



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปี พ.ศ.2567



องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย

อำเภอห้วยตะพาน จังหวัดอำนาจเจริญ

จัดทำโดย งานประชาสัมพันธ์

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนเมื่อเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอการป้องกันการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนในองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย โดยคัดเลือกกระบวนการงานจำนวนกระบวนการงานตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๔ ด้าน คือ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสการบริหารงาน บุคคล รวมทั้งกำหนดมาตรการกิจกรรม แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อยและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

งานประชาสัมพันธ์
องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย
มกราคม ๒๕๖๗

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
ส่วนที่ ๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	
๑. ความเสี่ยงการทุจริต	๕
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๖
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๖
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
๖. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
๑. การระบุความเสี่ยง	๗
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๒
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๑๓
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๕
๕. แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันความเสี่ยง	๑๖

สารบัญตาราง

		หน้า
ตารางที่ ๑	ตารางระบุความเสี่ยง	๘
ตารางที่ ๒	ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง	๑๒
ตารางที่ ๓	SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ	๑๓
ตารางที่ ๓.๑	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	๑๔
ตารางที่ ๓.๒	ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard	๑๕
ตารางที่ ๔	ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๖
ตารางที่ ๕	ตารางแผนบริหารความเสี่ยง	๑๗

ส่วนที่ ๑

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๑. ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒. สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ให้แก่บุคคลเพื่อให้ผู้นั้นกระทำการหรือละเว้นไม่กระทำการตามที่ผู้จ่ายเงินสินบนต้องการ คำว่า สินบน ประกอบด้วยคำว่า สิน กับคำว่า บน. สิน เป็นคำไทย แปลว่า ทรัพย์สิน บน เป็นคำภาษา เขมรว่า บน (อ่านว่า บ้อน) หมายถึงการขอร้องสิ่งศักดิ์สิทธิ์ให้ช่วย โดยสัญญาว่าหากช่วยให้สำเร็จแล้วจะให้สิ่งของตอบแทน. สินบน จึงหมายถึงเงินที่ให้ในลักษณะการบน แต่เป็นการบนเพื่อให้ช่วยในการทุจริต การให้สินบน จึงเป็นสิ่งที่ไม่ถูกต้องการ ให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่บ้านเมืองเพื่อให้อนุมัติโครงการต่าง ๆ ทำให้รัฐต้องจ่ายเงินมากกว่าที่ควรจ่ายจริงหลายเท่าจัดเป็นการฉ้อราษฎร์บังหลวงโดยตรง

มีการจ่ายเงินที่เรียกว่าเงินสินบนอีกประเภทหนึ่ง คือเงินที่จ่ายให้แก่ผู้นำจับผู้ที่กระทำผิดกฎหมาย ภาษาไทย เรียกว่า สินบนนำจับ เช่น ผู้ที่ช่วยชี้เบาะแสให้ตำรวจจับผู้ร้ายหรือผู้ต้องหาว่ากระทำความผิด จะได้รับสินบนนำจับ

ที่มา : บทวิทยุรายการ “รู้ รัก ภาษาไทย” ออกอากาศทางสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย เมื่อ วันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เวลา ๗.๐๐-๗.๓๐ น.

๓. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากร ขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริต ที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับ จากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน

๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

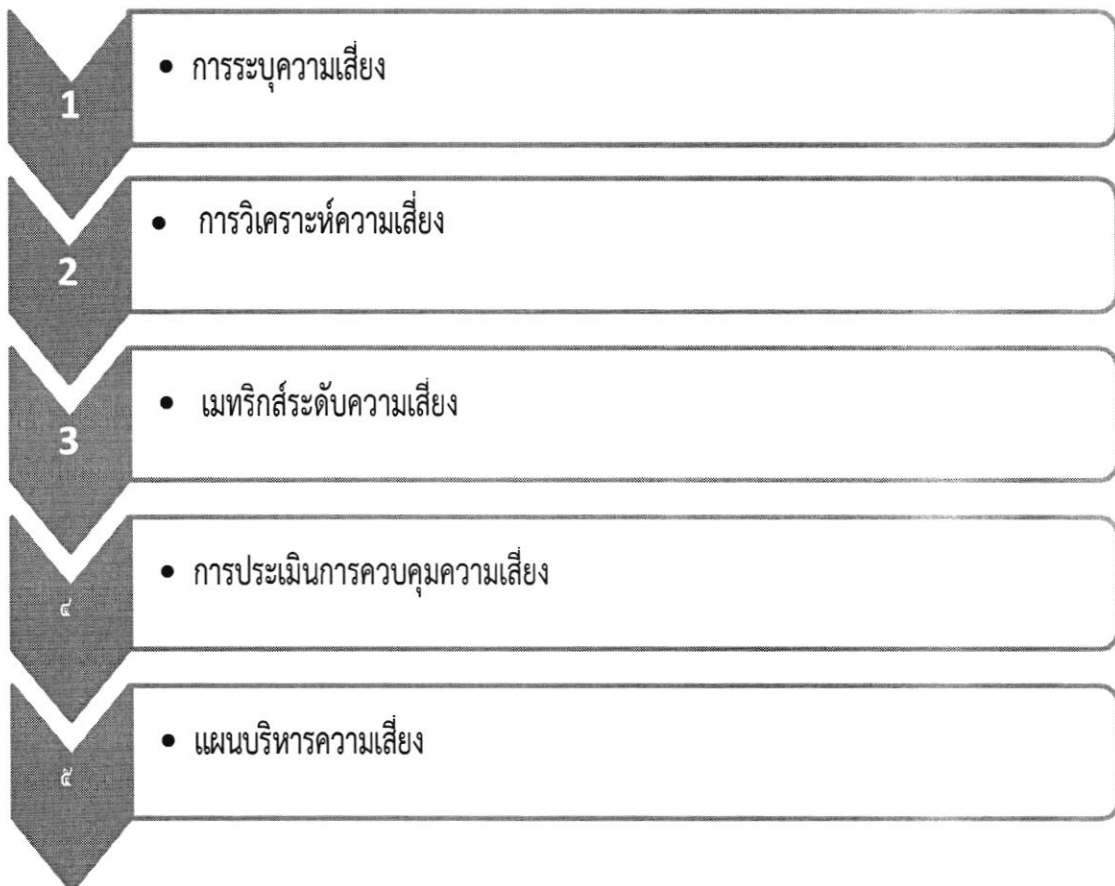
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กร มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๖. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับสินบน ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

- ๖.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
- ๖.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ
- ๖.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๖.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสการบริหารงานบุคคล

๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน ดังนี้



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- (/) ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ
- () ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่ในความพร้อมใสของการใช้อำนาจตามกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ
- () ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความพร้อมใสในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- () ๔. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความพร้อมใสในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือ รื้อถอน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย อ.หัวตะพาน จ.อำนาจเจริญ ๓๗๒๔๐

ผู้รับผิดชอบ นายยอดเพชร พรหมหล่อ โทรศัพท์ ๐๘๕-๒๕๐-๗๐๐๖

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง เรื่องการรับสินบน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
			Know Factor (เคยเกิดขึ้น แล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคย เกิดขึ้น)
๑	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือ รื้อถอน	- รับสินบนจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจจับ มาตรฐาน - การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับ ผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณี ที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์		✓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- () ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ
- (/) ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ
- () ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- () ๔. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน จัดเก็บภาษีรายได้/ประเมินภาษี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย อ.หัวตะพาน จ.อำนาจเจริญ ๓๗๒๔๐

ผู้รับผิดชอบ นางสาวกมลพร พิมมะลี โทรศัพท์ ๐๘๙-๒๘๐-๗๐๐๖

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง เรื่องการรับสินบน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
			Know Factor (เคยเกิดขึ้น แล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	จัดเก็บภาษีรายได้/ประเมินภาษี	- รับสินบนจากผู้เสียภาษี เพื่อให้การประเมินภาษีน้อย กว่าความเป็นจริง		✓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- () ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ
 () ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ
 (✓) ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
 () ๔. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน การบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย อ.ห้วยตะพาน จ.อำนาจเจริญ ๓๗๒๔๐

ผู้รับผิดชอบ นายเทวินทร์ พูลทรัพย์ โทรศัพท์ ๐๘๕-๘๔๙-๖๘๔๕

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง เรื่องการรับสินบน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
			Know Factor (เคยเกิดขึ้น แล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง	- คณะกรรมการการ ตรวจการจ้างไม่ได้ออก ดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะ มีการเจรจากับ ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไป ดำเนินการตรวจรับงาน ก่อสร้าง		✓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- () ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ
- () ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ
- () ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- (/) ๔. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน งานบริหารงานบุคคล

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย...อ.หัวตะพาน จ.อำนาจเจริญ ๓๗๒๔๐

ผู้รับผิดชอบ นางสาวฐิติพร อุดมลาภ โทรศัพท์ ๐๘๗-๒๔๘-๑๔๓๑

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง เรื่องการรับสินบน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
			Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	งานบริหารงานบุคคล	- การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับ พนักงานเข้าทำงาน		✓

คำอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต
เท่านั้นและควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓

ในช่อง Know Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิด ให้
ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Know Factor หรือ Unknown Factor ก็
ได้

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คน ที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจสอบผ่านมาตรฐาน	√			
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	√			
๓	รับสินบนจากผู้เสียภาษี เพื่อให้การประเมินภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง	√			
๔	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมา โดยใช้ข้อมูลตามผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง			√	
๕	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน			√	

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต

ตามไฟสีจราจร - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการ ทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

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

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตาราง ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง Risk level matrix)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน		๑			๑		๑
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้ง ที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้ง สถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		๑			๑		๑
๓	รับสินบนจากผู้เสียภาษี เพื่อให้การประเมินภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง		๑			๑		๑
๔	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้างแต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตาม que ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจ รับงานก่อสร้าง		๒			๓		๖
๕	การเรียกเก็บเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน		๒			๒		๔

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสี่เหลี่ยมสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

แนวทางในการพิจารณา
ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	๑	
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้ง ที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๑	
๓	รับสินบนจากผู้เสียภาษี เพื่อให้การประเมินภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง	๑	
๔	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง	๒	
๕	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน		๒

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	X		
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้ง ที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ ให้กับ ผู้ ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้ง สถานที่ประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	X		
๓	รับสินบนจากผู้เสียภาษี เพื่อให้การประเมินภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง	X		
๔	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการ ตรวจรับงานก่อสร้าง			X
๕	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน		X	

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้
 ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
C๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจสอบผ่าน มาตรฐาน	ดี	/		
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้ง ที่ขออนุญาต ประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้ง สถานประกอบการ ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์	ดี	/		
๓	รับสินบนจากผู้เสียหาย เพื่อให้การ ประเมินภาชนะน้อยกว่าความเป็นจริง	ดี	/		
๔	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้ ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการ เจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจรับ งานก่อสร้าง	ดี	/		
๕	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับ พนักงานเข้าทำงาน	ดี	/		

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุม
ความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยง
เรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยง
อยู่ใดจะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง /มาตรการป้องกันการทุจริต

เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk - Control
Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผน
บริหารความ เสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีทีหน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ใน
ตารางที่ ๔ ไม่ พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่
ในระดับ ต่ำ หรือ

ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อยในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจสอบผ่านมาตรฐาน	เจ้าหน้าที่เรียกเก็บผลประโยชน์ในระหว่างงานที่ดำเนินการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อประโยชน์ให้แก่ผู้ขออนุญาต	อนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลงที่ไม่เป็นไปตามรูปแบบ เพื่อประโยชน์ให้แก่ผู้ขออนุญาต	๑. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ตรวจอาคารสถานที่ หรือรูปแบบแปลน ออกตรวจสถานที่ที่จะขออนุญาตฯ ให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมแนบรูปถ่ายสถานที่ ที่จะขออนุญาตเสนอผู้บริหาร ประกอบ ทุกกรณี ๒. หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้ง ที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	เจ้าหน้าที่เรียกเก็บผลประโยชน์ในระหว่างงานที่ดำเนินการออกใบอนุญาตประกอบกิจการ เพื่อประโยชน์ให้แก่ผู้ขออนุญาต	ออกใบอนุญาตให้ประกอบกิจการ ที่อันตราย หรือ กิจการอย่างอื่นที่ไม่อนุญาตให้ประกอบกิจการได้ เพื่อประโยชน์ให้แก่ผู้ขออนุญาต	๑. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ออกใบอนุญาต ตรวจสอบ กิจการที่จะขออนุญาตให้ถูกต้อง ให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมแนบรูปถ่ายสถานที่

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
				วัตถุประสงค์ของกิจการที่จะขออนุญาต เสนอผู้บริหารประกอบ ทุกกรณี ๒. หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ
๓	รับสินบนจากผู้เสียภาษี เพื่อให้การประเมินภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง	เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ประเมินภาษี ตรวจสอบสถานที่หรือกิจการที่นำมาคำนวณภาษี อาจประเมินราคาทรัพย์สินหรือกิจการที่ต้องเสียภาษี เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	ประเมินภาษีให้ถูกลง หรือ ละเว้นการประเมินภาษีที่ต้องเสียภาษีไม่ถูกต้องอย่าง ที่ควรจะเป็น	๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่าง ๆ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ประเมินการชำระภาษี ประเมินตามระเบียบกฎหมายและวิธีการที่กำหนด และรายงานผู้บังคับบัญชาตรวจสอบ และอนุมัติราคาประเมิน ๓. หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ
๔	คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึง	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างงานที่ดำเนินงานก่อสร้าง โดยเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับเหมา	การตรวจการจ้าง อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับเหมา ในกรณีที่ไม่ได้มาตรฐาน ตามรูปแบบ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ออกตรวจการจ้าง ให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมแนบรูปถ่ายสถานที่

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการ ทุจริต
				<p>ก่อสร้าง เสนอผู้บริหาร ประกอบ ทุกสัปดาห์</p> <p>๒. ตรวจสอบ เอกสารรายงานช่างทุก สัปดาห์</p> <p>๓. หากมีการฝ่าฝืนหรือ กระทำผิดตามแนวทาง ปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับการพิจารณา ทางวินัยตามระเบียบ ข้อบังคับ</p>
๓	ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้ อำนาจและตำแหน่ง หน้าที่	เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินเพื่อ รับพนักงานจ้างเข้าทำงาน	การเรียกรับเงินผลประโยชน์ เพื่อรับ พนักงานเข้าทำงาน	<p>๑. จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์การรับ สมัครพนักงานผ่านสื่อ ประชาสัมพันธ์ตาม ช่องทางต่าง ๆ</p> <p>๒. ห้ามเจ้าหน้าที่ผู้มี หน้าที่ ในการรับสมัคร พนักงาน เรียกรับ ผลประโยชน์ใน การรับ พนักงานเข้าทำงาน</p> <p>๓. หากมีการฝ่าฝืนหรือ กระทำผิดตามแนวทาง ปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับการพิจารณา ทางวินัยตามระเบียบ ข้อบังคับ</p>



ผู้จัดทำ

(นายจักรพันธ์ แนวนวัน)
นักประชาสัมพันธ์ปฏิบัติการ



ผู้อนุมัติ

(นายดาบชัย พิทักษ์เทพสมบัติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างถ่อน้อย