



การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้
หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ
ของหน่วยงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



องค์การบริหารส่วนตำบลลุ่มพุก
อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

คำนำ

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ถือเป็นมาตรการที่สำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน การทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ อันจะส่งผลให้ปัญหาการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ลดลง ประชาชนและชาวต่างชาติมีความเชื่อมั่นต่อการทำงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยการประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดจากการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน การทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาล ในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน จากการดำเนินงานตามภารกิจหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจ เกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน

จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

1. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ตามหนังสือ ที่ กค 0409.4/ว 23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา 3/1 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 8 พ.ศ. 2553 และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มาตรา 6 ที่กำหนดว่า การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการ เพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

- (1) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (2) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (3) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (4) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (5) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (6) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- (7) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

2. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

- (1) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (2) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (3) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้น ในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (4) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (5) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (6) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่าง เป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

/3. ปัจจัย...

3. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

3.1 ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

1. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
2. เศรษฐกิจ (Economic)
3. การเมือง (Political)
๔. สังคม (Social)
5. เทคโนโลยี (Technological)

3.2 ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

1. คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
2. โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
3. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนดนโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน
4. บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์
5. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
6. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร
7. ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกัน ในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

4. การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริตมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายใน เป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน post-decision

5. กรอบการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต

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

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S: Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้
2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ
3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ
4. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยง ที่ไม่สามารถ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ หนังสือ สั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล้าหลัง)

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

1. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรม องค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงานทรัพยากร การบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการ บริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม
3. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ ที่อาจ เกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน
4. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยง ที่มี อยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมิน ความเสี่ยง จากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน
5. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความ เสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสม ด้วยวิธีการ 4 วิธี ดังนี้

5.1 การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำ ในอันที่จะ ก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

5.2 การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี 2 วิธี คือ

1) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

2) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง /5.3 การ...

5.3 การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

5.4 การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

6. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือ การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

7. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

8. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

6. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



7. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย 4 ประเด็น ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
2. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
3. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
4. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

8. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต มี 5 ขั้นตอน

- 1) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน
- 2) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- 3) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- 4) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- 5) การจัดทาแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ

องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย 4 ประเด็น ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
2. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
3. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
4. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็น	กระบวนการงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง
1. การอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558	- การพิจารณาออกใบอนุญาตก่อสร้าง	- เจ้าหน้าที่อาจจะมี <u>การเรียกรับสินบน</u> เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย

2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	- การจัดเก็บภาษีป้าย	1. เจ้าหน้าที่อาจมี การเรียกรับสินบน จากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเพื่อให้ได้รับการยกเว้น หรือหลีกเลี่ยงการเสียภาษี 2. เจ้าหน้าที่อาจจะมีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ 3. ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง
3. การจัดซื้อจัดจ้าง	- การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	1. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ เรียกรับสินบน จากผู้รับจ้าง เพื่อให้ได้รับการคัดเลือกให้เป็นผู้รับจ้าง 2. เอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่ค้าหรือสัญญากับกิจการของญาติหรือพวกพ้อง
4. การบริหารงานบุคคล	- การสรรหาและบรรจุแต่งตั้งเป็นพนักงานจ้าง	1. เจ้าหน้าที่อาจใช้อำนาจหน้าที่ เรียกรับสินบน จากผู้สมัครเข้ารับการคัดเลือกเพื่อให้ได้รับการคัดเลือกและบรรจุแต่งตั้ง ทำให้บางครั้งได้บุคลากรที่ไม่มีความเหมาะสม และความรู้ความสามารถกับตำแหน่งทำงานได้ไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดการใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า และมีประสิทธิภาพ 2. ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้องในการสอบเข้าบรรจุ

ขั้นตอนที่ 3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

3.1 หลักเกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

ตารางระดับโอกาสที่เกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือ
		มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นมากกว่า 5 ครั้ง/ปี
4	สูง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือ
		มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นไม่เกิน 4 ครั้ง/ปี
3	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง หรือ
		มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นไม่เกิน 3 ครั้ง/ปี
2	น้อย	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยครั้ง หรือ
		มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นไม่เกิน 2 ครั้ง/ปี
1	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นได้ยากหรือ
		มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น 1 ครั้ง/ปี

3.2 เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน

ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)			
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย (ผลกระทบทางการเงิน)	คำอธิบาย (ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)
5	สูงมาก	ความเสียหายตั้งแต่ 500,000 บาทขึ้นไป	เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษ ซึ่มูลความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
4	สูง	ความเสียหายตั้งแต่ 300,000 บาทถึง 500,000 บาท	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความโปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
3	ปานกลาง	ความเสียหายตั้งแต่ 200,000 บาทถึง 300,000 บาท	หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง
2	น้อย	ความเสียหายตั้งแต่ 20,000 บาทถึง 200,000 บาท	มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
1	น้อยมาก	ความเสียหายน้อยกว่า 20,000 บาท	แทบจะไม่มี

3.3 เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น 4 ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

Degree of Risk = Likelihood x Impact

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
1	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	15 – 25
2	ความเสี่ยงระดับสูง	9 – 14
3	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	4 - 8
4	ความเสี่ยงระดับต่ำ	1 - 3

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Score)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	1	2	3	4	5
5	5	10	15	20	25
4	4	8	12	16	20
3	3	6	9	12	15
2	2	4	6	8	10
1	1	2	3	4	5

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Score)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	1	2	3	4	5
5	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	15
2	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
1	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต

ตารางการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต

4.1 กระบวนการพิจารณาออกใบอนุญาตก่อสร้าง

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความรุนแรง (Risk Score)	ระดับความ เสี่ยง
1	การตรวจสอบเอกสาร - การตรวจสอบเอกสารประกอบ คำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	-	-	-	-	-
2	การพิจารณา - เจ้าพนักงานท้องถิ่นตรวจสอบ พิจารณาเอกสารประกอบการขอ อนุญาต - เจ้าพนักงานท้องถิ่นดำเนินการ ตรวจสอบการใช้ประโยชน์ที่ดินตาม กฎหมายว่าด้วยการผังเมือง ตรวจสอบสถานที่ก่อสร้างจัดทำผัง บริเวณแผนที่สังเขปตรวจสอบ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่อาจจะมี การเรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การ พิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย	1	1	1x1	ต่ำ

3	<u>การลงนามอนุญาต</u> - เจ้าพนักงานท้องถิ่นตรวจพิจารณา แบบแปลนและพิจารณาออก ใบอนุญาต (อ.1) และแจ้งให้ผู้ขอมา รับใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร (น.1)	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---

ตารางการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต

4.2 กระบวนการจัดการเก็บภาษีป้าย

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความรุนแรง (Risk Score)	ระดับความ เสี่ยง
1	<u>การเตรียมการ</u> - ตรวจสอบและคัดเลือกรายชื่อผู้อยู่ในเกณฑ์เสียภาษีในปีงบประมาณ - จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบเพื่อยื่นแบบฯ	- เจ้าหน้าที่อาจใช้อำนาจตามกฎหมายช่วยเหลือพวกพ้อง หรือเรียกรับสินบนโดยการไม่จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบ (กรณีติดตั้งป้ายปีแรก) เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษี	1	1	1x1	ต่ำ
2	<u>การดำเนินการจัดเก็บ</u> - รับแบบแสดงรายการทรัพย์สินฯ และตรวจสอบความถูกต้อง - ประเมินค่าภาษีและมีหนังสือแจ้งผลการประเมินภาษี	-	-	-	-	-

3	การรับชำระภาษี - รับชำระภาษีในวันยื่นแบบหรือ ชำระภาษีภายในกำหนดเวลา	-	-	-	-	-
---	--	---	---	---	---	---

ตารางการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต

4.3 กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความรุนแรง (Risk Score)	ระดับความ เสี่ยง
1	- เจ้าหน้าที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง	-	-	-	-	-
2	- ผู้มีอำนาจอนุมัติ ลงนามอนุมัติ	-	-	-	-	-
3	- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือ จ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กรณีตาม ม.56 (2) (ข) (ไม่เกิน 500,000 บาท) เจ้าหน้าที่ เจรจาตกลงราคากับผู้ประกอบการที่ มีอาชีพหรือรับจ้างนั้นโดยตรง	- ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่อาจจะมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้ประกอบการได้รับการเลือกในการเจรจา ตกลงราคา - ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่อาจใช้อำนาจช่วยเหลือ พวกพ้อง	2	2	2x2	ปานกลาง
4	- หัวหน้าเจ้าหน้าที่ซื้อหรือจ้าง ภายในวงเงินที่ได้รับความเห็นชอบ จากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	-	-	-	-	-

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความรุนแรง (Risk Score)	ระดับความ เสี่ยง
5	- ประกาศผู้ที่ได้รับคัดเลือกการ จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	-	-	-	-	-
6	- ลงนามในสัญญาตามแบบที่ คณะกรรมการนโยบายกำหนด หรือข้อตกลง	-	-	-	-	-
7	- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	- เจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจจะ <u>เรียกรับสินบน</u> เพื่อให้การตรวจรับงานง่ายและรวดเร็ว ขึ้น	1	1	1x1	ต่ำ
8	- จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย	-	-	-	-	-

ตารางการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต

4.4 กระบวนการสรรหาและบรรจุแต่งตั้งเป็นพนักงานจ้าง

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความรุนแรง (Risk Score)	ระดับความ เสี่ยง
1	- เจ้าหน้าที่รายงานตำแหน่งว่างและ ขออนุมัติสรรหา	- ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ อาจใช้อำนาจหน้าที่ <u>เรียกรับ สินบน</u> จากผู้สนใจสมัครเข้ารับการคัดเลือกเพื่อให้ได้รับ การคัดเลือกและบรรจุแต่งตั้ง	2	2	2x2	ปานกลาง
2	- จัดทำประกาศรับสมัครและ ประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	-
3	- แต่งตั้ง คกก.สรรหาไม่น้อยกว่า 3 คนและ คกก. อื่นที่เกี่ยวข้องใน การสรรหาฯ	-	-	-	-	-
4	- รับสมัคร	-	-	-	-	-
5	- ตรวจสอบคุณสมบัติ	-	-	-	-	-

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความรุนแรง (Risk Score)	ระดับความ เสี่ยง
6	- ประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิสอบและ กำหนดวันสอบ	-	-	.	-	-
7	- ประชุม คกก. ออกข้อสอบ	-	-	-	-	-
8	- คกก. ออกข้อสอบ และดำเนินการ สอบข้อเขียน	-	-	-	-	-
9	- ตรวจข้อสอบ	-	-	-	-	-
10	- ประกาศผลสอบข้อเขียน	-	-	-	-	-
11	- กำหนดสอบสัมภาษณ์และสอบ สัมภาษณ์	- ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่อาจจะช่วยเหลือพวกพ้องหรือ เรียกรับสินบนในการสอบเข้าบรรจุ	1	1	1x1	ต่ำ
12	- ประกาศผลผู้ผ่านการสรรหา	-	-	-	-	-
13	- รายงาน กทจ. เพื่อทราบ (กรณีเป็นพนักงานจ้างทั่วไป) ขอความเห็นชอบ กทจ. เพื่อจัดจ้าง (กรณีเป็นพนักงานจ้างตามภารกิจ)	-	-	-	-	-

ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อการทุจริต

5.1 กระบวนการพิจารณาออกใบอนุญาตก่อสร้าง

ลำดับ ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงการ ทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
1	<u>การพิจารณา</u> - เจ้าพนักงานท้องถิ่น ตรวจสอบพิจารณาเอกสาร ประกอบการขออนุญาต - เจ้าพนักงานท้องถิ่น ดำเนินการตรวจสอบการใช้ประโยชน์ที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยการผังเมืองตรวจสอบสถานที่ก่อสร้างจัดทำผังบริเวณแผนที่สังเขปตรวจสอบกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่อาจจะมี <u>การเรียกรับสินบน</u> เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติอนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้นหรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย	ต่ำ	1. ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล และติดตามงานอย่างใกล้ชิด และสม่ำเสมอ 2.อบรม พัฒนาความรู้เกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 3. ประกาศนโยบาย NO Gift Policy 5. จัดทำคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานสำหรับเจ้าหน้าที่	ตุลาคม 2567 – กันยายน 2568	กองช่างและงานการเจ้าหน้าที่

5.2 กระบวนการงานการจัดเก็บภาษีป้าย

ลำดับ ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
1	<u>การเตรียมการ</u> - ตรวจสอบและคัดเลือกรายชื่อผู้อยู่ในเกณฑ์เสียภาษีในปีงบประมาณ - จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบเพื่อยื่นแบบฯ	- เจ้าหน้าที่อาจจะใช้อำนาจตามกฎหมายช่วยเหลือพวกพ้อง หรือ <u>เรียกรับสินบน</u>กับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเพื่อให้ได้รับการยกเว้น หรือ - หลีกเลี่ยงการไม่จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบ (กรณีติดตั้งป้ายปีแรก) เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษี	ต่ำ	1. ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล และติดตามงานอย่างใกล้ชิด และสม่ำเสมอ 2. อบรม พัฒนาความรู้เกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 3. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของหน่วยงาน 4. จัดกิจกรรมเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจและจิตสำนึกในการแยกแยะระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	ตุลาคม 2567 – กันยายน 2568	กองคลังและงานการเจ้าหน้าที่

5.3 กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

ลำดับ ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
1	- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอ ซื้อหรือจ้างโดยวิธี เฉพาะเจาะจง กรณีตาม ม.56 (2) (ข) (ไม่ เกิน 500,000 บาท) เจ้าหน้าที่ เจรจาตกลงราคากับ ผู้ประกอบการที่มีอาชีพหรือ รับจ้างนั้นโดยตรง	- ผู้บริหาร/ เจ้าหน้าที่อาจจะมี <u>การเรียกรับสินบน</u> เพื่อให้ ผู้ประกอบการ ได้รับการเลือกใน การเจรจา ตกลงราคา	ปานกลาง	1. ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล และติดตามงานอย่างใกล้ชิด และสม่ำเสมอ 2.อบรม พัฒนาความรู้ เกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน 3. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมของ หน่วยงาน 4. จัดกิจกรรมเสริมสร้าง ความรู้ความเข้าใจและ จิตสำนึกในการแยกแยะ ระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคล กับประโยชน์ส่วนรวมให้กับ เจ้าหน้าที่	ตุลาคม 2567 – กันยายน 2568	กองช่างและงานการ เจ้าหน้าที่

ลำดับ ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงการ ทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
2	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	- เจ้าหน้าที่หรือ คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ อาจจะเรียกรับ <u>สินบน</u> เพื่อให้การ ตรวจรับงานง่าย และรวดเร็วขึ้น	ต่ำ	1. ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล และ ติดตามงานอย่าง ใกล้ชิด และสม่ำเสมอ 2. อบรม พัฒนา ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบข้อกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน 3. ส่งเสริมการ ปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมของ หน่วยงาน 4. ประกาศนโยบาย NO Gift Policy 5. จัดให้มีระบบและ ช่องทางการรับเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับการ ทุจริตของหน่วยงาน	ตุลาคม 2567 – กันยายน 2568	กองช่างและงานการเจ้าหน้าที่

5.4 กระบวนการสรรหาและบรรจุแต่งตั้งเป็นพนักงานจ้าง

ลำดับ ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงการ ทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
1	- เจ้าหน้าที่รายงานตำแหน่ง ว่างและขออนุมัติสรรหา	- ผู้บริหารหรือ เจ้าหน้าที่ อาจจะใช้ อำนาจหน้าที่เรียก <u>รับสินบน</u> จาก ผู้สนใจสมัครเข้า รับการคัดเลือก เพื่อให้ได้รับการ คัดเลือกและบรรจุ แต่งตั้ง	ต่ำ	1. อบรม พัฒนา ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบข้อกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน 2. ส่งเสริมการ ปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมของ หน่วยงาน 3. จัดให้มีระบบและ ช่องทางการรับเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับการ ทุจริตของหน่วยงาน	ตุลาคม 2567 – กันยายน 2568	งานการเจ้าหน้าที่

ลำดับ ที่	ประเด็น	เหตุการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงการ ทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
2	- กำหนดสอบสัมภาษณ์และ สอบสัมภาษณ์	- ผู้บริหารหรือ เจ้าหน้าที่อาจจะ ช่วยเหลือพวกพ้อง หรือ <u>เรียกรับ สินบน</u> เพื่อให้ได้รับ การช่วยเหลือใน การสอบเข้าบรรจุ	ต่ำ	1. อบรม พัฒนา ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบข้อกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน 2. ส่งเสริมการ ปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมของ หน่วยงาน 3. จัดกิจกรรม เสริมสร้างความรู้ความ เข้าใจและจิตสำนึกใน การแยกแยะระหว่าง ประโยชน์ส่วนบุคคล กับประโยชน์ส่วนรวม ให้กับเจ้าหน้าที่ 4. จัดให้มีระบบและ ช่องทางการรับเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับการ ทุจริตของหน่วยงาน	ตุลาคม 2567 – กันยายน 2568	งานเจ้าหน้าที่

