

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ในหน่วยงานภาครัฐ

ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙



อังก์การบริหารส่วนตำบลต้อออง
อ่าเภอเมืออองสุรินทร จังหวัดสุรินทร

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตาอ้อ

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยง การทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจน การสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกัน การเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกัน ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะ ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน จากการดำเนินงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการ ยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติม อีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report-Guidance for Small Public Companiesครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการ กำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติม ด้านการควบคุมภายในInternal Control-Integrated Framework:Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติม ใน ส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแล กิจการ ดังนั้นการควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของ กิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

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-องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔-มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในการดำเนิน ต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ -มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

ในที่นี้การดำเนินการจะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➢ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัตินอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

➢ Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

➢ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก(Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

➤ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในของ องค์กรมีจุดอ่อน และRationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)

๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลตาอ้ออง อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์ แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๔.๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๔.๒) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๕.การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๕.๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ

๕.๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๕.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕.๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕.๕ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๖.ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้

๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๒) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๗. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลตาอ้ออง อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์ พิจารณากำหนดความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น Known Factor	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น Unknown Factor
๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ	๑.ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการบริการที่เร็วขึ้น		✓
	๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		✓
	๓. ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐานเช่น ใช้เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้		✓
	๔. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ		✓

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น Known Factor	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น Unknown Factor
๒. ด้านการใช้อำนาจหน้าที่ และตำแหน่งหน้าที่	๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจ ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง		✓
	๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ		✓
	๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับ การปฏิบัติงาน มีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์ อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่		✓
๓. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	-การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับ ทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น		✓

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลตาอ้อ อําเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์ กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ งบประมาณหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑.ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลา หนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood)
๕ (สูงมาก)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔ (สูง)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง ร้อยละ ๑๐)
๓ (ปานกลาง)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง ร้อยละ ๕)
๒ (น้อย)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก น้อยกว่าร้อยละ ๓)
๑ (น้อยมาก)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี (เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ความรุนแรง (Impact)		
ระดับ	ผลกระทบทางการเงิน	ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน
๕ (สูงมาก)	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป	<ul style="list-style-type: none"> - เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔ (สูง)	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> - ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓ (ปานกลาง)	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒ (น้อย)	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> - ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑ (น้อยมาก)	ความเสียหายน้อยกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท	- แทบจะไม่มี

๓. กำหนดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต} \times \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ}$$

$$\text{Risk Score} = \text{Likelihood} \times \text{impact}$$

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕)	สูง (๑๐)	สูงมาก (๑๕)	สูงมาก (๒๐)	สูงมาก (๒๕)
๔	ปานกลาง (๔)	ปานกลาง (๘)	สูง (๑๒)	สูงมาก (๑๖)	สูงมาก (๒๐)
๓	ต่ำ (๓)	ปานกลาง (๖)	สูง (๙)	สูง (๑๒)	สูงมาก (๑๕)
๒	ต่ำ (๒)	ปานกลาง (๔)	ปานกลาง (๖)	ปานกลาง (๘)	สูง (๑๐)
๑	ต่ำ (๑)	ต่ำ (๒)	ต่ำ (๓)	ปานกลาง (๔)	ปานกลาง (๕)

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L) ช่วงคะแนน ๑ – ๓ คะแนน
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk: M) ช่วงคะแนน ๔-๘ คะแนน และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติ ควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H) ช่วงคะแนน ๙ – ๑๔ คะแนน เป็น กระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยาก ต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk: E) ช่วงคะแนน ๑๕-๒๕ คะแนน เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

๔ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลตาอ้ออง อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์ ได้ระบุประเด็นความเสี่ยงในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการเรียบร้อยแล้ว จึงพิจารณาวิเคราะห์และประเมินเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนโดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด Likelihood และ ผลกระทบ impact จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ดังนี้

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต Risk Score (L x I)			
		Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่ด้านกรอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ	๑.ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการบริการที่เร็วขึ้น	๑	๒	๒	ต่ำ
	๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต	๑	๒	๒	ต่ำ
	๓.ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐานเช่น ใช้เวลา ให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้	๒	๑	๒	ต่ำ
	๔.การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ	๑	๒	๒	ต่ำ

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต Risk Score (L x I)			
		Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๒. ด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่	๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจ ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	๒	๒	ต่ำ
	๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ	๒	๒	๔	ปานกลาง
	๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับ การปฏิบัติงาน มีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์ อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่	๑	๒	๒	ต่ำ
	๓. ด้านการใช้ จ่ายงบประมาณ	-การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมี การเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น	๓	๓	๙

๕ ขั้นตอน การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลตาอ้ออง อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์ ได้พิจารณาวิเคราะห์และประเมิน เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตเรียบร้อยแล้ว จึงจัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้อง กับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงการ ทุจริต	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
๑. ความเสี่ยง ด้านการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาตของ ทางราชการ (เฉพาะ หน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘) (สำนักปลัด, กองคลัง,กองช่าง,กอง สวัสดิการ)	๑.ไม่ให้บริการแก่ประชาชน ตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการ บริการที่เร็วขึ้น	ต่ำ (๑ x ๒)	๑.จัดฝึกอบรมเสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการ ต่อต้านทุจริต ๒.จัดกิจกรรมสร้างค่านิยมข้าราชการยุคใหม่ หัวใจไม่โกง ไม่รับสินบน ร่วมกันต้านการ ทุจริตคอร์รัปชั่น
	๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจาก ผู้ ขอรับบริการ นอกเหนือจาก ค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการ ให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ต่ำ (๑ x ๒)	-มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับ เรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของ หน่วยงานทางสื่อออนไลน์ เช่น เว็บไซต์, Facebook,เพจ หรือ Email
	๓.ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้เวลา ให้บริการ นานกว่าที่ กำหนดไว้	ต่ำ (๒ x ๑)	-จัดทำคู่มือปฏิบัติงานแผนผังแสดงขั้นตอน ระยะเวลาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพื่อ ยึดถือปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน
	๔.การรับของขวัญ ของฝากจาก บุคคลที่มา ติดต่อราชการ	ต่ำ (๑ x ๒)	-มาตรการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุก ชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (NO Gift Policy)
๒. ความเสี่ยงด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ให้บริการตามภารกิจ(สำนัก ปลัด,กองคลัง,กองช่าง,กอง การศึกษา,กองสวัสดิการ)	๑.ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบาย ของตนเอง แทรกแซงการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจ ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ต่ำ (๑ x ๒)	-มาตรการแสดงเจตนาภรณ์ในการนำ หลักธรรมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร ด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติการทุจริตเพื่อ ยกระดับคุณและความโปร่งใส

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงการ ทุจริต	วิธีการ/มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
	๒.บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติ ตามนโยบาย ของผู้บริหาร โดยไม่มี กฎระเบียบรองรับ	ปานกลาง (๒ x ๒)	๑.จัดฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากร ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมสร้าง ความรู้ความเข้าใจด้านกฎหมายระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
	๓.บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับ การปฏิบัติงาน มีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์ อื่น ใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่	ต่ำ (๑ x ๒)	๑.มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ ๒.จัดฝึกอบรมเสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการ ต่อต้านทุจริต
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้าน การใช้งบประมาณ (สำนัก ปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กอง การศึกษา, กองสวัสดิการ)	-การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับ ราชการ ในบางขั้นตอนมี การเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียหรือเข้าไปเรียกร รับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการ รวดเร็วขึ้น	สูง (๓ x ๓)	๑.จัดฝึกอบรมเสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการ ต่อต้านทุจริต(การจัดซื้อจัดจ้าง) ๒.มาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริตของ หน่วยงาน ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูน ทักษะความรู้ความเข้าใจในกระบวนการการ จัดซื้อจัดจ้าง ๔.มาตรการควบคุมการเบิกจ่าย ๕.มาตรการป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณที่ ไม่สมควรไม่ถูกต้องผิดวัตถุประสงค์หรือไม่ มีประสิทธิภาพ