

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ  
อำเภอทับปุด จังหวัดพังงา

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙**

**๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การ ออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการ เกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับ หนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

**๒. นิยามหรือความหมายที่เกี่ยวข้อง**

**๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการกระทำการทุจริต (Corruption Risk) จากการพิจารณาอนุมัติอนุญาตและการให้บริการประชาชน การให้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้จ่ายงบประมาณ ในการดำเนินโครงการต่าง ๆ และการบริหารงบประมาณ ทั้งนี้ ให้รวมถึงความเสี่ยง การทุจริตจากการยักยอกเงินหรือ ทรัพย์สิน การเงิน การบัญชีที่เป็นเท็จ (Fraud Risk) ซึ่งมักเกิดจากการกระทำของบุคคลเพียงลำพัง เนื่องจากระบบ การควบคุมภายในอ่อนแอ

**๒.๒ สินบน (Bribery)** หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และ ไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใด ๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนให้บุคคลกระทำหรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ ของบุคคลนั้น ดังนั้น การให้หรือรับ ของขวัญ รวมถึงผลประโยชน์อื่นใด เช่น การจัดเลี้ยง การอุปการะ ค่าเดินทาง และที่พัก อาจถูกพิจารณาว่าเป็น สินบนได้

**๒.๓ รูปแบบของสินบน** หมายถึง ผลประโยชน์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น

**๒.๓.๑ สินบน (Bribery) :** ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้ การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างหนึ่งลักษณะมุ่งใจให้กระทำ การหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

**๒.๓.๒ ค่าอำนาจความสะดวก :** ค่าใช้จ่ายจำนวนเล็กน้อยที่จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐอย่างไม่เป็นทางการ เป็นการให้เพียงเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่รัฐจะดำเนินการตามขั้นตอน กระบวนการ หรือเป็นการกระตุ้นให้ ดำเนินการอย่างรวดเร็วขึ้น โดยกระบวนการนั้นไม่ต้องใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐ เป็นการกระทำอันชอบด้วยหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่รัฐผู้นั้น

**๒.๓.๓ ค่ารับรองและของขวัญ :** ค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมของผู้รับบริการรัฐ เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดี หรือเป็นการแสดงออกซึ่งสินน้ำใจ วัฒนธรรมทางสังคม ซึ่งอาจรวมถึง ค่าที่พัก ค่าโดยสาร การศึกษาดูงาน ค่าอาหาร และเครื่องดื่ม บัตรกำนัล ฯลฯ

**๒.๓.๔ สินน้ำใจ :** ความเอื้อเฟื้อเป็นผลที่เกิดขึ้นจากการมีน้ำใจ ความมีมิตรไมตรี การดูแลกัน และ กัน เป็นต้น โดยอาจหวังการเอาประโยชน์จากการใช้อำนาจรัฐของผู้รับในอนาคต

**๒.๓.๕ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ :** ค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าสิ่งของใด ๆ ที่มีค่าทางการเงิน รวมถึงสิ่งใช้แทน เงินสด และสิ่งที่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสินค้าหรือบริการได้

### **๓. นิยามประเภทของความเสี่ยงการทุจริต**

**๓.๑ ด้านการอนุมัติ อนุญาต** การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือตามระเบียบ/ข้อบังคับของหน่วยงาน

**๓.๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่** อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง หรือ จากการปฏิบัติหน้าที่ โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ

**๓.๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ** โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุนหรือเงินที่ได้รับ การสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นงบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่จ่ายขาดจากเงินสะสมของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

### **๔. 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 เป็นแนวทางด้านการท รายงานทางการเงิน 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 การปรับปรุงครั้ง ล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมใน ส่วน อื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวม ของการกำกับดูแลกิจการดั่งนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้า ระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

**มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้**

#### **องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

หลักการที่ ๑ องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

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 องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

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** : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทว่าอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร

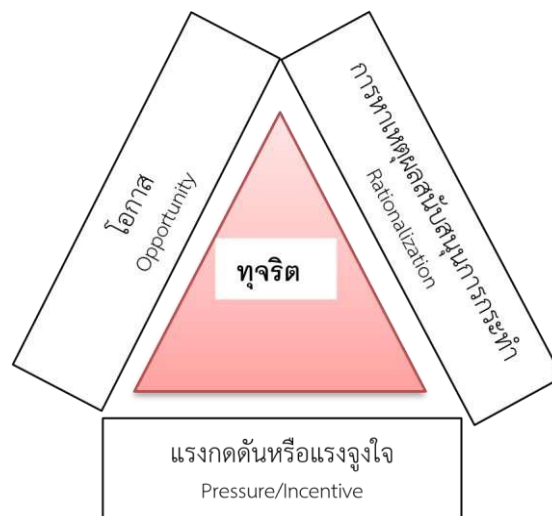
**Preventive** : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการ ทุจริตเข้ามาได้อีก

**Forecasting** : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

## ๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับ ควบคุมภายใน ขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการ ทุจริต (Fraud Triangle)

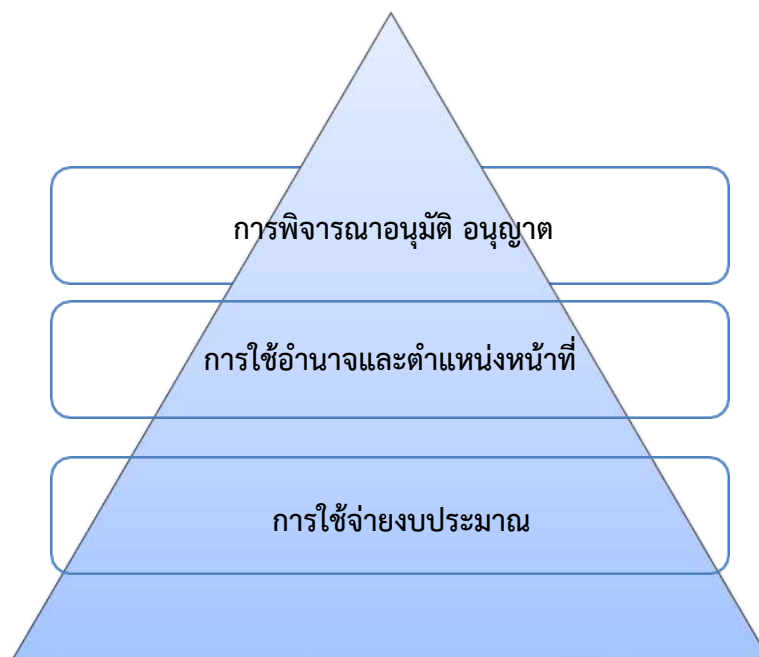
### ทฤษฎีสามเหลี่ยมการ ทูจริต (Fraud Triangle)



#### ๖. แนวทางการดำเนินการ

กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงการทูลจริต อย่างน้อย ๑ ด้าน จาก ๓ ด้าน ดังต่อไปนี้

๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
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**

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งวิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นไปตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) และได้ทำการคัดเลือกกระบวนการงาน ดังนี้

๑. ชื่อ กระบวนการงาน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
๓. ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับด้านที่ ๑ ด้านการใช้งบประมาณ

**ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต**

| ความเสี่ยงการทุจริต                                                                | ประเภทความเสี่ยง                 |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                    | เคยเกิดขึ้นแล้ว<br>(Know Factor) | ยังไม่เคยเกิดขึ้น<br>(Unknown Factor) |
| การตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน |                                  | √                                     |

๑. ชื่อ กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท

๒. หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

๓. ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับด้านที่ ๓

ด้านการใช้จ่ายงบประมาณตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

| ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                        | ประเภทความเสี่ยง                 |                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                            | เคยเกิดขึ้นแล้ว<br>(Know Factor) | ยังไม่เคยเกิดขึ้น<br>(Unknown Factor) |
| การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุบางขั้นตอน มีช่องว่างอาจทำให้เกิดความทุจริต |                                  | ✓                                     |

#### ๗.๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ได้กำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

##### ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

กระบวนการ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๑. ขั้นตอน การตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒. ประเด็นความเสี่ยง การตรวจเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในใบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร แต่มีการรับเรื่องไว้ และไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจน ทำให้ล่าช้าและอาจก่อให้เกิดการเรียกสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุญาต

##### ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท

๑. ขั้นตอน การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือ รายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุบางขั้นตอนมีช่องว่างอาจทำให้เกิดความทุจริต

๒. ประเด็นความเสี่ยง การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ชัดเจน เช่น ราคาคุณสมบัติ ประโยชน์ใช้สอย แหล่งผลิต/แหล่งขาย ว่ามีความสมเหตุ สมผลต่อการใช้งาน หรือไม่ โดยเข้าข่ายการล็อกสเปกหรือไม่

#### ๗.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่การทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ได้กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้าน โอกาส และด้านผลกระทบ ดังนี้

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลาหนึ่งในรูปแบบความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

๒. ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยง นั้นโดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช้การเงิน

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 เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม/วินัย                         |
| ๔                                  | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ |
| ๓                                  | หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง                                       |
| ๒                                  | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส                                                 |
| ๑                                  | แทบจะไม่มี                                                                                                    |

ตารางที่ ๔ เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

| Risk Score                |                  |         |         |         |         |
|---------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาสเกิด<br>(Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) |         |         |         |         |
|                           | ๑                | ๒       | ๓       | ๔       | ๕       |
| ๕                         | ปานกลาง          | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  | สูงมาก  |
| ๔                         | ต่ำ              | ปานกลาง | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  |
| ๓                         | ต่ำ              | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     | สูงมาก  |
| ๒                         | ต่ำ              | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     |
| ๑                         | ต่ำ              | ต่ำ     | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง |

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ คะแนนขึ้นไป)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ – ๑๕ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕- ๙ คะแนน)
- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)

๗.๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

| ลำดับ<br>ที่ | ขั้นตอน<br>การดำเนินงาน                                                                                | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                                                                                                                              | Risk Score (L x I) |        |               |                     |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|---------------|---------------------|
|              |                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                             | Likelihood         | Impact | Risk<br>Score | ระดับ<br>ความเสี่ยง |
| ๑            | การตรวจสอบความ<br>ครบถ้วนของ<br>เอกสารประกอบการ<br>ขออนุญาตก่อสร้าง<br>อาคารไม่เป็นมาตรฐาน<br>เดียวกัน | การตรวจเอกสาร<br>ประกอบการขออนุญาต<br>ก่อสร้างอาคาร<br>ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุ<br>ไว้ในใบคำขออนุญาต<br>ก่อสร้างอาคาร แต่มี<br>การรับเรื่องไว้ และไม่มี<br>กรอบระยะเวลากำหนด<br>ที่ชัดเจนทำให้ล่าช้าและ<br>อาจก่อให้เกิดการเรียก<br>สินบนเพื่อความรวดเร็ว<br>ในการพิจารณาอนุญาต | ๓                  | ๒      | ๖             | ปานกลาง             |

กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบดำเนินการ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท

| ลำดับ<br>ที่ | ขั้นตอน<br>การดำเนินงาน                                                                                                                          | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                      | Risk Score (L x I) |        |               |                     |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|---------------|---------------------|
|              |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Likelihood         | Impact | Risk<br>Score | ระดับ<br>ความเสี่ยง |
| ๑            | การกำหนดเงื่อนไขที่จะ<br>จัดทำร่างขอบเขตของ<br>งานหรือรายละเอียด<br>คุณลักษณะเฉพาะของ<br>พัสดุบางขั้นตอนมี<br>ช่องว่างอาจทำให้เกิด<br>ความทุจริต | การกำหนดเงื่อนไข<br>ที่จะจัดซื้อจัดจ้างในการ<br>จัดทำร่างขอบเขตของ<br>งานหรือรายละเอียดคุณ<br>ลักษณะเฉพาะของพัสดุ<br>ไม่ชัดเจน เช่น ราคา<br>คุณสมบัติ ประโยชน์<br>ใช้สอย แหล่งผลิตแหล่ง/<br>แหล่งขาย ว่ามีความ<br>สมเหตุสมผลต่อการ<br>ใช้งานหรือไม่ โดยเข้าข่าย<br>การฉ้อโกงหรือไม่ | ๓                  | ๒      | ๖             | ปานกลาง             |

๗.๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อ กระบวนการ/โครงการ การการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร (การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ)

| ลำดับ<br>ที่ | ขั้นตอนการดำเนิน<br>โครงการ                                                                                | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                                                                                                                         | ระดับความ<br>เสี่ยง | มาตรการควบคุม<br>หรือป้องกัน ความเสี่ยงการ<br>ทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | วิธีดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ระยะเวลา                           | ผู้รับผิดชอบ            |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| ๑.           | การตรวจสอบความ<br>ความครบถ้วนของ<br>เอกสารประกอบการ<br>ขออนุญาตก่อสร้าง<br>อาคารไม่เป็นมาตรฐาน<br>เดียวกัน | การตรวจเอกสาร<br>ประกอบการขออนุญาต<br>ก่อสร้างอาคารไม่ครบถ้วน<br>ตามที่ระบุไว้ในใบคำขอ<br>อนุญาตก่อสร้างอาคาร<br>แต่มีการรับเรื่องไว้ และไม่มี<br>กรอบระยะเวลากำหนดที่<br>ชัดเจนทำให้ล่าช้าและอาจ<br>ก่อให้เกิดการเรียกสินบน<br>เพื่อความรวดเร็วในการ<br>พิจารณาอนุญาต | ปานกลาง             | ๑. ดำเนินการเป็นไปตาม<br>พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร<br>พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติมถึง<br>(ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘<br>มาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๑ ทวิ<br>๒. ดำเนินการเป็นไปตาม<br>กฎกระทรวง กำหนดแบบ<br>คำขออนุญาต ใบอนุญาต<br>ใบรับรองคำสั่ง และแบบ<br>หนังสือตามกฎหมายว่าด้วย<br>การควบคุมอาคาร พ.ศ.<br>๒๕๖๔ ข้อ ๒ (๑) แบบ ข.๑<br>๓. จัดทำคู่มือการขออนุญาต<br>ก่อสร้างอาคาร<br>๔. ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม<br>กำกับ ดูแล ตรวจสอบ | ๑. บุคลากรกองช่าง<br>ปฏิบัติตามพระราช<br>บัญญัติควบคุมอาคาร<br>พ.ศ.๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติม<br>ถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.<br>๒๕๕๘ มาตรา ๒๑ และ<br>มาตรา ๒๑ ทวิ อีกทั้ง<br>กฎกระทรวง กำหนดแบบ<br>คำขออนุญาต ใบอนุญาต<br>ใบรับรองคำสั่ง และแบบ<br>หนังสือตามกฎหมายว่า<br>ด้วยการควบคุมอาคาร<br>พ.ศ. ๒๕๖๔ข้อ ๒ (๑)<br>แบบ ข. ๑ อย่างเคร่งครัด<br>๒. มีการดำเนินการจัดทำ<br>คู่มือการขออนุญาต<br>ก่อสร้างอาคาร เพื่อให้<br>ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ -<br>๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | กองช่าง<br>อบต.โคกเจริญ |

ชื่อ กระบวนการ/โครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท (ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

| ลำดับ<br>ที่ | ขั้นตอนการดำเนิน<br>โครงการ                                                                                                                   | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                                                                                                                       | ระดับความ<br>เสี่ยง | มาตรการควบคุม<br>หรือป้องกัน ความเสี่ยงการ<br>ทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | วิธีดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ระยะเวลา                           | ผู้รับผิดชอบ            |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| ๑.           | การกำหนดเงื่อนไขที่จะ<br>จัดทำร่างขอบเขตของ<br>งานหรือรายละเอียดคุณ<br>ลักษณะเฉพาะของพัสดุ<br>บางขั้นตอนมีช่องว่าง<br>อาจทำให้เกิดความ ทุจริต | การกำหนดเงื่อนไขที่จะ<br>จัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำ<br>ร่างขอบเขตของงาน<br>หรือรายละเอียด<br>คุณลักษณะเฉพาะของ<br>พัสดุไม่ชัดเจน เช่น ราคา<br>คุณสมบัติ ประโยชน์<br>ใช้สอย แหล่งผลิตแหล่ง/<br>ขาย ว่ามีความสมเหตุ<br>สมผลต่อการใช้งานหรือไม่<br>โดยเข้าข่ายการล็อกสเปก | ปานกลาง             | ๑. ดำเนินการจัดทำร่างขอบเขต<br>ของงานหรือรายละเอียด<br>คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ<br>เป็นไปตามระเบียบกระทรวง<br>การคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัด<br>จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ<br>ข้อ ๒๑<br><br>๒. อบรมให้ความรู้แก่บุคลากร<br>ทุกคน เรื่องความเสี่ยงต่อการ<br>ทุจริต การป้องกันผลประโยชน์<br>ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้าง<br>และการใช้จ่ายงบประมาณ<br><br>๓. ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม<br>กำกับ ดูแล ตรวจสอบ | ๑. พนักงานส่วนตำบล<br>พนักงานจ้าง ปฏิบัติตาม<br>ระเบียบกระทรวงการคลัง<br>ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง<br>และการบริหารพัสดุ<br>ภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐<br>ข้อ ๒๑ อย่างเคร่งครัด<br><br>๒. มีการดำเนินการอบรม<br>เพิ่มพูนทักษะการ<br>ปฏิบัติงาน ให้แก่ คณะ<br>ผู้บริหาร สมาชิกสภา<br>พนักงานส่วนตำบล<br>พนักงานจ้าง ของ<br>องค์การบริหารส่วน<br>ตำบลโคกเจริญ | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ -<br>๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | กองคลัง<br>อบต.โคกเจริญ |