

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป้า
อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหา ต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ปัญหาการทุจริต ที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการ ทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ในองค์กรจะ ช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการ ทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านเป้า เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้ กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลด ปัญหาการทุจริตภาครัฐที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของ รัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการ ตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต ประพตมิชอบได้้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป้า จึงได้ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงาน มีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ ต่อไป

สารบัญ

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง ๓ การระบุความเสี่ยง	๓
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๔
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๕
แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากร ขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะ ช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณี ที่พบกับการทุจริต ที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหาย ที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทาง ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการ ใ้ระวางความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้ องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment) หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความ ซื่อตรงและจริยธรรม หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความ เสี่ยง(Risk Assessment) หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่าง ครอบคลุม หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่ จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present

& Function (มีอยู่จริง)

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป่าจะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลโพธิ์กลางที่มีประสิทธิภาพ

การระบุความเสี่ยง(Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง(Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน เช่น เหตุรำคาญ การไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร ฯ เป็นต้น	การใช้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย
๒. เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง เพื่อให้มีการกำหนด ราคาากลาง หรือคุณลักษณะ หรือกระทำการโดยวิธีอื่นใด เป็นเหตุให้ผู้อื่นไม่มีโอกาสเข้าทำการเสนอราคา อย่างเป็นธรรม หรือให้มีการเสนอราคาโดยหลงผิด	การจัดซื้อจัดจ้าง
๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการเปิดรับสมัครบุคคลเข้าทำงานเป็นลูกจ้าง หรือรับ โอน (ย้าย) ข้าราชการ	การบริหารงานบุคคล
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เช่น การขอ ใบอนุญาตก่อสร้าง การขอใบอนุญาตประกอบกิจการ ที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นต้น	การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีฟ้า : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม: ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง: ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง(แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	ฟ้า	ส้ม	แดง
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน เช่น เหตุรำคาญ การไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร ฯ เป็นต้น		√		
๒. เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง เพื่อให้มีการกำหนดราคากลาง หรือคุณลักษณะหรือกระทำการโดยวิธีอื่นใด เป็นเหตุให้ผู้อื่นไม่มีโอกาสเข้าทำการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม หรือให้มีการเสนอราคาโดยหลงผิด				√
๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการเปิดรับสมัครบุคคลเข้าทำงานเป็นลูกจ้าง หรือรับโอน (ย้าย) ข้าราชการ		√		
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เช่น การขอใบอนุญาตก่อสร้าง การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นต้น			√	

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจ เป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน เช่น เหตุรำคาญ การไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร ฯ เป็นต้น	๒	๒	๔
๒. เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง เพื่อให้มีการกำหนดราคากลางหรือคุณลักษณะ หรือกระทำการโดยวิธีอื่นใด เป็นเหตุให้ผู้อื่นไม่มีโอกาสเข้าทำการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม หรือให้มีการเสนอราคาโดยหลงผิด	๓	๓	๙
๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการเปิดรับสมัครบุคคลเข้าทำงานเป็นลูกจ้างหรือรับโอน (ย้าย) ข้าราชการ	๒	๒	๔
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการพิจารณาอนุมัติอนุญาต เช่น การขอใบอนุญาตก่อสร้าง การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นต้น	๒	๒	๔

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน เช่น เหตุรำคาญ การไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร ฯ เป็นต้น	๒	๒
๒. เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง เพื่อให้มีการกำหนดราคากลาง หรือคุณลักษณะ หรือกระทำการโดยวิธีอื่นใด เป็นเหตุให้ผู้อื่นไม่มีโอกาสเข้าทำการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม หรือให้มีการเสนอราคาโดยหลงผิด	๓	๓
๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดในการเปิดรับสมัครบุคคลเข้าทำงานเป็นลูกจ้างหรือรับโอน (ย้าย) ข้าราชการ	๒	๒
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เช่น การขอใบอนุญาตก่อสร้าง การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นต้น	๒	๒

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน เช่น เหตุรำคาญ การไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร ฯ เป็นต้น		×	
๒. เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง เพื่อให้มีการกำหนดราคากลาง หรือคุณลักษณะ หรือกระทำการโดยวิธีอื่นใด เป็นเหตุให้ผู้อื่นไม่มีโอกาสเข้าทำการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม หรือให้มีการเสนอราคาโดยหลงผิด			×
๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดในการเปิดรับสมัครบุคคลเข้าทำงานเป็นลูกจ้างหรือรับโอน (ย้าย) ข้าราชการ		×	
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เช่น การขอใบอนุญาตก่อสร้าง การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นต้น		×	

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง(Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี:จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน: จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน เช่น เหตุรำคาญ การไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร ฯ เป็นต้น	ด	√		
๒. เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง เพื่อให้มีการกำหนดราคากลาง หรือคุณลักษณะ หรือกระทำการโดยวิธีอื่นใด เป็นเหตุให้ผู้อื่นไม่มีโอกาสเข้าทำการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม หรือให้มีการเสนอราคาโดยหลงผิด	ดี			√
๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการเปิดรับสมัครบุคคลเข้าทำงานเป็นลูกจ้างหรือรับโอน (ย้าย) ข้าราชการ	ดี	√		
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เช่น การขอใบอนุญาตก่อสร้าง การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นต้น	ดี		√	

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน เช่น เหตุรำคาญ การไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร ฯ เป็นต้น</p>	<p>การใช้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย</p>	<p>๑.กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติเพื่อป้องกันการเรียกรับสินบน ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กรถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๑ มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๑.๒ ประกาศนโยบายงดรับ ของขวัญของกำนัลทุกชนิด เพื่อตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒.๒ ประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียนเรื่องการทุจริตของเจ้าหน้าที่ในองค์กรให้ประชาชนทราบ เพื่อสร้างความเกรงกลัวสำหรับการเรียกรับสินบนของเจ้าหน้าที่</p>	<p>ต.ค.๖๗ - ก.ย. ๖๘</p>	<p>สป./กช.</p>
<p>๒. เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง เพื่อให้มีการกำหนดราคากลาง หรือคุณลักษณะ หรือ ระยะเวลาโดยวิธีอื่นใด เป็นเหตุให้ผู้อื่นไม่มีโอกาสเข้าทำการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม หรือให้มีการเสนอราคาโดยหลงผิด</p>	<p>การจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>๑.กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติเพื่อป้องกันการเรียกรับสินบน ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กรถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๑ มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๑.๒ ประกาศนโยบายงดรับ ของขวัญของกำนัลทุกชนิด เพื่อตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒.๒ ประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียนเรื่องการทุจริตของเจ้าหน้าที่ในองค์กรให้ประชาชนทราบ เพื่อสร้างความเกรงกลัวสำหรับการเรียกรับสินบนของเจ้าหน้าที่</p>	<p>ต.ค.๖๗ - ก.ย. ๖๘</p>	<p>ทุกกอง</p>

ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	มาตรการลดเเนนการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการเปิดรับสมัครบุคคลเข้าทำงานเป็นลูกจ้าง หรือรับโอน (ย้าย) ข้าราชการ</p>	<p>การบริหารงานบุคคล</p>	<p>๑.กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติเพื่อป้องกันการเรียกรับสินบน ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กรถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๑ มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๑.๒ ประกาศนโยบายงดรับ ของขวัญของกำนัลทุกชนิด เพื่อตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒.๒ ประชาสัมพันธ์ช่องทางกรร้องเรียนเรื่องการทุจริตของเจ้าหน้าที่ในองค์กรให้ประชาชนทราบ เพื่อสร้างความเกรงกลัวสำหรับการเรียกรับสินบนของเจ้าหน้าที่</p>	<p>ต.ค.๖๗ - ก.ย. ๖๘</p>	<p>สป</p>
<p>๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เช่น การขอใบอนุญาตก่อสร้าง การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นต้น</p>	<p>การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	<p>๑.กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติเพื่อป้องกันการเรียกรับสินบน ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กรถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๑ มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๑.๒ ประกาศนโยบายงดรับ ของขวัญของกำนัลทุกชนิด เพื่อตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒.๒ ประชาสัมพันธ์ช่องทางกรร้องเรียนเรื่องการทุจริตของเจ้าหน้าที่ในองค์กรให้ประชาชนทราบ เพื่อสร้างความเกรงกลัวสำหรับการเรียกรับสินบนของเจ้าหน้าที่</p>	<p>ต.ค.๖๗ - ก.ย. ๖๘</p>	<p>กองช่าง</p>

