

รายงานผล  
การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง  
การทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลเกะรอก  
อำเภอรามัน จังหวัดฉะฉาน

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหาร ทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าด้วยการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดย ให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็น เครื่องมือ หนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต เป็นมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลใน การ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้ หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงของการดำเนินที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

งานการเจ้าหน้าที่  
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
๓ ตุลาคม ๒๕๖๗

## สารบัญ

| เรื่อง   | หน้า | ประเมิน |
|--|------|---------|
| ความเสี่ยงการทุจริต  |      |         |
| ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | ๑    |         |
| ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบ ภายในอย่างไร        | ๑    |         |
| ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                       | ๒    |         |
| ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต   | ๒    |         |
| ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต  | ๒    |         |
| ๖. ขั้นตอนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ        |      |         |
| ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗   |      | ๔       |
| การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โอกาส/เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต |      | ๔       |
| มาตรการป้องกันความเสี่ยง   |      | ๗       |
| การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง                              |      | ๑๐      |

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านการรับสินบน

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ บุคลากร ขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการ ทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้า ไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การ ใฝ่ระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการ กักตุนดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

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 หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

**๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตในการเรียกรับสินบน ของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการเรียกรับสินบน ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ในการเรียกรับสินบน

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคลในการเรียกรับสินบน

การใช้จ่ายงบประมาณ และบริการจัดการทรัพยากร  
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ  
อำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทาง  
ราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านการรับสินบน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตการรับสินบน

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

๑ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๒ การขออนุมัติ/อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ เช่น การอนุญาตเลี้ยงสัตว์ การออกในทะเบียนพาณิชย์ การอนุญาตสร้างบ้าน

๓ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

๔ การใช้อำนาจหน้าที่ในด้านการบริหารงานบุคคล

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |       |
|-----|--|---------------------------|-------|
|     |  | การเรียกรับสินบน          |       |
|     |  | มี                        | ไม่มี |
| ๑   | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง<br>- มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล   | -                         | ✓     |
| ๒   | การขออนุมัติ/อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ เช่น การอนุญาตเลี้ยงสัตว์ การออกในทะเบียนพาณิชย์ การอนุญาตสร้างบ้าน<br>- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับผลประโยชน์ | -                         | ✓     |
| ๓   | การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว<br>- นำรถยนต์ของ อบต.เกาะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้น  | -                         | ✓     |
| ๔   | การใช้อำนาจหน้าที่ในด้านการบริหารงานบุคคล มีการเรียกรับผลประโยชน์  | -                         | ✓     |

### การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการรับสินบน

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|---|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | - มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล             | ✓     |        |     |     |
| ๒   | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับผลประโยชน์  | ✓     |        |     |     |
| ๓   | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นำรถยนต์ของ อบต.เกาะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ✓     |        |     |     |
| ๔   | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ มีการเรียกรับผลประโยชน์   | ✓     |        |     |     |

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร



สีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ



สีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้



สีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลาย ขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ



สีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับต่ำจนถึงความเสี่ยงระดับต่ำมาก ที่เป็นสี เขียว จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

ตารางที่ ๓ ข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง |   |   | ระดับความจำเป็นของผลกระทบ |   |   | ระดับความจำเป็นรุนแรง |   |   |
|-----|---|--------------------------------|---|---|---------------------------|---|---|-----------------------|---|---|
|     |   | ๑                              | ๒ | ๓ | ๑                         | ๒ | ๓ | ๑                     | ๒ | ๓ |
| ๑   | - มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล             | ✓                              |   |   | ✓                         |   |   | ✓                     |   |   |
| ๒   | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับผลประโยชน์   | ✓                              |   |   | ✓                         |   |   | ✓                     |   |   |
| ๓   | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นำรถยนต์ของ อบต. เกะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ✓                              |   |   | ✓                         |   |   | ✓                     |   |   |
| ๔   | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ มีการเรียกรับผลประโยชน์   | ✓                              |   |   | ✓                         |   |   | ✓                     |   |   |



ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก(Musk) | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง (SHOULD) |
|-----|---|------------------------------|--------------------------------|
| ๑   | - การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ✓                            |                                |
| ๒   | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับผลประโยชน์  | ✓                            |                                |
| ๓   | - นำรถยนต์ของ อบต. เกะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ                  | ✓                            |                                |
| ๔   | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งาน ส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ มีการเรียกรับผลประโยชน์                                | ✓                            |                                |

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ : เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ระดับ ๑ | ระดับ ๒ | ระดับ ๓ |
|-----|---|---------|---------|---------|
| ๑   | - มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ✓       |         |         |
| ๒   | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับผลประโยชน์  | ✓       |         |         |
| ๓   | - นำรถยนต์ของ อบต. เกะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ                  | ✓       |         |         |
| ๔   | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งาน ส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ มีการเรียกรับผลประโยชน์                                | ✓       |         |         |

ขั้นตอนที่ ๔ ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการรับสินบน (Risk - Control Matrix Assessment)  
 ตารางที่ ๔ ตารางแสดงผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | คุณภาพการ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|---|---------------------|--|-------------------------------|---------------------------|
|   |                     | ค่าระดับ<br>ความเสี่ยงต่ำ              | ค่าระดับ<br>ความเสี่ยงปานกลาง | ค่าระดับ<br>ความเสี่ยงสูง |
| - มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ<br>สาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัด<br>จ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อ<br>ประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล             | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |
| - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ<br>ความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนิน<br>ตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับผลประโยชน์  | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |
| - นำรถยนต์ของ อบต. เกะรอ ไปใช้ใน<br>กิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ<br>อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้น<br>หรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ                               | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |
| - การใช้อำนาจหน้าที่การบริหารงานบุคคล<br>สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว<br>ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ มีการ<br>เรียกรับผลประโยชน์ในการพิจารณาให้คุณ<br>ให้โทษ | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสีย  
ทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่  
ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/  
ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการป้องกันความเสี่ยงที่ใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗**

กรณีที่หน่วยงานทาการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการเรียกรับสินบน แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต   | มาตรการป้องกันความเสี่ยงเรียกรับสินบน   |
|-----|---|---|
| ๑   | - มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม ติดตามการทำงาน อย่าง ใกล้ชิด และกำชับผู้ใต้บัญชาปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด<br>- มีช่องทางการร้องเรียน โดยคุ้มครองผู้ร้อง  |
| ๒   | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับผลประโยชน์   | - มีช่องทางการร้องเรียน โดยคุ้มครองผู้ร้อง<br>- คู่มือการร้องเรียน/ร้องทุกข์<br>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน<br>- เผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ และ ถือนำปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ |
| ๓   | - นำรถยนต์ของ อบต.เกะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สิน เพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ                   | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด   |
| ๔   | - การใช้อำนาจหน้าที่การบริหารงานบุคคลสั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ มีการเรียกรับผลประโยชน์                | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน<br>๒.เผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ และ ถือนำปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>๓.กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ   |

ขั้นตอนที่ ๖ ผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

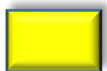
ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง<br>การเรียกปรับสินบน   | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|---|---|-----------------|--------|-----|
|     |   |   | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำกับผู้ใต้บัญชาปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด   | มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การ ปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า | ✓               |        |     |
| ๒   | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน<br>๒.เผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>๓.กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ | การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ                                  | ✓               |        |     |
| ๓   | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำกับผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด  | นำรถยนต์ของ อบต.เกระรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต  | ✓               |        |     |
| ๔   | มีช่องทางการร้องทุกข์ ร้องเรียนการใช้อำนาจหน้าที่ในด้านการบริหารงานบุคคล  | การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ                 | ✓               |        |     |

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร



สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม



สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓



สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

**ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการเรียกรับสินบน**

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทาระบบความเสี่ยง ๗.๑ (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)   | ความเห็นเพิ่มเติม  |
|--|--|
| มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การ ปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ ข้อมูลล่าช้า | การเผยแพร่ข้อมูลลงบนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน อย่างเป็นปัจจุบัน              |
| การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับ คำขอ                                 | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการขออนุมัติ อนุญาต                           |
| นำรถยนต์ของ อบต.เคระรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต.  | รายงานการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและฎีกาการเบิกจ่าย ค่าน้ำมัน                    |
| การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งาน ส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ                 | มีช่องทางการร้องเรียน โดยคุ้มครองผู้ร้อง จัดทำคู่มือการร้องเรียน/ร้องทุกข์ |

**ขั้นตอนที่ ๘ รายงานการบริหารความเสี่ยง การเรียกรับสินบน**

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)  |        |     |
|-----|--|--------|-----|
|     | เขียว  | เหลือง | แดง |
| ๑   | มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อ จัด จ้างต่อสาธารณะ เช่น การ ปิด ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการ เผยแพร่ข้อมูลล่าช้า | -      | -   |
| ๒   | การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอ ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินตามลำดับ คำขอ                                  | -      | -   |
| ๓   | นำรถยนต์ของ อบต.เคระรอ ไปใช้ใน กิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจาก งานของ อบต   | -      | -   |
| ๔   | การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบ ด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละ เว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ                  | -      | -   |

ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการเรียกรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต<br>องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา  |  |
|---|--|
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง   | ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗   |
| กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง<br>- เฝ้าระวังการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า | - มีการตรวจสอบการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การ ปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า<br>- มีการเผยแพร่ข้อมูลลงบนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน อย่างเป็นปัจจุบัน<br>- ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับผู้ใต้บัญชา ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด  |
| การขออนุมัติ/อนุญาต<br>- ติดตามตรวจสอบการพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                           | - มีการตรวจสอบการพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ<br>- มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ ละเอียดชัดเจน<br>- มีการเผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้รับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นแนวทาง เดียวกัน<br>- มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่องตามลำดับ<br>- มีการจัดทำรายงานจำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการขออนุมัติ อนุญาต เป็นรายวัน รายสัปดาห์ รายเดือน |
| การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว<br>- ควบคุมนำรถยนต์ของ อบต.เกาะรอ ไปใช้ในกิจกรรม ของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต.                | - มีการตรวจสอบการนำรถยนต์ของ อบต.เกาะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต.<br>- ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับ ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>- มีการจัดทำรายงานการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและฎีกาการเบิกจ่าย ค่าน้ำมัน เป็น รายวัน รายสัปดาห์ รายเดือน  |
| การรับฟังความคิดเห็นการใช้อำนาจหน้าที่ในการ บริหารงานบุคคล มีการเรียกรับผลประโยชน์  | - มีช่องทางกรร้องเรียน โดยคุ้มครองผู้ร้อง<br>คู่มือการร้องเรียน/ร้องทุกข์<br>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน<br>- เผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ได้รับทราบและ ถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่อง ตามลำดับ  |
| สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง   | ( ) ยังไม่ได้ดำเนินการ<br>( ✓ ) เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br>( ) เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br>( ) ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br>( ) เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br>.....<br>.....<br>.....  |
| ผลการดำเนินงาน  | สถานะความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงาน เป็นประจำทุกเดือน   |

