



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



เทศบาลตำบลปากพะยูน
อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลปากพะยูน อำเภอกาบปลวก จังหวัดพัทลุง

๑. ความเสี่ยงการทุจริต

หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม ทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๔.๑ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political)
๔. เทคโนโลยี (Technological)

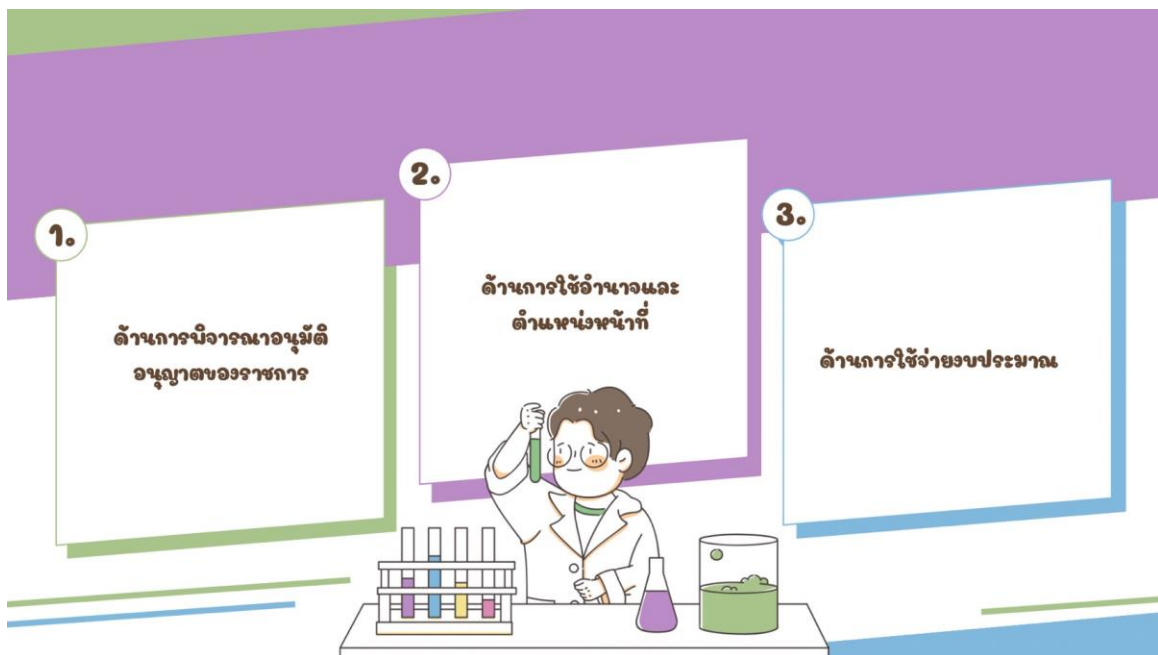
๔.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนดนโยบายแผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน
๔. บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์
๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

๗. ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกัน ในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้



๖. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล่าช้า)

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงานทรัพยากรทางการบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ ๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย ๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือ การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

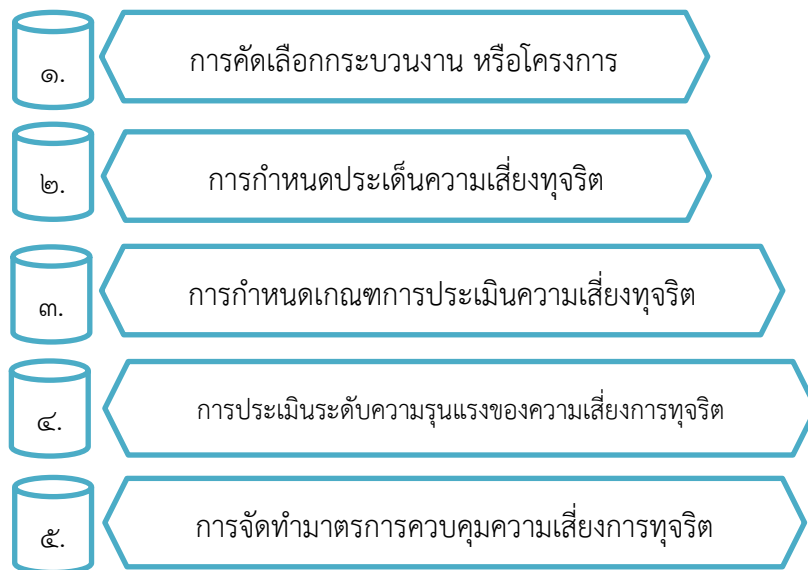
๗. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



๘. วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน



ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ

เทศบาลตำบลปากพะยูน จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๓ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านพิจารณาการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงทุจริต

ตารางแสดงเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิด)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านพิจารณาการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น		✓
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษหรือรับสินบนจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เช่น เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์		✓

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิด)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด)
เพิ่มเติมในการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง จากผู้ขออนุญาตจากผู้ขออนุญาต		
๓. ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ใช้เวลา ให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้ หรือกรณีเจ้าหน้าที่ รู้จักหรือมีการติดสินบนจากผู้ขอรับบริการ เพื่อให้ เจ้าหน้าที่รับเอกสารที่ระบุค่าขอไม่ครบถ้วนหรือทั้ง ที่แนบเอกสารไม่ครบถ้วน แต่มีการรับเรื่องและ ดำเนินการให้ก่อน เช่น ผู้ยื่นขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคารติด สินบนหรือเสนอผลประโยชน์ให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อ ให้ออกใบอนุญาตตามคำขอ		✓
๔. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อ ราชการ		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองหรือ เอื้อประโยชน์กับผู้ประกอบการจากการรับสินบน แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัด ต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง		✓
๒. เจ้าหน้าที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริงซึ่งมีโอกาสที่ผู้ถูกสอบข้อเท็จจริง จะเสนอผลประโยชน์หรือรับสินบนตอบแทน เพื่อ เอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้เสียในการสอบ ข้อเท็จจริง		✓
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการ ปฏิบัติงาน มีการเรียกรับสินบนหรือประโยชน์อื่น ใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ เช่น การสร้างเงื่อนไข ในสเปคหรือรายการ ประกอบแบบเอื้อให้เจ้าใด เจ้าหนึ่ง		✓
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้ กับผู้รับประเมินภาษี เพื่อเสียภาษีได้น้อยลง		✓

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิด)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ		
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับสินบนเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น เช่น การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงสามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างเจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง		✓
๒. มีการรับสินบนหรือเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการ ในการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุครุภัณฑ์หรือรายละเอียดของงาน		✓

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลปากพะยูน กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง / ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสียหายนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจาหนาที่ถูกลงโทษซึ่งมีผลความผิดเขาสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเขาตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปราบกฏขาวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจงเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า

ตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านพิจารณาการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ			
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	๑	๒	๒
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษหรือรับสินบนจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต เช่น เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์เพิ่มเติมในการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง จากผู้ขออนุญาตจากผู้ขออนุญาต	๑	๒	๒
๓. ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ใช้เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้ หรือกรณีเจ้าหน้าที่รู้จักหรือมีการติดสินบนจากผู้ขอรับบริการ เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับเอกสารที่ระบุค่าขอไม่ครบถ้วนหรือทั้งที่แนบเอกสารไม่ครบถ้วน แต่มีการรับเรื่องและดำเนินการให้ก่อน เช่น ผู้ยื่นขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคารติดสินบน หรือเสนอผลประโยชน์ให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ออกใบอนุญาตตามคำขอ	๑	๑	๑
๔. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ	๒	๑	๒

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่			
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองหรือเอื้อประโยชน์กับผู้ประกอบการจากการรับสินบน แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	๒	๒
๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริงซึ่งมีโอกาสที่ผู้ถูกสอบข้อเท็จจริงจะเสนอผลประโยชน์หรือรับสินบนตอบแทนเพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้เสียในการสอบข้อเท็จจริง	๑	๑	๑
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานมีการเรียกรับสินบนหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ เช่น การสร้างเงื่อนไขในสเปคหรือรายการประกอบแบบเอื้อให้เจ้าใดเจ้าหนึ่ง	๒	๑	๒
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับประเมินภาษีเพื่อเสียภาษีได้น้อยลง	๑	๑	๑
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ			
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างการจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับสินบนเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น เช่น การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงสามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างเจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ	๑	๒	๒

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)
ผลประโยชน์ หรือสินบนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง			
๒. มีการรับสินบนหรือเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการ ในการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุครุภัณฑ์หรือรายละเอียดของงาน	๑	๒	๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตด้านพิจารณาการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ				
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตาม ลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	✓			
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษหรือรับสินบนจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือ จากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต เช่น เจาหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์เพิ่มเติมในการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง จากผู้ขออนุญาตจากผู้ขออนุญาต	✓			
๓. ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ใช้เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้ หรือกรณีเจ้าหน้าที่รู้จักหรือมีการติดสินบนจากผู้ขอรับบริการ เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับเอกสารที่ระบุค่าขอไม่ครบถ้วนหรือทั้งที่แนบเอกสารไม่ครบถ้วน แต่มีการรับเรื่อง และดำเนินการให้ก่อน เช่น ผู้ยื่นขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคารติดสินบนหรือเสนอผลประโยชน์ให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ออกใบอนุญาตตามคำขอ	✓			
๔. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ	✓			
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่				
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองหรือเอื้อประโยชน์กับผู้ประกอบการจากการรับสินบน แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	✓			
๒. เจ้าหน้าที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริงซึ่งมีโอกาสที่ผู้ถูกสอบข้อเท็จจริงจะเสนอผลประโยชน์หรือรับสินบนตอบแทน เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้เสียในการสอบข้อเท็จจริง	✓			

๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน มีการเรียกรับสินบนหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ เช่น การสร้างเงื่อนไขในสเปคหรือรายการ ประกอบแบบเอื้อให้เจ้าใดเจ้าหนึ่ง		✓		
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับประเมินภาษี เพื่อเสียภาษีได้น้อยลง	✓			
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ				
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียหรือเข้าไปเรียกรับสินบนเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น เช่น การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงสามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างเจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	✓			
๒. มีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการ ในการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุครุภัณฑ์หรือรายละเอียดของงาน	✓			
๓. ผู้บริหารใช้อำนาจหน้าที่ในการรับบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์หรือได้รับสินบนเขาทำงานในหน่วยงานโดยไม่คำนึงถึงหลักความสามารถ	✓			

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของเทศบาลตำบลปากพะยูน อำเภopakพะยูน จังหวัดพัทลุง

เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านพิจารณาการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	ต่ำ	๑.จัดโครงการฝึกอบรมและทัศนศึกษา ดูงาน ๒.จัดโครงการฝึกอบรมคุณธรรม จริยธรรมเดือนรอมฎอน
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษหรือรับสินบนจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือ จากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เช่น เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์	ต่ำ	๑.มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทาง รับเรื่องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของ หน่วยงาน ทางเว็บไซต์หลัก

เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
เพิ่มเติมในการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง จากผู้ขออนุญาตจากผู้ขออนุญาต		<p>๒. มาตรการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ และกำกับติดตามการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะของเทศบาลตำบลปากพะยูน</p> <p>๓. ผู้บริหารปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี และประชุมซักซ้อมความเข้าใจ/กำกับดูแลบุคลากรในสังกัดให้หลีกเลี่ยงการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</p>
๓. ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ใช้เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้ หรือกรณีเจ้าหน้าที่รู้จักหรือมีการติดสินบนจากผู้ขอรับบริการ เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับเอกสารที่ระบุค่าขอไม่ครบถ้วนหรือทั้งที่แนบเอกสารไม่ครบถ้วน แต่มีการรับเรื่องและดำเนินการให้ก่อน เช่น ผู้ยื่นขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคารติดสินบนหรือเสนอผลประโยชน์ให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ออกใบอนุญาตตามคำขอ	ต่ำ	<p>๑. จัดให้มีคู่มือปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อยึดถือปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน</p> <p>๒. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางรับเรื่องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน ทางเว็บไซต์หลัก</p>
๔. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ	ต่ำ	<p>๑. มาตรการ No Gift Policy</p> <p>๒. กำชับให้พนักงานทุกระดับปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและโปร่งใส ไม่กระทำการใดๆ เพื่อแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้องไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม</p>
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองหรือเอื้อประโยชน์กับผู้ประกอบการจากการรับสินบน แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ต่ำ	<p>๑. มาตรการแสดงเจตนาธรรมในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เทศบาลเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความรู้แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง และสอดแทรกเนื้อหาเรื่องการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ</p>

เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
<p>๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงซึ่งมีโอกาสที่ผู้ถูกสอบข้อเท็จจริงจะเสนอผลประโยชน์หรือรับสินบนตอบแทน เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้เสียในการสอบข้อเท็จจริง</p>	ต่ำ	<p>๑. จัดโครงการฝึกอบรมและทัศนศึกษา ศึกษาดูงาน ประจำปี ของทางเทศบาลตำบลปากพะยูน</p> <p>๒. ส่งบุคลากรของหน่วยงาน ผู้บริหาร และสมาชิกสภาท้องถิ่น เข้ารับการอบรมเพื่อเข้าใจ และได้รับความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. นิติกรซึ่งทำหน้าที่เป็นฝ่ายเลขานุการของ คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต้องควบคุมให้ กระบวนการสอบข้อเท็จจริงดำเนินไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมาย โดยมีการศึกษาคำพิพากษากฎีกา การวินิจฉัยของ คณะกรรมการความรับผิดทางแพ่งและ คณะกรรมการชุดอื่นๆ ตลอดจนบทวิเคราะห์ เชิงวิชาการทางด้านกฎหมายของผู้ทรงคุณวุฒิท่านอื่น เพื่อนำมาปรับใช้ในการสอบข้อเท็จจริง</p>
<p>๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานมีการเรียกรับสินบนหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ เช่น การสร้างเงื่อนไขในสเปคหรือรายการ ประกอบแบบเอื้อให้เจ้าได้เจ้าหนึ่ง</p>	ปานกลาง	<p>๑. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ</p> <p>๒. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางรับเรื่องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน ทางเว็บไซต์หลัก</p>
<p>๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับประเมินภาษี เพื่อเสียภาษีได้น้อยลง</p>	ต่ำ	<p>๑. จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือ สิ่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน</p> <p>๒. มีการประกาศเจตนารมณ์ นโยบาย No Gift Policy จาก การปฏิบัติหน้าที่ โดยผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานพร้อมทั้งแจ้งเวียนแนวทางการปฏิบัติเพื่อให้</p>

เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
		ทุกสวนราชการยึดถือ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ		
<p>๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียหรือเข้าไปเรียกรับสินบนเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น เช่น การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงสามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างเจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	ต่ำ	<p>๑. มาตรการควบคุมการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. มาตรการป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่สมควรผิดวัตถุประสงค์ ไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. มาตรการแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตของหน่วยงาน</p> <p>๔. จัดตั้งคณะกรรมการราคากลาง คณะกรรมการร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจรับ จากหลายหน่วยงาน/กอง ที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม เพื่อพิจารณาความเหมาะสมของราคาและคุณสมบัติ</p>
<p>๒. มีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการในการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุครุภัณฑ์หรือรายละเอียดของงาน</p>	ต่ำ	<p>๑. กำชับพนักงานให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบฯ พัสตุ และเน้นย้ำให้พนักงานบริการด้วยความเสมอภาค ไม่เลือกปฏิบัติ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง</p> <p>๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอให้ครบถ้วน เพื่อให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม</p> <p>๓. จัดอบรมหรือกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับความรู้ด้านพัสดุ รวมถึงความเสี่ยงต่อการทุจริตการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>