

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิด
การให้/รับ สินบนจากการ
ดำเนินงานตามภารกิจของ
หน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลเกะรอ
อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหาร ทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าด้วยการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดย ให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็น เครื่องมือ หนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต เป็นมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลใน การ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้ หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงของการดำเนินที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

สารบัญ

| เรื่อง | หน้า |
|--|------|
| ประเมินความเสี่ยงการทุจริต | |
| ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๑ |
| ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบ ภายในอย่างไร | ๑ |
| ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต | ๒ |
| ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | |
| การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ | ๔ |
| การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โอกาส/เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต | ๔ |
| ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) | ๕ |
| มาตรการป้องกันความเสี่ยง | ๗ |
| การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง | ๑๑ |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ บุคลากร ขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการ ทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้า ไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การ ใฝ่ระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการก ากับดูแล

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 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 ทั้งนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอก จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

ความเสี่ยงการทุจริตด้านการเรียกรับสินบน

การพิจารณาอนุมัติ ขออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ
อำนวยความสะดวกในการพิจารณา ขออนุญาต ของทาง
ราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ มีการเรียกรับผลประโยชน์ในการ
พิจารณา ขออนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
มีการเรียกรับผลประโยชน์ และเสนอให้ผลประโยชน์เพื่อให้มี
การละเว้นการใช้อำนาจตามระเบียบกฎหมาย

การใช้จ่ายงบประมาณ และบริการจักษุการศัลยกรรม
มีการเรียกรับผลประโยชน์ และเสนอให้ผลประโยชน์เพื่อให้มีการปกปิดข้อมูลการ
จัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล

การบริหารงานบุคคล
มีการเรียกรับผลประโยชน์ และเสนอให้ผลประโยชน์ใน
การใช้อำนาจหน้าที่ในด้านการบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับสินบน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยงการเรียกรับสินบน (Risk Identification)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับสินบน | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|-----|--|------------------------------|------------------------------|
| | | การเรียกรับสินบน | |
| | | Know Factor Unknow Factor | Know Factor Unknow Factor |
| ๑ | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเรียกรับผลประโยชน์หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์เพื่อให้มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | - | ✓ |
| ๒ | การขออนุมัติ/อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ เช่น การอนุญาตเลี้ยงสัตว์ การออกใบทะเบียนพาณิชย์ การอนุญาตสร้างบ้าน มีการเรียกรับผลประโยชน์ หรือมีการเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์เพื่อให้มีการละเว้นการใช้อำนาจตามระเบียบ กฎหมาย - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับผลประโยชน์ | - | ✓ |
| ๓ | การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - นำรถยนต์ของ อบต.เกาะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้น | - | ✓ |
| ๔ | การใช้อำนาจหน้าที่ในด้านการบริหารงานบุคคล มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ ผลประโยชน์ หรือ เสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ ในการออกคำสั่งด้านงานบริหารบุคคล | - | ✓ |

Know Factor: ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว

Unknow Factor: ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับสินบน | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--|-------|--------|-----|-----|
| ๑ | - มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จากคู่สัญญา เพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ✓ | | | |
| ๒ | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ เพราะมีการเรียกรับผลประโยชน์ หรือมีการเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ | ✓ | | | |
| ๓ | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นำรถยนต์ของ อบต.เกาะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยเสนอให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ✓ | | | |
| ๔ | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ในการออกคำสั่งด้านงานบริหารบุคคล | ✓ | | | |

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร



สีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ



สีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้



สีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลาย ขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ



สีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับต่ำจนถึงความเสี่ยงระดับต่ำมาก ที่เป็นสี เขียว จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต การเรียกรับสินบน | ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง | | | ระดับความจำเป็น ของผลกระทบ | | | ระดับความจำเป็น รุนแรง | | |
|-----|---|------------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|---------------------------|---|---|
| | | ๑ | ๒ | ๓ | ๑ | ๒ | ๓ | ๑ | ๒ | ๓ |
| ๑ | - มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือ รับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จากคู่สัญญา เพื่อ ปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ การเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | | |
| ๒ | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็น ของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ ผลประโยชน์ หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ ผลประโยชน์ | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | | |
| ๓ | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นำ รถยนต์ของ อบต. เกะรอ ไปใช้ในกิจกรรม ของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือ ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | | |
| ๔ | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วย กฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือ ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ มีการเรียกรับ ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ในการออกคำสั่งด้าน งานบริหารบุคคล | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | | |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับสินบน | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก(Musk) | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง (SHOULD) |
|-----|--|------------------------------|--------------------------------|
| ๑ | - มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จากคู่สัญญา เพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การเปิดเผยการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ✓ | |
| ๒ | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ผลประโยชน์ หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ | ✓ | |
| ๓ | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นำรถยนต์ของ อบต. เกษร ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ✓ | |
| ๔ | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบโดยมีผลประโยชน์แลกเปลี่ยน มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ ในการออกคำสั่งด้านงานบริหารบุคคล | ✓ | |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับ ๑ | ระดับ ๒ | ระดับ ๓ |
|-----|--|---------|---------|---------|
| ๑ | - มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จากคู่สัญญา เพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การเปิดเผยการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ✓ | | |
| ๒ | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ผลประโยชน์ หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ | ✓ | | |
| ๓ | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นำรถยนต์ของ อบต. เกษร ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ✓ | | |
| ๔ | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบโดยมีผลประโยชน์แลกเปลี่ยน มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ ในการออกคำสั่งด้านงานบริหารบุคคล | ✓ | | |

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับสินบน | คุณภาพการ จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับสินบน | | |
|--|---------------------|--|-------------------------------|---------------------------|
| | | ค่าระดับ ความเสี่ยงต่ำ | ค่าระดับ ความเสี่ยงปานกลาง | ค่าระดับ ความเสี่ยงสูง |
| - มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จากคู่สัญญา เพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การบิดเบือนการการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ดี | ✓ | | |
| - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ผลประโยชน์ หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ | ดี | ✓ | | |
| - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นำรถยนต์ของ อบต. เกะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ดี | ✓ | | |
| - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบโดยมีผลประโยชน์แลกเปลี่ยน มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ในการออกคำสั่งดำเนินงานบริหารบุคคล | ดี | ✓ | | |

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง การเรียกรับสินบน

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับสินบน | มาตรการป้องกันความเสี่ยงเรียกรับสินบน |
|-----|--|---|
| ๑ | - มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จากคู่สัญญา เพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับผู้ใต้บัญชาปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด |
| ๒ | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบโดยมีผลประโยชน์แลกเปลี่ยน มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ในการออกคำสั่งด้านงานบริหารบุคคล | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน ๒.เผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ และ ถือนำปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๓.กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ |
| ๓ | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นารถยนต์ของ อบต. เกะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้เกิดการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด |
| ๔ | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ ผลประโยชน์ หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ | - มีช่องทางการร้องเรียน โดยคุ้มครองผู้ร้อง คู่มือการร้องเรียน/ร้องทุกข์ - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน - เผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ และ ถือนำปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ |

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง/มาตรการป้องกันความเสี่ยงการเรียกรับสินบน

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการเรียกรับสินบน | โอกาส/ความเสี่ยง | สถานะความเสี่ยง | | |
|-----|---|---|-----------------|--------|-----|
| | | | เขียว | เหลือง | แดง |
| ๑ | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับผู้ใต้บัญชาปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด | - มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จากคู่สัญญา เพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล | ✓ | | |
| ๒ | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน ๒.เผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๓.กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ ผลประโยชน์ หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ | ✓ | | |
| ๓ | ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่นำรถยนต์ของ อบต. เกรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | ✓ | | |
| ๔ | มีช่องทางการร้องทุกข์ ร้องเรียนการใช้อำนาจหน้าที่ในด้านการบริหารงานบุคคล | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบโดยมีผลประโยชน์แลกเปลี่ยน มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ในการออกคำสั่งด้านงานบริหารบุคคล | ✓ | | |

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร



สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม



สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓



สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

| ความเสี่ยงการให้/รับ สินบน (สถานะสีเขียว) | ความเห็นเพิ่มเติม |
|--|---|
| มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การ ปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ ข้อมูลล่าช้า | การเผยแพร่ข้อมูลลงบนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน อย่างเป็นปัจจุบัน |
| การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินตามลำดับ คำขอ | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการขออนุมัติ อนุญาต |
| นำรถยนต์ของ อบต.เคระอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. | รายงานการใช้รถยนต์ส่วนกลางและฎีกาการเบิกจ่าย ค่าน้ำมัน |
| การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งาน ส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | มีช่องทางกรร้องเรียน โดยคุ้มครองผู้ร้อง จัดทำคู่มือการร้องเรียน/ร้องทุกข์ |

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการเรียกรับสินบน

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงการให้/รับ สินบน (เขียว เหลือง แดง) | | |
|-----|--|--------|-----|
| | เขียว | เหลือง | แดง |
| ๑ | - มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จาก คู่สัญญา เพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัด จ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศ การจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือ กลุ่มบุคคล | - | - |
| ๒ | - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับ ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ผลประโยชน์ หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ | - | - |
| ๓ | - การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นำ รถยนต์ของ อบต.เคระอ ไปใช้ใน กิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงาน ของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการ ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ | - | - |
| ๔ | - การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วย กฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือ ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบโดยมี ผลประโยชน์แลกเปลี่ยน มีการเรียกรับ ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ในการออกคำสั่ง ด้านงานบริหารบุคคล | - | - |

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| แบบรายงานสถานการณ์บริหารความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับ/ให้สินบน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา | |
|---|--|
| ความเสี่ยงการให้/รับ สินบน | ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตการเรียกรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ |
| <p>- มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ หรือรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์จากคู่สัญญา เพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูล ล่าช้า เพื่อเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคล</p> | <p>- มีการตรวจสอบการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การ ปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า</p> <p>- มีการเผยแพร่ข้อมูลลงบนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน อย่างเป็นปัจจุบัน</p> <p>- ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับผู้ใต้บัญชาปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> |
| <p>- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ผลประโยชน์ หรือเสนอให้ทรัพย์สิน/ผลประโยชน์</p> | <p>- มีการตรวจสอบการพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ</p> <p>- มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ ละเอียดชัดเจน</p> <p>- มีการเผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นแนวทาง เดียวกัน</p> <p>- มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่องตามลำดับ</p> <p>- มีการจัดทำรายงานจำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการขออนุมัติ อนุญาต เป็นรายวัน รายสัปดาห์ รายเดือน</p> |
| <p>- การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ นารถยนต์ของ อบต. เกาะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต. โดยให้ทรัพย์สินเพื่อให้มีการละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ</p> | <p>- มีการตรวจสอบการนำรถยนต์ของ อบต.เกาะรอ ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต.</p> <p>- ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>- มีการจัดทำรายงานการใช้รถยนต์ส่วนกลางและฎีกาการเบิกจ่าย ค่าน้ำมัน เป็นรายวัน รายสัปดาห์ รายเดือน</p> |
| <p>- การใช้อำนาจหน้าที่สั่งการไม่ชอบด้วยกฎหมาย ใช้งานส่วนตัว ให้ละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบโดยมีผลประโยชน์แลกเปลี่ยน มีการเรียกรับทรัพย์สิน/ผลประโยชน์ในการออกคำสั่งด้านงานบริหารบุคคล</p> | <p>- มีช่องทางการร้องเรียน โดยคุ้มครองผู้ร้อง</p> <p>- คู่มือการร้องเรียน/ร้องทุกข์</p> <p>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน</p> <p>- เผยแพร่คู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและ ถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน</p> <p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่อง ตามลำดับ</p> |
| <p>สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง</p> | <p>() ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p>(✓) เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง</p> <p>() เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p>() ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม</p> <p>() เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> |
| ผลการดำเนินงาน | <p>สถานะความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงาน เป็นประจำทุกเดือน</p> |