



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เทศบาลตำบลเกาะยาว  
อำเภอเกาะยาว จังหวัดพังงา

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**เทศบาลตำบลเกาะยาว อำเภอเกาะยาว จังหวัดพังงา**

**๑. หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการ ความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๘ พ.ศ.๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๕๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการ เพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

**๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

**๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง**

**๓.๑ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย**

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political)๑.๔ สังคม (Social)
๔. เทคโนโลยี (Technological)

### ๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
  ๒. โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
  ๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนด นโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไข ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน
  ๔. บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์
  ๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
  ๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร
  ๗. ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกัน
- ในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

### ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบสวน post-decision

### ๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ
๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล่าช้า)

## การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงานทรัพยากร การบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒) การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ ๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย ๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓) การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives ) คือการกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

## ๖. องค์กรประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์กรประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

องค์กรประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



**๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

เทศบาลตำบลเกาะยาว จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

**๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน**

- ๑) การคัดเลือกกระบวนการ หรือขั้นตอนการทำงาน
- ๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

**ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ**

เทศบาลตำบลเกาะยาว จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

## ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิด)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด)
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘</b>		
๑.เจ้าหน้าที่พิจารณาอนุมัติอนุญาต ไม่เป็นไปตามลำดับคำขออันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวกับผู้รับบริการ หรือมีการเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน		√
๒. เจ้าหน้าที่ที่มีการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก รวดเร็ว ในการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		√
๓. เจ้าหน้าที่พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ กฎหมาย กำหนด เนื่องจากมีการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด		√
๔.เจ้าหน้าที่รับของขวัญ ของกำนัล จากผู้มาขอรับบริการ		√
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ</b>		
๑.เจ้าหน้าที่อาศัยอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับบริการ		√
๒.เจ้าหน้าที่อาศัยอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือเครือญาติหรือพวกพ้องเพื่อให้เป็นคู่สัญญาในการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงาน		√
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>		
๑. จัดซื้อจัดจ้างกับผู้ประกอบการที่เป็นเครือญาติหรือพวกพ้อง (จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง) ซึ่งอาจส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปด้วยความสุจริตและโปร่งใส หรือมีการเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน		√
๒. กรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา เนื่องจากมีการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้รับจ้าง		√
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>		
๑. มีการเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการบรรจุ แต่งตั้ง หรือการประเมินประสิทธิภาพเพื่อเลื่อนระดับ ของบุคลากรภายในหน่วยงาน		√

### ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลเกาะยาว กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ หรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง / ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

#### ๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า

ตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘			
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนในขั้นตอนการอนุญาต เพื่อเร่งรัดให้มีการดำเนินการอย่างรวดเร็ว ถ้าไม่ให้ผลประโยชน์จะประวิงเวลาในการดำเนินการ	๑	๑	๑
๒. การออกใบอนุญาตก่อสร้าง มีการเรียกรับสินบนโดยเจตนาไม่ตรวจสอบให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	๑	๑	๑
๓. การเรียกรับผลประโยชน์ จากการออกใบทะเบียนพาณิชย์จัดตั้งใหม่ โดยไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย เช่น ไม่มีหน้าร้าน ไม่มีป้ายร้าน	๑	๑	๑
๔. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	๒	๒	๔

ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย			
๑. การเรียกรับผลประโยชน์หรือของขวัญของกำนันจากการบริการตามภารกิจ	๑	๑	๑
๒. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒	๒	๔
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน มีการเรียกรับสินบนหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่	๑	๑	๑
๔. เรียกรับประโยชน์โดยการประเมินภาษีให้น้อยลง เพื่อแลกกับสินบน	๑	๑	๑
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับ หรือยอมรับสินบนเพื่อให้ได้รับการคัดเลือก	๑	๑	๑
๒. การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อจัดจ้าง โดยรับสินบนเพื่อให้ผู้ให้สินบนชนะการประมูล	๑	๑	๑
๓. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับสินบนเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น	๑	๑	๑
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล			
๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนหรือยอมรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ที่ต้องการดำรงตำแหน่ง เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งในตำแหน่ง	๑	๑	๑

๒. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้ายโอน เลื่อนตำแหน่ง/ เงินเดือนและการมอบหมายงานไม่เป็นธรรมเนียมแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับเงิน/ สิบบนเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	๒	๒	๔
๓. การพิจารณาความดี ความชอบ เลื่อนขั้น เงินเดือน โดยการแก้ไขแบบประเมิน เพื่อให้ผ่านเกณฑ์พิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน โดยแลกกับผลประโยชน์	๒	๒	๔

### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยง และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

#### การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

**สถานะสีเขียว** : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

**สถานะสีส้ม** : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง** : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

#### เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

## ตารางการประเมินความเสี่ยง

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			
		ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก
การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก สะดวกในการ พิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	<p>๑. เจ้าหน้าที่พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นไปตามลำดับคำขออันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวกับผู้รับบริการ หรือมีการเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ที่มีการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก รวดเร็ว ในการให้บริการ หรือการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ กฎหมาย กำหนด เนื่องจากมีการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด</p> <p>๔. เจ้าหน้าที่รับของขวัญ ของกำนัล จากผู้มาขอรับบริการ</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p>		
การใช้อำนาจตาม กฎหมาย / การ ให้ บริการ ตาม ภารกิจ	<p>๑. เจ้าหน้าที่อาศัยอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย เรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับบริการ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่อาศัยอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย เพื่อช่วยเหลือเครือญาติหรือพวกพ้อง เพื่อให้เป็นคู่สัญญาในการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงาน</p>	<p>√</p> <p>√</p>			
การจัดซื้อจัดจ้าง	<p>๑. จัดซื้อจัดจ้างกับผู้ประกอบการที่เป็นเครือญาติ หรือพวกพ้อง (จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง) ซึ่งอาจส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปด้วย ความสุจริตและโปร่งใส หรือมีการเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน</p> <p>๒. กรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไข ในสัญญาเนื่องจากมีการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้รับจ้าง</p>	<p>√</p> <p>√</p>			
การบริหารงาน บุคคล	๑. มีการเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการบรรจุ แต่งตั้ง หรือการประเมินประสิทธิภาพ เพื่อเลื่อนระดับของบุคลากรภายในหน่วยงาน	√			

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของเทศบาล  
ตำบลเกาะยาว อำเภอเกาะยาว จังหวัดพังงา

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
<p>๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่พิจารณาอนุมัติ อนุญาตไม่เป็นไปตามลำดับคำขอ อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวกับผู้รับบริการ หรือมีการเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน</p>	<p>ต่ำ</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. จัดทำผังขั้นตอนการให้บริการพร้อมติดตั้งให้ผู้รับบริการได้รับรู้อย่างชัดเจน ๓. ให้ความรู้ในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อนแก่พนักงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ ๔. จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงานในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การฝึกอบรมการให้ความรู้ผ่านสื่อต่าง ๆ</p>
	<p>๒. เจ้าหน้าที่มีการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก รวดเร็ว ในการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</p>	<p>ต่ำ</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. ให้ความรู้ในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อนแก่พนักงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ ๓. จัดให้มีนโยบายไม่รับของขวัญของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy ๔. จัดกิจกรรมปลูกจิตสำนึกและสร้างทัศนคติที่ดีในการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และปฏิเสธการรับของขวัญกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy ๕. จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงานในรูปแบบต่างๆ เช่น การฝึกอบรมการให้ความรู้ผ่านสื่อต่าง ๆ</p>

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
	<p>๓. เจ้าหน้าที่พิจารณาอนุมัติ อนุญาตไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ กฎหมาย กำหนด เนื่องจากการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด</p>	ต่ำ	<p>๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบสวนและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้ความรู้ในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อนแก่พนักงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๓. จัดให้มีนโยบายไม่รับของขวัญของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p> <p>๔. จัดกิจกรรมปลูกจิตสำนึกและสร้างทัศนคติที่ดีในการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และปฏิเสธการรับของขวัญกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p> <p>๕. จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงานในรูปแบบต่างๆ เช่น การฝึกอบรมการให้ความรู้ผ่านสื่อต่าง ๆ</p>
	<p>๔. เจ้าหน้าที่รับของขวัญ ของกำนัลจากผู้มาขอรับบริการ</p>	ปานกลาง	<p>๑. จัดให้มีนโยบายไม่รับของขวัญของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p> <p>๒. จัดกิจกรรมปลูกจิตสำนึกและสร้างทัศนคติที่ดีในการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และปฏิเสธการรับของขวัญกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p>
<p>๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่อาศัยอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับบริการ</p>	ต่ำ	<p>๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบสวนและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้ความรู้ในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อนแก่พนักงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๓. จัดให้มีนโยบายไม่รับของขวัญ</p>

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
			<p>ของก้านัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p> <p>๔. จัดกิจกรรมปลูกจิตสำนึกและสร้างทัศนคติที่ดีในการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และปฏิเสธการรับของขวัญกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p> <p>๕. จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงานในรูปแบบต่างๆ เช่น การฝึกอบรมการให้ความรู้ผ่านสื่อต่าง ๆ</p>
	<p>๒. เจ้าหน้าที่อาศัยอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย เพื่อช่วยเหลือเครือญาติหรือพวกพ้อง เพื่อให้เป็นคู่สัญญาในการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงาน</p>	<p>ต่ำ</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบถามและกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้ความรู้ในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อนแก่พนักงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๓. จัดให้มินิโบายบายไม่รับของขวัญของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p> <p>๔. จัดกิจกรรมปลูกจิตสำนึกและสร้างทัศนคติที่ดีในการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และปฏิเสธการรับของขวัญกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p> <p>๕. จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงานในรูปแบบต่างๆ เช่น การฝึกอบรมการให้ความรู้ผ่านสื่อต่าง ๆ</p>

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
<p>๓. การจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>๑. จัดซื้อจัดจ้างกับผู้ประกอบการที่เป็นเครือญาติหรือพวกพ้อง (จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง) ซึ่งอาจส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปด้วยความสุจริตและโปร่งใส หรือมีการเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน</p>	<p>ปานกลาง</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้ความรู้ในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อนแก่บุคลากรของหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๓. จัดให้มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติ</p> <p>๔. จัดให้มีมาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติ</p> <p>๕. จัดให้มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๖. จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงานในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การฝึกอบรมการให้ความรู้ผ่านสื่อต่าง ๆ</p>
	<p>๒. กรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเนื่องจากมีการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้รับจ้าง</p>	<p>ต่ำ</p>	<p>๑. ให้ความรู้ในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อนแก่บุคลากรของหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ</p> <p>๓. จัดกิจกรรมปลูกจิตสำนึกและสร้างทัศนคติที่ดีในการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และปฏิเสธการรับของขวัญกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p>

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
			๔. จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงานในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การฝึกอบรมการให้ความรู้ผ่านสื่อต่างๆ
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล	๑. มีการเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด ในการบรรจุ แต่งตั้ง หรือการประเมินประสิทธิภาพเพื่อเลื่อนระดับของบุคลากรภายในหน่วยงาน	ต่ำ	<p>๑. ให้ความรู้ในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อนแก่บุคลากรของหน่วยงานเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ</p> <p>๓. จัดกิจกรรมปลูกจิตสำนึกและสร้างทัศนคติที่ดีในการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และปฏิเสธการรับของขวัญกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy</p> <p>๔. จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงานในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การฝึกอบรมการให้ความรู้ผ่านสื่อต่างๆ</p>