต้องการเงินทุนเพื่อขยายหรือรักษาโครงสร้างพื้นฐาน การลดเวลาที่เครื่องจักรเสีย และการเพิ่มความพึงพอใจผู้รับบริการ

๒.๒) พนักงาน (Personal) เหตุการณ์ที่เกี่ยวกับอุบัติเหตุ การทุจริต การหมดอายุสัญญาจ้างการสูญเสียบุคลากรสำคัญ ที่ส่งผลต่อความเสียหายทางการเงิน และชื่อเสียง และการหยุดผลิตหรือบริการ

๒.๓) กระบวนการ (Process) เหตุการณ์ที่เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานสำคัญ การเปลี่ยนแปลงกฎเกณฑ์ ความผิดพลาดในกระบวนการ การส่งมอบสินค้า การควบคุมที่ไม่เพียงพอ ที่ส่งผลต่อความไม่มีประสิทธิภาพ ความไม่พอใจของผู้รับบริการ การเสียส่วนแบ่งการตลาด และการเสียชื่อเสียง

๒.๔) เทคโนโลยี (Technology) เหตุการณ์ที่เกี่ยวกับระบบไอทีและสารสนเทศภายในองค์กร ความถูกต้องครบถ้วนของสารสนเทศ ความมั่นคงปลอดภัย การทุจริตการเลือกกระบวนที่ใช้การ พัฒนาและบำรุงรักษา การหยุดชะงักของระบบ และความสามารถปฏิบัติงานต่อเนื่อง

๓.๒ การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

๑) พิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกรับหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒) กระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสรiskต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- การรับ-จ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชีรับ-จ่าย / การจัดทำบัญชีทางการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุ ครุภัณฑ์ การกำหนดคุณสมบัติที่ผู้เข้ารับประมูลหรือขายสินค้า
- การตรวจรับวัสดุ ครุภัณฑ์
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การจัดหาพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้าง
- การจัดกิจกรรม/โครงการ/การฝึกอบรม/ศึกษาดูงานและการประชุม
- การเบิกค่าตอบแทนต่างๆ
- การใช้รถยนต์/ทรัพย์สินของทางราชการ

๓) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ
- เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ทำให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกรุกระทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่
- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๔) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน

มิติที่ ๑ การสร้างวัฒนธรรมสุจริต

- จัดโครงการส่งเสริมการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ในการปฏิบัติงานของ

ข้าราชการ พนักงานจ้าง ผู้บริหาร ส.อบต. และผู้นำชุมชน

- จัดโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายใกล้ตัวของคนท้องถิ่น
- จัดโครงการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมของบุคลากร และผู้นำท้องถิ่น
- มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม
- กิจกรรมป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
- กิจกรรมบุคลากรต้นแบบ ด้าน “บริการเป็นเลิศ”

ฯลฯ

มิติที่ ๒ การบริหารราชการด้วยความโปร่งใส

- จัดโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสาร พ.ศ.๒๕๔๐
- จัดโครงการเยี่ยมบ้านยามเย็น
- มาตรการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ และกำกับติดตามการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะ
- มาตรการแสดงเจตนาารมณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร
- กิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน

ฯลฯ

มิติที่ ๓ การส่งเสริมบทบาทและการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน

- จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับประชาธิปไตยและการมีส่วนร่วมของประชาชน
- จัดโครงการ อบต.พบประชาชนเพื่อรับฟังปัญหาและร่วมกันวางแผนพัฒนาท้องถิ่น
- จัดโครงการเยี่ยมบ้านยามเย็น
- มาตรการจัดการเรื่องราวร้องทุกข์/ร้องเรียน
- กิจกรรมส่งเสริมชุมชนเฝ้าระวังการทุจริต

ฯลฯ

มิติที่ ๔ การยกระดับกลไกการตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- จัดโครงการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
- มาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
- มาตรการจัดการในกรณีได้ทราบ หรือรับแจ้ง หรือตรวจพบการทุจริต
- มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริต
- กิจกรรมติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- กิจกรรมส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพสมาชิกสภาท้องถิ่น

ฯลฯ

๕) สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะม่วง ได้วิเคราะห์ถึงโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดการทุจริต ประพฤติชอบ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน จึงดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยมีขั้นตอน ๓ ขั้นตอน ดังนี้

๑) การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาสและด้านผลกระทบและการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

◆ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

◆ ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

๑.๑) เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

๑.๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

๑.๒.๑) กรณีทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๕ ล้านบาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๓ ล้านบาท ถึง ๕ ล้านบาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ถึง ๓ ล้านบาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑ แสนบาท ถึง ๑ ล้านบาท
๑	ความเสียหายไม่เกิน ๑ แสนบาท

๑.๒.๒) กรณีทางด้านเป้าหมายองค์กร/ด้านการดำเนินการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว
๓	หน่วยตรวจสอบเข้าตรวจสอบ และสังคมให้ความสนใจอย่างต่อเนื่อง
๒	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน/หน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๑	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีผู้ร้องเรียน แจ้งเบาะแส

๑.๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต (Risk Score)

(Risk Score)					
โอกาสเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง	สูง
๒	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
๑	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

	สีเขียว	หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ	ช่วงคะแนน	๑-๓	คะแนน
	สีเหลือง	หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ช่วงคะแนน	๔-๙	คะแนน
	สีส้ม	หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง	ช่วงคะแนน	๑๐-๑๖	คะแนน
	สีแดง	หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก	ช่วงคะแนน	๑๗-๒๕	คะแนน

๒) ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

๒.๑) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ในกระบวนการตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood L	Impact I	Risk Score (L x I)
๑	การยื่นคำขออนุญาต	การยื่นคำขออนุญาตไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์เพื่อความรวดเร็ว	๑	๑	๑
๒	การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ	เอกสาร หลักฐาน แนบประกอบคำขอ ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	๒	๒	๔
๓	การใช้ดุลยพินิจให้ความเห็นประกอบการพิจารณาอนุมัติ	การตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	๒	๒	๔
๔	การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	การใช้ดุลยพินิจให้ความเห็นชอบเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๒	๒	๔
๕	การออกใบอนุญาต	ผลประโยชน์ทับซ้อน เช่น การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อความสะดวกสบาย ความรวดเร็วในการบริการ ฯ	๓	๓	๙

๒.๒) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood L	Impact I	Risk Score (L x I)
๑	การเสนอเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบุคคล งบประมาณ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	การเสนอเรื่องเกี่ยวกับงานบุคคล งบประมาณ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้บังคับบัญชาใช้อำนาจในการออกคำสั่งต่างๆ ที่อาจจะไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ทำให้ผู้ใช้อำนาจมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติอย่างไม่โปร่งใส ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	๓	๒	๖

๒.๓) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood L	Impact I	Risk Score (L x I)
๑	การดำเนินการนำเข้าข้อมูลในส่วนระบบขอย้าย ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสินทรัพย์ โดยกำหนด/มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key	- การกำหนดมอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key ไม่ชัดเจน - การพิมพ์รายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินประจำวัน ให้ผู้มีอำนาจทราบไม่เป็นปัจจุบัน	๒	๓	๖
๒	การเบิกจ่ายเงินจากคลัง	- การใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑	๑	๑
		- การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	๑	๒	๒
		- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ถูกต้อง	๒	๒	๔
๓	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	- ไม่ได้แต่งตั้งผู้ที่มีความรู้ในเรื่องที่ตรวจรับพัสดุเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจเช็คพัสดุจริง หรือตรวจรับไม่ครบถ้วนตามรายการ / รายละเอียดของ TOR เอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง หรือประวิงเวลาเพื่อเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง - ขาดข้อมูลการรับรองตนเองว่าไม่มีส่วนเกี่ยวข้องและส่วนได้ส่วนเสียใดๆ กับผู้เสนองานในแต่ละครั้งของเจ้าหน้าที่พัสดุ และคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๓	๙
			๓	๓	๙

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การยื่นคำขออนุญาตไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์เพื่อความรวดเร็ว	ดี	✓		
เอกสาร หลักฐาน แนบประกอบคำขอไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	พอใช้		✓	
การตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	พอใช้		✓	
การใช้ดุลยพินิจให้ความเห็นชอบเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	พอใช้		✓	
ผลประโยชน์ทับซ้อน เช่น การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อความสะดวกสบาย ความรวดเร็วในการบริการ ฯ	พอใช้		✓	
การเสนอเรื่องเกี่ยวกับงานบุคคล งบประมาณการเงิน และการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้บังคับบัญชาใช้อำนาจในการออกคำสั่งต่างๆ ที่อาจจะไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ทำให้ผู้ใช้อำนาจมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติอย่างไม่โปร่งใส ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	พอใช้		✓	
การกำหนดมอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key ไม่ชัดเจน	พอใช้		✓	
การพิมพ์รายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินประจำวัน ให้ผู้มีอำนาจทราบไม่เป็นปัจจุบัน	พอใช้		✓	
การใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ดี	✓		
การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	ดี	✓		
การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ถูกต้อง	พอใช้		✓	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ไม่ได้แต่งตั้งผู้ที่มีความรู้ในเรื่องที่ตรวจรับพัสดุ เป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจเช็คพัสดุจริง หรือตรวจรับไม่ครบถ้วนตามรายการ / รายละเอียดของ TOR เอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง หรือประวิงเวลา เพื่อเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	พอใช้		✓	
ขาดข้อมูลการรับรองตนเองว่าไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง และส่วนได้ส่วนเสียใดๆ กับผู้เสนองานในแต่ละครั้งของเจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	พอใช้		✓	

๓) แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ในกระบวนการงานตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ ๑.๑ การยื่นคำขออนุญาตไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์เพื่อความรวดเร็ว ๑.๒ เอกสาร หลักฐาน แนบประกอบคำขอไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้ ๑.๓ การตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ ๑.๔ การใช้ดุลยพินิจให้ความเห็นชอบเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ๑.๕ ผลประโยชน์ทับซ้อน เช่น การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อความสะดวกสบายความรวดเร็วในการบริการ ฯ	<u>มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง</u> ๑) ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานแสดงเจตนารมณ์หรือคำมั่นว่าจะปฏิบัติหน้าที่และบริหารหน่วยงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ๒) แสดงช่องทางที่บุคคลภายนอกสามารถแจ้งเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่หน่วยงาน พร้อมแนวทางการดำเนินการต่อเรื่องร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตของหน่วยงานผ่านช่องทางออนไลน์ ๓) เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรหรือกิจกรรมที่แสดงพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่มีทัศนคติ ค่านิยม ในการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต ๔) มีมาตรการขับเคลื่อนการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงาน พร้อมนำไปปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม ๕) แสดงคู่มือ มาตรฐาน แนวทาง รายละเอียดขั้นตอนการให้บริการที่ผู้รับบริการหรือผู้มาติดต่อกับหน่วยงาน ใช้เป็นข้อมูลในการขอรับบริการหรือติดต่อกับหน่วยงานให้สาธารณชนรับทราบผ่านช่องทางออนไลน์

๓) แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (ต่อ)

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๒	การเสนอเรื่องเกี่ยวกับงานบุคคล งบประมาณ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้บังคับบัญชาใช้อำนาจในการออกคำสั่งต่างๆ ที่อาจจะไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ทำให้ผู้ใช้อำนาจมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติอย่างไม่โปร่งใส ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	<u>มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง</u> ๑) ประสานงาน แจ้งเวียนมาตรการ/กฎหมายที่เกี่ยวกับการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๒) ปรับปรุงคู่มือการตรวจสอบกลั่นกรองเอกสารด้านการบริหารงานบุคคล งบประมาณ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง ๓) ใช้ระบบพี่เลี้ยงในการสอนแนะนำการปฏิบัติงาน (Coaching) แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใหม่
๓	๓.๑ การดำเนินการนำเข้าข้อมูลในส่วนระบบของง่าย ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสินทรัพย์ โดยกำหนด/มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key ๓.๑.๑ การกำหนดมอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key ไม่ชัดเจน ๓.๑.๒ การพิมพ์รายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินประจำวัน ให้ผู้มีอำนาจทราบไม่เป็นปัจจุบัน ๓.๒ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง ๓.๒.๑ การใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ๓.๒.๒ การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๓.๒.๓ การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ถูกต้อง ๓.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ๓.๓.๑ ไม่ได้แต่งตั้งผู้ที่มีความรู้ในเรื่องที่ตรวจรับพัสดุเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจเช็คพัสดุจริง หรือตรวจรับไม่ครบถ้วนตามรายการ / รายละเอียดของ TOR เอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้างหรือประวิงเวลาเพื่อเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง ๓.๓.๒ ขาดข้อมูลการรับรองตนเองว่าไม่มีส่วนเกี่ยวข้องและส่วนได้ส่วนเสียใดๆ กับผู้เสนองานในแต่ละครั้งของเจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	<u>มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง</u> ในหัวข้อ ๓.๑ ๑) กำหนดการมอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key อย่างชัดเจน ๒) มีการพิมพ์รายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินประจำวัน ให้ผู้มีอำนาจลงนามทราบทุกวัน ในหัวข้อ ๓.๒ ๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานในการเบิกจ่ายเงินคงคลัง ต้องศึกษาความรู้ กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องในแต่ละเรื่อง เพื่อให้การตรวจสอบเป็นมาตรฐานเดียวกัน ในหัวข้อ ๓.๓ ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่มีความรู้ความสามารถในเรื่องที่ตรวจรับ ๒) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดูแลตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนตามข้อตกลง ๓) เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างรับรองตนเอง (Declare) ทุกครั้งว่า “ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องและส่วนได้ส่วนเสียใดๆ กับผู้เสนอราคา/ผู้รับจ้าง” ๔) ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด