



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก
อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบไลโคก ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน โดยคัดเลือกกระบวนการงาน จำนวนกระบวนการงาน ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๔ ประเด็น คือ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง และความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการการบริหารงานบุคคล รวมทั้งกำหนดมาตรการกิจกรรม แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบไลโคก

มกราคม ๒๕๖๘

สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การรับสินบน	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับสินบน	๔
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
๗. การคัดเลือกกระบวนการ/การกำหนดประเด็นความเสี่ยงทุจริต	๕
๘. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๗
๙. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	๙
๑๐. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	๑๑
สรุป การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	๑๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ขององค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของ การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการ ควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยม ในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วน หนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. การรับสินบน

สินบน (Bribery) ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้ การ ยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้ กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

กรณีความเสี่ยงสูงที่จะเป็นการให้สินบน เช่น

๒.๑ ค่าอำนวยความสะดวก คือค่าใช้จ่ายจำนวนเล็กน้อยที่จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐอย่างไม่เป็นทางการ เป็นการให้เพียงเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่รัฐจะดำเนินการตามขั้นตอน กระบวนการ หรือเป็น การกระตุ้นให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วขึ้น โดยกระบวนการนั้นไม่ต้องใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐ เป็น การกระทำอันชอบด้วยหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐผู้นั้น

๒.๒ ค่ารับรอง และของขวัญ ค่ารับรองและของขวัญ เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมของ ผู้รับบริการรัฐ เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดี หรือเป็นการแสดงออกซึ่งสินน้ำใจ วัฒนธรรมทางสังคม ซึ่ง อาจรวมถึง ค่าที่พัก ค่าโดยสาร การศึกษาดูงาน ค่าอาหารและเครื่องดื่ม บัตรกำนัล ฯลฯ

๒.๓ สินน้ำใจ คือความเอื้อเฟื้อเป็นผลที่เกิดขึ้นจากการมีน้ำใจ ความมีมิตรไมตรี การดูแลกัน และกันเป็นต้น โดยอาจหวังการเอาประโยชน์จากการใช้อำนาจรัฐของผู้รับในอนาคต

๒.๔ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เป็นค่าสิ่งของใด ๆ ที่มีค่าทางการเงินรวมถึงสิ่งใช้แทนเงินสดหรือสิ่ง ที่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสินค้าหรือบริการได้

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓)

ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ. ๑๙๙๒ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework:Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วน อื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวม ของการกำกับดูแลกิจการดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่ง ในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายใน กิจการ

มาตรฐาน 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 และจงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน
ทันเวลาและเหมาะสม

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

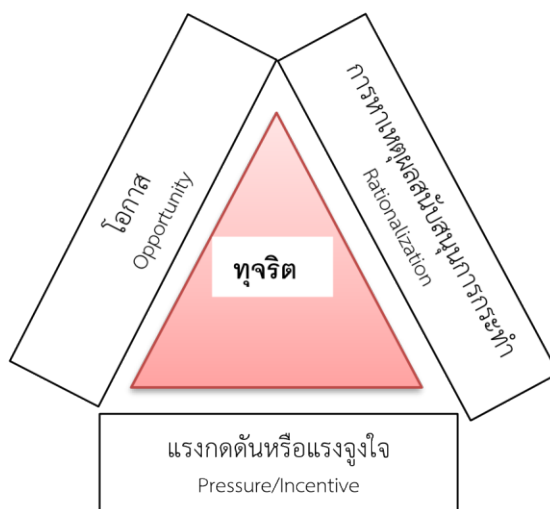
Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ท ว่าจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสขึ้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรม ที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



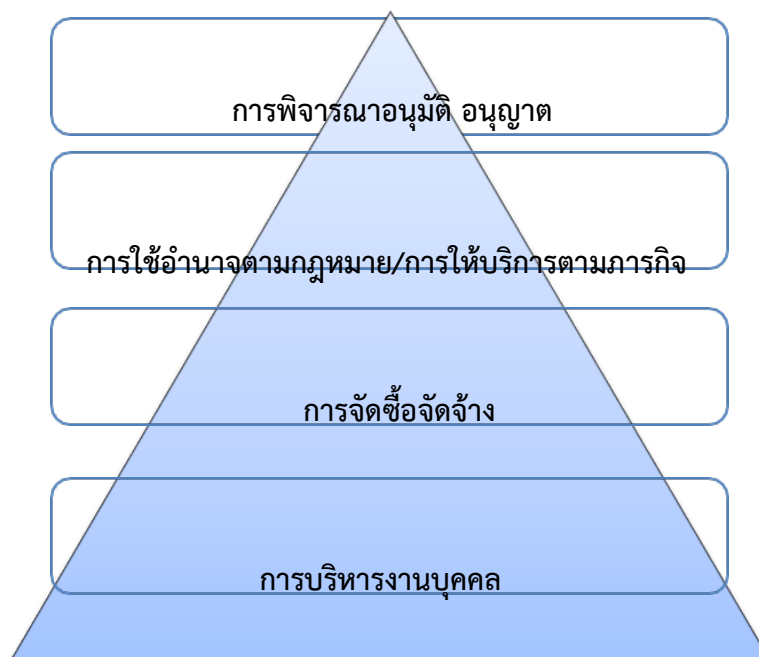
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๔ ประเด็น ดังนี้

๕.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๕.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ
๒. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๗. การคัดเลือกกระบวนการงาน/การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งวิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นไปตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
การใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร		✓

ประเด็นที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานจ้างเข้าทำงาน		✓

ประเด็นที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
การตรวจการจ้างไม่ตรงตามแบบรูปรายการละเอียดตามที่ระบุในสัญญา โดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		✓

ประเด็นที่ ๔ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล การรับโอนพนักงานส่วนตำบล โดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้ขอโอน		✓

๘. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ได้กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส และด้านผลกระทบ ดังนี้

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลาหนึ่งในรูปแบบความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

๒. ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช้การเงิน

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (น้อยกว่าร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

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

ตารางที่ ๓ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม/วินัย
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	ปรากฏข่าวสื่อที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มี

ตารางที่ ๔ เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๙. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	การใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	๒	๓	๖	ปานกลาง
๒	การสรรหาพนักงานจ้าง	การเรียกรับเงินผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานจ้างเข้าทำงาน	๑	๓	๓	ปานกลาง
๓	การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามแบบรูปรายการละเอียดตามที่ระบุในสัญญา โดยมี การรับเงิน หรือ ผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๒	๓	๖	ปานกลาง

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๔.	การรับโอนพนักงาน ส่วนตำบล	ความไม่โปร่งใสในการ บริหารงานบุคคล การรับโอนพนักงานส่วน ตำบล โดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จาก ผู้ขอโอน	๑	๓	๓	ปานกลาง

๑๐. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑.	ประเด็นที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการดำเนินงาน การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การตรวจการจ้างไม่ตรงตามแบบรูปราคการละเอียดยตามทีระบุในสัญญา โดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๑. ดำเนินการตามประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๒. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติตนตามประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๓. ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ ๔. ดำเนินการตามประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ๕. ดำเนินการอบรมคุณธรรม และจริยธรรมเป็นประจำทุกปี
๒.	ประเด็นที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ขั้นตอนการดำเนินงาน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	๑. ดำเนินการตามประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๒. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติตนตามประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๓. ดำเนินการตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๒๑ ,มาตรา ๓๙ ทวิ และ มาตรา ๓๙ ตี ๔. ดำเนินการตามคู่มือประชาชน การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตามมาตรา ๒๑ ๔. ดำเนินการตามประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ๕. ดำเนินการอบรมคุณธรรม และจริยธรรมเป็นประจำทุกปี

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๓.	ประเด็นที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ ขั้นตอนการดำเนินงาน การสรรหาพนักงานจ้าง เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานจ้างเข้าทำงาน	๑. ดำเนินการตามประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๒. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติตนตามประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๓. ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเพชรบุรี เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับพนักงานจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๔ การสรรหาและการคัดเลือก ๔. ดำเนินการอบรมคุณธรรม และจริยธรรมเป็นประจำทุกปี ๕. ดำเนินการตามประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)
๔.	ประเด็นที่ ๔ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล ขั้นตอนการดำเนินงาน การรับโอนพนักงานส่วนตำบล เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล การรับโอนพนักงานส่วนตำบล โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้ขอโอน	๑. ดำเนินการตามประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๒. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติตนตามประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๓. ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเพชรบุรี เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๕๕ หมวด ๘ การรับโอน ๔. ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเพชรบุรี เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการคัดเลือก การบรรจุและแต่งตั้ง การย้าย การโอน การเลื่อนระดับ และการเลื่อนขึ้นเงินเดือนสำหรับพนักงานส่วนตำบล (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ ๕. ดำเนินการอบรมคุณธรรม และจริยธรรมเป็นประจำทุกปี ๖. ดำเนินการตามประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)

สรุป การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
๑.	ประเด็นที่ ๓ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ จัดจ้าง ขั้นตอนการดำเนินงาน การตรวจรับงานจ้าง ก่อสร้าง	การตรวจการจ้างไม่ตรงตาม แบบรูปรายการละเอียด ตามที่ระบุในสัญญา โดยมี การรับเงิน หรือ ผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ปานกลาง	๑. ดำเนินการตามประมวล จริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๒. ดำเนินการตามแนวทาง ปฏิบัติตนตามประมวล จริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๓. ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ ๔. ดำเนินการตามประกาศ นโยบายไม่รับของขวัญและของ กำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ หน้าที่ (No Gift Policy) ๕. ดำเนินการอบรมคุณธรรม และจริยธรรม เป็นประจำทุกปี
๒.	ประเด็นที่ ๑ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับการการ อนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ขั้นตอนการดำเนินงาน การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร	การใช้ดุลพินิจในการ ตรวจสอบความครบถ้วน ของเอกสารไม่เป็นมาตรฐาน เดียวกัน ในการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร	ปานกลาง	๑. ดำเนินการตามประมวล จริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๒. ดำเนินการตามแนวทาง ปฏิบัติตนตามประมวล จริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๓. ดำเนินการตามพระราช- บัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๒๑ ,มาตรา ๓๙ ทวิ และ มาตรา ๓๙ ตี ๔. ดำเนินการตามคู่มือ ประชาชน การขออนุญาต ก่อสร้างอาคารตามมาตรา ๒๑ ๕. ดำเนินการตามประกาศ นโยบายไม่รับของขวัญและของ กำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ หน้าที่ (No Gift Policy) ๕. ดำเนินการอบรมคุณธรรม และจริยธรรม เป็นประจำทุกปี

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
๓.	ประเด็นที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ ขั้นตอนการดำเนินงาน การสรรหาพนักงานจ้าง	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานจ้างเข้าทำงาน	ปานกลาง	๑. ดำเนินการตามประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๒. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติตนตามประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๓. ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเพชรบุรี เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับพนักงานจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๔ การสรรหาและการคัดเลือก ๔. ดำเนินการอบรมคุณธรรมและจริยธรรม เป็นประจำทุกปี ๕. ดำเนินการตามประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)
๔.	ประเด็นที่ ๔ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล ขั้นตอนการดำเนินงาน การรับโอนพนักงานส่วนตำบล	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล การรับโอนพนักงานส่วนตำบล โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้ขอโอน	ปานกลาง	๑. ดำเนินการตามประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๒. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติตนตามประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ๓. ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเพชรบุรี เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๕ หมวด ๘ การรับโอน

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
				๔. ดำเนินการตามประกาศ คณะกรรมการพนักงานส่วน ตำบลจังหวัดเพชรบุรี เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการคัดเลือก การบรรจุและ แต่งตั้ง การย้าย การโอน การเลื่อนระดับ และการเลื่อน ขึ้นเงินเดือนสำหรับพนักงาน ส่วนตำบล (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ ๕. ดำเนินการอบรมคุณธรรม และจริยธรรม เป็นประจำทุกปี ๖. ดำเนินการตามประกาศ นโยบายไม่รับของขวัญและของ กำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ หน้าที่ (No Gift Policy)