



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่ บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. นิยามหรือความหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการกระทำการทุจริต (Corruption Risk) จากการพิจารณาอนุมัติอนุญาตและการให้บริการประชาชน การให้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการต่าง ๆ และการบริหารงบประมาณ ทั้งนี้ให้รวมถึงความเสี่ยง การทุจริตจากการยกยอกเงินหรือทรัพย์สิน การเงิน การบัญชีที่เป็นเท็จ (Fraud Risk) ซึ่งมักเกิดจากการกระทำของบุคคลเพียงลำพัง เนื่องจากระบบการควบคุมภายในอ่อนแอ

๒.๒ สินบน (Bribery) หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมิูลค่าเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใดๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนให้บุคคลกระทำ หรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น ดังนั้น การให้หรือรับ ของขวัญ รวมถึง ผลประโยชน์อื่นใด เช่น การจัดเลี้ยง การอุปการะ ค่าเดินทาง และที่พัก อาจถูกพิจารณาว่าเป็น สินบนได้

๒.๓ รูปแบบของสินบน หมายถึง ผลประโยชน์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น

๒.๓.๑ สินบน (Bribery) : ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่เสนอว่าจะให้สัญญาว่าจะให้มอบให้ การยอมรับ การให้หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้กระทำ การหรือไม่ กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

๒.๓.๒ ค่าอำนวยความสะดวก : ค่าใช้จ่ายจำนวนเล็กน้อยที่จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐอย่างไม่เป็นทางการ เป็นการให้เพียงเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่รัฐจะดำเนินการตามขั้นตอน กระบวนการ หรือเป็นการกระตุ้นให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วขึ้น โดยกระบวนการนั้นไม่ต้องใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐ เป็นการกระทำอันชอบด้วยหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่รัฐผู้นั้น

๒.๓.๓ ค่ารับรองและของขวัญ : ค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมของผู้รับบริการรัฐ เพื่อสร้างความสัมพันธ์ อันดีหรือเป็นการแสดงออกซึ่งสินน้ำใจ วัฒนธรรมทางสังคม ซึ่งอาจรวมถึง ค่าที่พัก ค่าโดยสาร การศึกษาดูงาน ค่าอาหาร และเครื่องดื่ม บัตรกำนัล ฯลฯ

๒.๓.๔ สิ้นน้ำใจ : ความเอื้อเฟื้อเป็นผลที่เกิดขึ้นจากการมีน้ำใจ ความมีมิตรไมตรีการดูแลกัน และกัน เป็นต้น โดยอาจหวังการเอาประโยชน์จากการใช้อำนาจรัฐของผู้รับในอนาคต

๒.๓.๕ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ : ค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าสิ่งของใดๆ ที่มีค่าทางการเงิน รวมถึงสิ่งใช้แทนเงินสด และสิ่งที่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสินค้าหรือบริการได้

๓. นิยามประเภทของความเสียหายการทุจริต

๓.๑ ด้านการอนุมัติอนุญาต การให้บริการด้านการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือตามระเบียบ/ข้อบังคับของหน่วยงาน

๓.๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง หรือจากการ ปฏิบัติหน้าที่ โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ

๓.๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภท งบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุนหรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่จ่ายขาดจากเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฯลฯ

๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ. ๑๙๙๒ และมี การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง 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 เป็นแนวทางด้านการกำกับ ติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework: Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุดซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการดั่งนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกัน ฝ่าละอองธุลีพระบาทและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

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 รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้ต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติดูแลแล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

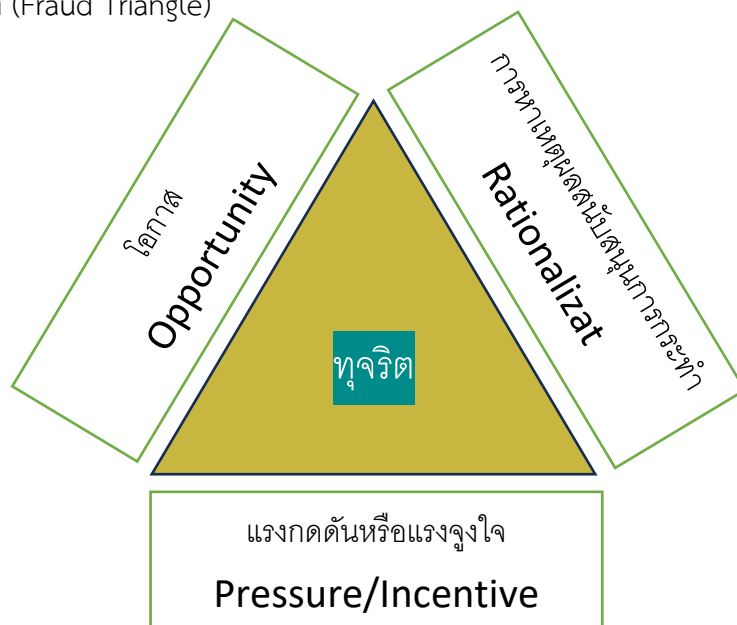
Detective : เผื่อระวังสอดส่องติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก
ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสขึ้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรม
ที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (KnownFactor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความ
เสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่อง
ประเด็นที่ ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต
(Unknown Factor)

๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

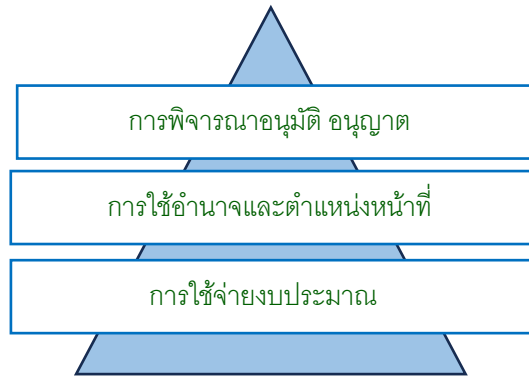
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือ
แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับ ควบคุม
ภายในขององค์กร มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสาม
เหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๖. แนวทางการดำเนินการ

กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต อย่างน้อย ๑ ด้าน จาก ๓ ด้าน ดังต่อไปนี้

๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการ
๒. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ



๗. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

- ๗.๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต
- ๗.๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๗.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๗.๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
- ๗.๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งวิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นไปตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) และได้ ทำการคัดเลือกกระบวนการงาน ดังนี้

๑. ชื่อ กระบวนการงาน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
๓. ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการ ความเสี่ยงที่อาจเกิด

จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับด้านที่ ๑ ด้านการใช้จ่าย งบประมาณ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Know Factor)
การตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		√

๑. ชื่อ กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท

๒. หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

๓. ประเภทความเสี่ยงด้านที่ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Know Factor)
การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุบางขั้นตอนมีช่องว่างอาจทำให้เกิดการทุจริต		√

๗.๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ได้กำหนดประเด็นความเสี่ยงทุจริต ดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการ กระบวนการ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๑. ขั้นตอน การตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคารไม่เป็น มาตรฐาน เดียวกัน

๒. ประเด็นความเสี่ยง การตรวจเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในใบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร แต่มีการรับเรื่องไว้ และไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนทำให้ล่าช้าและอาจก่อให้เกิดการเรียกสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุญาต

ด้านที่ ๒ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท

๑. ขั้นตอนการกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ บางขั้นตอนมีช่องว่างอาจทำให้เกิดความทุจริต

๒. ประเด็นความเสี่ยง การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ชัดเจน เช่น ราคาคุณสมบัติ ประโยชน์ใช้สอย แหล่งผลิต/ แหล่งขาย ว่ามีความสมเหตุสมผลต่อการใช้งานหรือไม่ โดยเข้าข่ายการล็อกสเปค

๗.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่การทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ได้กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ ดังนี้

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปแบบความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

๒. ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยง นั้น โดยสามารถ แบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช้การเงิน

เกณฑ์การวัดโอกาสเกิด (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ผลกระทบที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	สูง	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	ปานกลาง	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	น้อย	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
๑	น้อยมาก	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Score)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
๑	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง

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

หมายเหตุ : ระดับความเสี่ยง = โอกาส x ผลกระทบ

๗.๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการ การการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑	การตรวจสอบ ความครบถ้วนของ เอกสารประกอบ การขออนุญาต ก่อสร้างอาคารไม่ เป็นมาตรฐาน เดียวกัน	การตรวจเอกสาร ประกอบการ ขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ไม่ ครบถ้วน ตามที่ระบุไว้ในใบคำขอ อนุญาต ก่อสร้างอาคาร แต่มี การ รับเรื่องไว้ และไม่มีกรอบระยะ เวลายกกำหนด ที่ชัดเจนทำให้ ล่าช้าและอาจก่อให้เกิดการเรียก สินบนเพื่อความรวดเร็ว ในการ พิจารณาอนุญาต	๓	๒	๖	ปานกลาง

กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบดำเนินการ ค่าใช้สอยและค่าวัสดุทุกประเภท

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑	การกำหนดเงื่อนไข ที่จะจัดทำร่าง ขอบเขตของงาน หรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุบาง ขั้นตอนมี ช่องว่าง อาจทำให้เกิด ความทุจริต	การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดซื้อ จัดจ้างในการจัดทำร่างขอบเขต ของ งานหรือรายละเอียดคุณ ลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ชัดเจน เช่น ราคา คุณสมบัติ ประโยชน์ใช้ สอย แหล่งผลิตแหล่ง/ขายว่ามี ความสมเหตุ สมผลต่อการใช้ งาน หรือไม่โดยเข้าข่ายการ ล็อกสเปค	๑	๒	๒	ต่ำ

๗.๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อ กระบวนการ/โครงการ การการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร (การพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการ)

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การตรวจสอบความครบถ้วนของ เอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้าง อาคารไม่เป็นมาตรฐาน เดียวกัน	การตรวจเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในใบคำขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร แต่มีการรับเรื่องไว้ และไม่มีการรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนทำให้ล่าช้าและอาจก่อให้เกิดการเรียกสินบน เพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุญาต	ปานกลาง	๑. ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๑ ทวิ ๒. ดำเนินการเป็นไปตามกฎกระทรวง กำหนดแบบคำขออนุญาต ใบอนุญาต ใบรับรองคำสั่ง และแบบหนังสือตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๒ (๑) แบบ ข. ๑ ๓. จัดทำคู่มือการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ๔. ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุมกำกับ ดูแล ตรวจสอบ	๑. บุคลากรกองช่าง ปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๒๑ และ มาตรา ๒๑ ทวิอีกทั้งกฎกระทรวง กำหนดแบบ คำขออนุญาต ใบอนุญาต ใบรับรองคำสั่ง และแบบ หนังสือตามกฎหมายว่า ด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๔ข้อ ๒ (๑) แบบ ข. ๑ อย่างเคร่งครัด ๒. มีการดำเนินการจัดทำ คู่มือการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร เพื่อให้ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	๑ ต.ค ๒๕๖๘ - ๓๐ ก.ย ๒๕๖๙	กองช่าง

ชื่อ กระบวนการ/โครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าใช้สอยและค่าวัสดุทุกประเภท (ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ บางขั้นตอนมีช่องว่าง อาจทำให้เกิดความ ทุจริต	การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือ รายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ชัดเจน เช่น ราคา คุณสมบัติ ประโยชน์ ใช้สอย แหล่งผลิตแหล่ง/ ขยาย ว่ามีความ สมเหตุ สมผลต่อการใช้งาน หรือไม่ โดยเข้าข่ายการล่อลวงสเปค	ต่ำ	๑. ดำเนินการจัดทำร่าง ขอบเขตของงานหรือ รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุ เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑ ๒. อบรมให้ความรู้แก่บุคลากร ทุกคน เรื่องความเสี่ยงต่อการ ทุจริต การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้าง และ การใช้จ่ายงบประมาณ ๓. ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ	๑. พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ อย่างเคร่งครัด ๒. มีการดำเนินการ อบรมเพิ่มพูนทักษะการ ปฏิบัติงานให้แก่คณะ ผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี	๑ ต.ค ๒๕๖๘ - ๓๐ ก.ย ๒๕๖๙	กองคลัง