



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง
อำเภอเมืองสตุล จังหวัดสตุล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการแผ้วถางความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

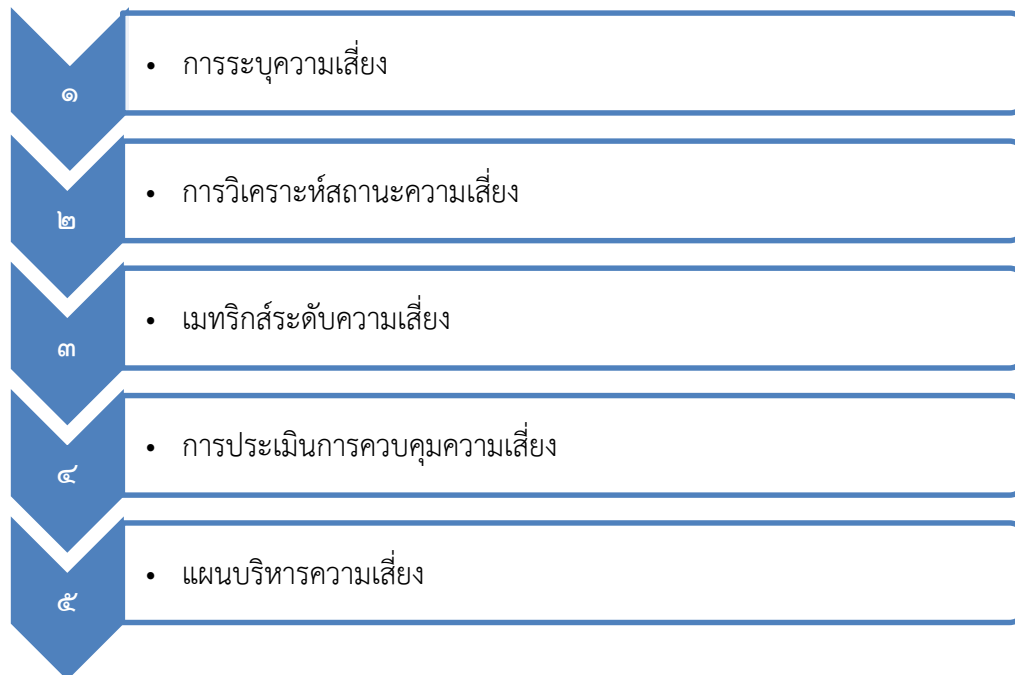
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้



การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากทรัพยากร ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known Factor	Unknown Factor
	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุญาต พรบ.อำนวยความสะดวกฯ		
๑.	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้	✓	
	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐ		
๒.	เจ้าหน้าที่ มีการปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่ายเงินเช่น ปลอมลายมือชื่อ ปลอมหรือแก้ไขใบสำคัญ รับเงิน		✓
๓.	เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯของ สำนักงาน เช่น การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การยืม ครุภัณฑ์		✓
๔.	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/ รับของขวัญ/ ของฝาก จากผู้มาติดต่อสำนักงาน เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก		✓
๕.	เจ้าหน้าที่ ของสำนักงานฯ ละเลยไม่ปฏิบัติ ตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น สืบราคาจากท้องตลาด ไม่เหมาะสมกับขอบเขตของงานหรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง		✓
	ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง		
๖.	เจ้าหน้าที่มีการเสนอโครงการที่มีการแอบแฝง หรือเกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่าย งบประมาณไม่คุ้มค่า	✓	
๗.	เจ้าหน้าที่กำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ หรือครุภัณฑ์ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จาก ผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น กำหนด รายละเอียดของงานที่เฉพาะเจาะจง ผู้รับจ้างฯ รายเดียว กำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติด้านเทคนิค ไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น ทำให้มีค่าใช้จ่ายเกินความจำเป็น		✓
๘.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและ จงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น ตรวจ รับงานโดยไม่ตรง TOR		✓

ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known Factor	Unknown Factor
๙.	เจ้าหน้าที่สรรหาคัดเลือก มีการรับสินบนจาก ผู้สมัคร ทำให้กระบวนการสรรหาได้บุคลากรที่ไม่มีประสิทธิภาพ หรือไม่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน		✓
๑๐.	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการออกข้อสอบมีการดำเนินการที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้สอบ คัดเลือก เช่น การเปิดเผยข้อสอบ		✓
๑๑.	การประเมิน การแต่งตั้ง โยกย้าย หรือดำเนินการ ทางวินัยที่ไม่โปร่งใสและไม่เป็นธรรม	✓	

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี มีรายละเอียดดังนี้ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้		✓		
๒.	เจ้าหน้าที่มีการปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่ายเงินเช่น ปลอมลายมือชื่อ ปลอมหรือแก้ไขใบสำคัญ รับเงิน		✓		
๓.	เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯของ สำนักงาน เช่น การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การยืม ครุภัณฑ์			✓	
๔	เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์/ รับ ของขวัญ /ของฝากจากผู้มาติดต่อสำนักงานเพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก		✓		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๕.	เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น สืบบราคาจากท้องตลาด ไม่เหมาะสมกับขอบเขตของงาน หรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง		✓		
๖.	เจ้าหน้าที่มี การเสนอโครงการที่มีการแอบแฝงหรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณ ไม่คุ้มค่า			✓	
๗.	เจ้าหน้าที่กำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุหรือครุภัณฑ์ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จาก ผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้องเช่น กำหนดรายละเอียดของงานที่เฉพาะเจาะจง ผู้รับจ้างรายเดียว กำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติด้านเทคนิคไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น ทำให้มี ค่าใช้จ่ายเกิดความจำเป็น		✓		
๘.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น ตรวจรับงานโดยไม่ตรง TOR			✓	
๙.	เจ้าหน้าที่สรรหาคัดเลือกมีการรับสินบนจากผู้สมัคร ทำให้กระบวนการสรรหาได้บุคลากรที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน		✓		
๑๐.	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการออกข้อสอบ มีการดำเนินการที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้สอบคัดเลือกเช่น การเปิดเผยข้อสอบ	✓			
๑๑.	การประเมินการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือดำเนินการทางวินัยที่ไม่โปร่งใสและไม่เป็นธรรม			✓	

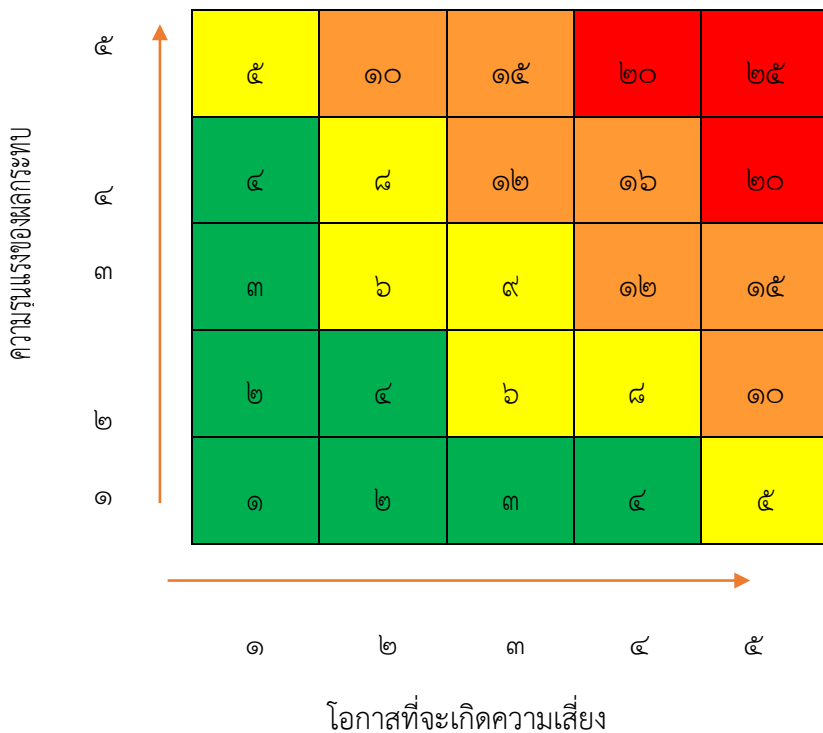
ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นมีโอกาสสูง ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ใน ระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือ ขั้นตอนนั้นมีโอกาสต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่า อยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้าน การเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒



ตาราง ๓ ข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (Risk Level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง (MUST) ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ (SHOULD) ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑.	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้	๓	๓	๙
๒.	เจ้าหน้าที่มีการปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่ายเงินเช่น ปลอมลายมือชื่อ ปลอมหรือแก้ไขใบสำคัญ รับเงิน	๓	๒	๖
๓.	เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯของ สำนักงาน เช่น การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การยืม ครุภัณฑ์	๓	๔	๑๒
๔.	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/ รับ ของขวัญ / ของฝากจากผู้มาติดต่อสำนักงานเพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก	๓	๒	๖
๕.	เจ้าหน้าที่ ของสำนักงานฯ ละเลยไม่ปฏิบัติตามพรบ. จัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น สืบราคาจากท้องตลาดไม่เหมาะสมกับขอบเขตของงานหรือคุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	๓	๒	๖
๖.	เจ้าหน้าที่ มีการเสนอโครงการที่มีการแอบแฝงหรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณ ไม่คุ้มค่า	๔	๓	๑๒

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง (MUST) ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (SHOULD) ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๗.	เจ้าหน้าที่ กำหนด TOR การจัด ซื้อ จัดจ้างพัสดุ หรือ ครุภัณฑ์ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จาก ผู้รับ จ้างและ จงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น กำหนด รายละเอียดของงานที่เฉพาะเจาะจง ผู้รับจ้างฯ รายเดียว กำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติด้าน เทคนิคไม่ เหมาะสมเกินความจำเป็น ทำให้มีค่าใช้จ่ายเกิดความ จำเป็น	๓	๓	๙
๘.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับ เงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ถูกต้อง เช่น ตรวจรับงานโดยไม่ตรง TOR	๔	๔	๑๖
๙.	เจ้าหน้าที่สรรหาคัดเลือกมีการรับสินบนจากผู้สมัคร ทำให้ กระบวนการสรรหาได้บุคลากรที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่ เหมาะสมกับตำแหน่งงาน	๓	๒	๖
๑๐.	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการออกข้อสอบมีการดำเนินการที่ ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้สอบคัดเลือก เช่น การเปิดเผย ข้อสอบ	๒	๒	๔
๑๑.	การประเมินการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือดำเนินการทางวินัย ที่ไม่โปร่งใสและไม่เป็นธรรม	๓	๔	๑๒

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสีย ทางการเงินไม่มี รายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้มีความ เข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับ มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑.	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้	พอใช้		✓	
๒.	เจ้าหน้าที่มีการปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือชื่อ ปลอมหรือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน	พอใช้		✓	
๓.	เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯของสำนักงาน เช่น การใช้รถยนต์ส่วนกลาง การยืมครุภัณฑ์	พอใช้		✓	
๔.	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/ รับของขวัญ/ ของฝากจากผู้มาติดต่อสำนักงานเพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก	ดี		✓	
๕.	เจ้าหน้าที่ของสำนักงานฯ ละเลยไม่ปฏิบัติ ตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น สืบราคาจากท้องตลาด ไม่เหมาะสมกับขอบเขตของงาน หรือ คุณสมบัติเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	ดี		✓	
๖.	เจ้าหน้าที่มีการเสนอโครงการที่มีการแอบแฝงหรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า	พอใช้		✓	
๗.	เจ้าหน้าที่กำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุหรือครุภัณฑ์ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ที่ถูกต้อง เช่น กำหนดรายละเอียดของงานที่เฉพาะเจาะจง ผู้รับจ้างฯ รายเดียว กำหนดคุณสมบัติคุณสมบัติด้านเทคนิคไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น ทำให้มีค่าใช้จ่ายเกินความจำเป็น	พอใช้	✓		
๘.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น ตรวจรับงานโดยไม่ตรง TOR	ดี		✓	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๙.	เจ้าหน้าที่สรรหาคัดเลือกมีการรับสินบนจากผู้สมัครทำให้กระบวนการสรรหาได้บุคลากรที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน	ดี		✓	
๑๐.	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการออกข้อสอบ มีการดำเนินการที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้สอบคัดเลือก เช่น การเปิดเผยข้อสอบ	พอใช้	✓		
๑๑.	การประเมินการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือดำเนินการทางวินัยที่ไม่โปร่งใสและไม่เป็น ธรรม	ดี		✓	

หมายเหตุ ตารางที่ ๔ นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นXรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำประเมิน

ตารางที่ ๕ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
๑.	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามคู่มือประชาชนอย่างเคร่งครัด		✓	
๒.	เจ้าหน้าที่มีการปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือชื่อ ปลอมหรือแก้ไขใบสำคัญ รับเงิน	- ชี้แจงและแจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ให้เกิดความรู้ความเข้าใจและสร้าง ทัศนคติในการปฏิบัติงานที่ดี - ตรวจสอบ กำกับ ดูแล ให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและ การคลังอย่าง เคร่งครัด		✓ ✓	
๓.	เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ของ สำนักงาน เช่น การใช้ รถยนต์ ส่วนกลาง การยืม ครุภัณฑ์	ชี้แจงและแจ้งเวียนระเบียบฯ ให้เจ้าหน้าที่เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักถึงการปฏิบัติตาม ระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด		✓	
๔.	เจ้าหน้าที่ เรียกผลประโยชน์/รับของขวัญ/ ของฝากจากผู้มาติดต่อสำนักงานเพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก	- กำกับ ติดตาม และให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแผนการป้องกันการ ทุจริตอย่างเคร่งครัด		✓	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
๕.	เจ้าหน้าที่ของสำนักงานฯ ละเลยไม่ปฏิบัติตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น สืบราคาจากท้องตลาดไม่เหมาะสมกับขอบเขตของงานหรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	- อบรมให้ความรู้และความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบ พัสดุฯ		✓	
๖.	เจ้าหน้าที่มีการเสนอโครงการที่มี การ แอบแฝง หรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า	- ผู้บริหาร กำกับ ติดตามใช้จ่ายงบประมาณและให้รายงานผล การดำเนินการให้ผู้บริหารทราบเป็น ระยะ - ดำเนินการกิจกรรมทุกครั้งต้อง ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ		✓ ✓	
๗.	เจ้าหน้าที่กำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ หรือครุภัณฑ์ มีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จาก ผู้รับจ้างและจง ใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น กำหนดรายละเอียดของงานที่ เฉพาะเจาะจง ผู้รับ จ้างรายเดียว กำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติ ด้านเทคนิคไม่เหมาะสมเกินความ จำเป็น ทำให้มีค่าใช้จ่ายเกิดความจำเป็น	- อบรมให้ความรู้และความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบ พัสดุฯ - สร้างความตระหนักในการปฏิบัติ ตามนโยบาย No Gift Policy อย่างเคร่งครัด	✓ ✓		
๘.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ถูกต้อง เช่น ตรวจรับงาน โดยไม่ตรง TOR	- อบรมให้ความรู้และความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบ พัสดุฯ - สร้างความตระหนักในการปฏิบัติ ตามนโยบาย No Gift Policy อย่างเคร่งครัด	✓		
๙.	เจ้าหน้าที่สรรหาคัดเลือกมีการรับ สินบนจากผู้สมัครทำให้กระบวนการ สรรหาได้ บุคลากรที่ไม่มีประสิทธิภาพ หรือไม่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน	- แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและคัดเลือก กำกับ ดูแล ควบคุม เปิดเผย ข้อมูลต่อสาธารณะ ตรวจสอบได้	✓		
๑๐.	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับ การออกข้อสอบมีการดำเนินการที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้สอบ คัดเลือก เช่นการเปิดเผยข้อสอบ	- แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและคัดเลือก กำกับ ดูแล ควบคุม การออกข้อสอบ การจัดเก็บข้อสอบ โดยกำหนดผู้รับผิดชอบชัดเจน	✓		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
๑๑.	การประเมินการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือ ดำเนินการทางวินัยที่ไม่โปร่งใสและไม่เป็นธรรม	- เปิดเผยผลการประเมินให้บุคลากร รับทราบ ประชาสัมพันธ์ และ กำหนด ระเบียบการดำเนินการทาง วินัยให้ ชัดเจน ตรวจสอบ ผลการ พิจารณา ทางวินัยได้		✓	

การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง จึงได้นำผลจากการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออก ตาม สถานะ ๓ สถานะ ซึ่งขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไม่ได้ จะต้องมียุทธศาสตร์ หรือ มาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดย แยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๑. เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง) ควรมียุทธศาสตร์เพิ่มเติม
๒. เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง) ควรมียุทธศาสตร์เพิ่มเติม
๓. ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว)

ตารางที่ ๖ จัดทำระบบความเสี่ยง

๑. (สถานะสีแดง) เกินกว่าการยอมรับ ควรมียุทธศาสตร์เพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๒. (สถานะสีเหลือง) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมียุทธศาสตร์เพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามคู่มือประชาชนอย่างเคร่งครัด
เจ้าหน้าที่มีการปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือชื่อ ปลอม หรือแก้ไขใบสำคัญ รับเงิน	- ชี้แจงและแจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ให้เกิดความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักในการปฏิบัติงานที่ดี - ตรวจสอบ กำกับ ดูแล ให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลังอย่าง เคร่งครัด
เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ของ สำนักงาน เช่น การใช้ รถยนต์ ส่วนกลาง การยื่น ครุภัณฑ์	ชี้แจงและแจ้งเวียนระเบียบฯ ให้เจ้าหน้าที่เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/รับของขวัญ/ ของฝากจากผู้มาติดต่อสำนักงานเพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก	- กำกับ ติดตาม และให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแผนการป้องกันการทุจริตอย่างเคร่งครัด
เจ้าหน้าที่ของสำนักงานฯ ละเลยไม่ปฏิบัติตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น สืบราคาจากท้องตลาดไม่เหมาะสม กับขอบเขตของงานหรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือ จ้าง	- อบรมให้ความรู้และความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบ พัสดุฯ
เจ้าหน้าที่มีการเสนอโครงการที่มี การแอบแฝง หรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า	- ผู้บริหาร กำกับ ติดตามใช้จ่ายงบประมาณและให้รายงานผล การดำเนินการให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ - ดำเนินการกิจกรรมทุกครั้งต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
การประเมินการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือดำเนินการทางวินัยที่ไม่โปร่งใสและ ไม่เป็นธรรม	- เปิดเผยแพร่ผลการประเมินให้บุคลากรรับทราบ ประชาสัมพันธ์ และ กำหนดระเบียบการดำเนินการทางวินัยให้ชัดเจน ตรวจสอบ ผลการ พิจารณาทางวินัยได้

๓. (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
เจ้าหน้าที่กำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ หรือครุภัณฑ์ มีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จาก ผู้รับจ้างและจง ใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น กำหนดรายละเอียดของงานที่เฉพาะเจาะจง ผู้รับจ้างรายเดียว กำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติด้านเทคนิคไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น ทำให้มีค่าใช้จ่ายเกิดความจำเป็น	- อบรมให้ความรู้และความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบ พัสดุฯ - สร้างความตระหนักในการปฏิบัติตามนโยบาย No Gift Policy อย่างเคร่งครัด

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น ตรวจรับงาน โดยไม่ตรง TOR	- อบรมให้ความรู้และความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบ พัสดุฯ - สร้างความตระหนักในการปฏิบัติตามนโยบาย No Gift Policy อย่างเคร่งครัด
เจ้าหน้าที่สรรหาคัดเลือกมีการรับสินบนจากผู้สมัครทำให้กระบวนการสรรหาได้บุคลากรที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน	- แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและคัดเลือก กำกับ ดูแล ควบคุม เปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะ ตรวจสอบได้
เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการออกข้อสอบมีการดำเนินการที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้สอบคัดเลือก เช่น การเปิดเผยข้อสอบ	- แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและคัดเลือก กำกับ ดูแล ควบคุม การออกข้อสอบ การจัดเก็บข้อสอบ โดยกำหนดผู้รับผิดชอบชัดเจน

ตารางที่ ๗ ตารางการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑.	เจ้าหน้าที่กำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ หรือครุภัณฑ์ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้องเช่น กำหนดรายละเอียดของงานที่ เฉพาะเจาะจง ผู้รับจ้างรายเดียว กำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติด้านเทคนิคไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น ทำให้มีค่าใช้จ่ายเกิดความจำเป็น	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้	-
๒.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง เช่น ตรวจรับงานโดยไม่ตรง TOR	เจ้าหน้าที่มีการปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือชื่อ ปลอม หรือแก้ไขใบสำคัญรับเงิน	-

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๓.	เจ้าหน้าที่สรรหาคัดเลือกมีการรับ สินบนจากผู้สมัครทำให้ กระบวนการ สรรหาได้บุคลากรที่ ไม่มี ประสิทธิภาพหรือไม่เหมาะสม กับ ตำแหน่งงาน	เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ของ สำนักงาน เช่น การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง การยืม ครุภัณฑ์	-
๔.	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการออก ข้อสอบมีการดำเนินการที่ ก่อให้เกิด ประโยชน์แก่ผู้สอบ คัดเลือก เช่น การเปิดเผยข้อสอบ	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/ รับ ของขวัญ/ ของฝากจากผู้มาติดต่อ สำนักงานเพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก	-
๕.	-	เจ้าหน้าที่ของสำนักงานฯ ละเลยไม่ ปฏิบัติตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น สืบ ราคาจากท้องตลาดไม่เหมาะสมกับ ขอบเขตของงานหรือคุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	-
๖.	-	เจ้าหน้าที่มีการเสนอโครงการที่มีการแอบ แฝง หรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้ จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า	-
๗.	-	การประเมินการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือ ดำเนินการทางวินัยที่ไม่โปร่งใสและ ไม่ เป็นธรรม	-