

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ 2567



องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ  
อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี



## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงขององค์กรที่ร่วมด้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่องมาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝั่ระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ปี 2567 เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตประจำปี

งานนโยบายและแผน สำนักปลัด  
องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ



# สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	1
2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	1
3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	1
4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	2
5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	4
7.1 การระบุความเสี่ยง	
7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	
7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	
7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	
7.5 แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี	



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ 2567 ขององค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

### 1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคคลในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่ง ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการ เตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### 2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้า ระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นว่นหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจาก ผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตาม ความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post-decision

### 3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO 2013 (Committee of sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี1991 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อกรกำกับ ดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน



### องค์ประกอบที่ 2 ประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

### องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

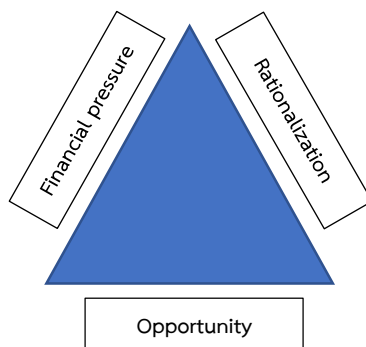
หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม ทั้งนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

#### 4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



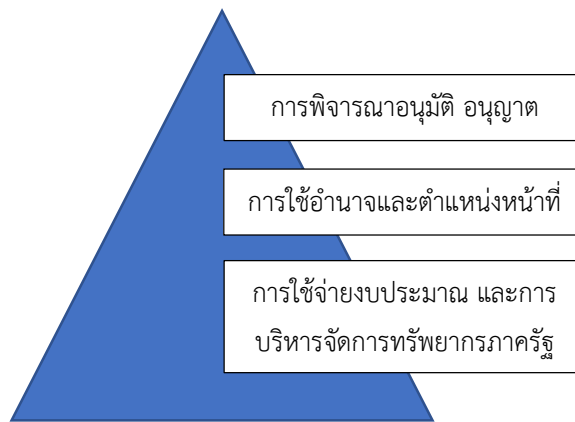
## 5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## 6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. มาตรการบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9. การรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการบริหารความเสี่ยง



## 7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก 3 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)
- เลือกรายงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### 7.1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	คงความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีทำงานอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น



ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนขององค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ

อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

1. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558

2. ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

3. ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ

ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง

ตารางที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง		หมายเหตุ
		Known factor	Unknown factor	
1	ความเสี่ยงในกระบวนการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เจ้าหน้าที่มีโอกาสในการเรียกรับหรือตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้านผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐาน อำนาจความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจจะได้ผ่านง่าย)		✓	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
2	ความเสี่ยงในกระบวนการใช้จ่ายงบประมาณ เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจการของตนเองนอกเหนือจากงานของทางราชการ พร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย		✓	ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ





ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง		หมายเหตุ
		Known factor	Unknown factor	
3	ความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานหรือให้บริการ เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ		✓	ความเสี่ยงการทุจริต ในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ
4	ความเสี่ยงในกระบวนการงานการจัดซื้อ จัดจ้าง เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่เกิดการให้ และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการ จัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือ สร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้		✓	ความเสี่ยงการทุจริต ในการจัดซื้อจัดจ้าง
5	ความเสี่ยงในกระบวนการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ เจ้าหน้าที่มีโอกาสรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อนตำแหน่ง ในหน่วยงาน		✓	ความเสี่ยงการทุจริต ในการบริหารงาน บุคคล

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีดำเนินอยู่แล้ว ✓ known factor
- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากอาการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ✓ Unknown factor



## 7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ (โอกาสเกิดน้อย-ผลกระทบไม่รุนแรง)
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง (โอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย-ผลกระทบรุนแรง)

สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง (โอกาสเกิดขึ้นบ่อย-ผลกระทบรุนแรง)

เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก (โอกาสเกิดบ่อยมาก-ผลกระทบรุนแรงมากที่สุด)

เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	ความเสี่ยงในกระบวนการ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เจ้าหน้าที่มี โอกาสในการเรียกรับหรือตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้านผลประโยชน์ทับ ซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐาน อำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจ จะได้ผ่านง่าย)	✓			
2	ความเสี่ยงในกระบวนการใช้จ่าย งบประมาณ เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำรถยนต์ ของอบต.ไปใช้ในกิจการของตน นอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อม ทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย	✓			



ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
3	ความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานหรือให้บริการ เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	✓			
4	ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่เกิดการให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้	✓			
5	ความเสี่ยงในกระบวนการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ เจ้าหน้าที่มีโอกาสรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อนตำแหน่ง ในหน่วยงาน	✓			

### 7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

#### 1) ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ



## 2) ระดับความรุนแรงผลกระทบ

ระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/  
พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/  
เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

### ตารางที่ 3 SCORING ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการระงับ			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น+รุนแรง		
		3	2	1	3	2	1	3	2	1
1	ความเสี่ยงในกระบวนการ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เจ้าหน้าที่มีโอกาสในการเรียกรับหรือ ตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียน แบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐาน อำนวยความสะดวกให้กับประชาชน ก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมี ผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจ จะได้ผ่านง่าย)		2			1			3	
2	ความเสี่ยงในกระบวนการใช้ จ่ายงบประมาณ เจ้าหน้าที่มีโอกาส นำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจกรรม ของตนนอกเหนือจากงานของทาง ราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงไปใช้ด้วย		2			1			3	



ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น+รุนแรง		
		3	2	1	3	2	1	3	2	1
3	ความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานหรือให้บริการ เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงินทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียมค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ		2			1			3	
4	ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่ให้เกิดการให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้		2			1			3	
5	ความเสี่ยงในกระบวนการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ เจ้าหน้าที่มีโอกาสรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อนตำแหน่ง ในหน่วยงาน		2			1			3	

#### 7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใจ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ



ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
1	<p><b>ความเสี่ยงในกระบวนการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร</b></p> <p>เจ้าหน้าที่มีโอกาสในการเรียกรับหรือตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้านผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐานอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจจะได้ผ่านง่าย)</p>	ปานกลาง		✓	
2	<p><b>ความเสี่ยงในกระบวนการใช้จ่ายงบประมาณ</b> เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปด้วย</p>	ปานกลาง		✓	
3	<p><b>ความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานหรือให้บริการ</b></p> <p>เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงินทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ</p>	ปานกลาง		✓	



ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
4	ความเสี่ยงในกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่มีโอกาส ที่เกิดการให้และการรับของขวัญ/ สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อ หวังความสะดวกหรือสร้าง ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อ จัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้	ปานกลาง		✓	
5	ความเสี่ยงในกระบวนการใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ เจ้าหน้าที่มีโอกาสรับเงิน ทริพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลกกับการ บรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อน ตำแหน่ง ในหน่วยงาน	ปานกลาง		✓	



## 7.5 แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง อยู่ในระดับ ปานกลาง ในการจัดทำแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามลำดับ

### ตารางที่ 5 ตารางแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
1	การเรียกเก็บเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของ กำนัน หรือ ผล ประ โย ช น์ (นอกเหนือจากที่ กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับ การปฏิบัติงานหรือ ให้บริการ	กระบวนการงานการ ขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร	การเรียกเก็บหรือตั้ง ราคาได้ รวมถึงมีโอกาส ในด้านผลประโยชน์ทับ ซ้อนรับจ้างเขียนแบบ แปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะไม่มี แบบมาตรฐาน อำนาจ ความสะดวกให้กับ ประชาชนก็ตาม แต่การ ขออนุญาต ต้อง มี ผังประกอบ จึงต้อง ว่าจ้างผู้ตรวจ จะได้ผ่าน ง่าย)	1.เจตนาส่วนตัวของ เจ้าหน้าที่ 2.ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุม ตรวจสอบ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1. ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ.2522 (การก่อสร้างตัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้าย อาคาร) 2. ถือปฏิบัติตามอนุมัติ พิจารณา อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.2558		✓				1.ดำเนินการจัดทำคู่มือ และแนวทางการ ปฏิบัติงานในการขอ อนุญาตก่อสร้างอาคาร และเผยแพร่ให้ประชาชน ทราบผ่านทางเว็บไซต์ www.saentor.go.th 2.ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการเรียก เก็บเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัล หรือผลประโยชน์ เกี่ยวกับการขอ อนุญาตก่อสร้าง อาคาร





ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
2	ความเสี่ยงใน กระบวนการใช้ จ่ายงบประมาณ เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำ รถยนต์ของอบต.ไป ใช้ในกิจกรรมของตน นอกเหนือจากงาน ของทางราชการ พร้อมทั้งเบิกค่า น้ำมันเชื้อเพลิง ไปใช้ด้วย	กระบวนการใช้ จ่ายงบประมาณ	มีโอกาสนำรถยนต์ของ อบต.ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนนอกเหนือจากงาน ของทางราชการพร้อม ทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ไปใช้ด้วย	1.เจตนาส่วนตัวของ เจ้าหน้าที่ 2.การเอื้อประโยชน์ให้ พวกพ้องตนเอง 3.ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุม ตรวจสอบ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา รถยนต์ของ อบต. พ.ศ.2548 และที่แก้ไข เพิ่มเติม 2.ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560			✓			1.ดำเนินการจัดทำคู่มือ และแนวทางการปฏิบัติ ในการใช้/การยืม ทรัพย์สินทางราชการตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2.ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการเรียก รับเงิน ทรัพย์สิน ของทางราชการไปใช้ นอกสถานที่เพื่อ ประโยชน์ส่วนตน



ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
3	ความเสี่ยงใน กระบวนการ การปฏิบัติงานหรือ ให้บริการ เจ้าหน้าที่ มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัลหรือ ผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่ กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับ การปฏิบัติงานหรือ ให้บริการ	ความเสี่ยงใน กระบวนการ การปฏิบัติงานหรือ ให้บริการ	มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของ กำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่ กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการ ปฏิบัติงานหรือ ให้บริการ	1.เจตนาส่วนตัวของ เจ้าหน้าที่ 2.การเอื้อประโยชน์ให้ พวกพ้องตนเอง 3.ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุม ตรวจสอบ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1.ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.2558 2.ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วย การให้หรือรับของขวัญ ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. 2564			✓			1.ดำเนินการจัดทำคู่มือ หรือมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน 2.อบรมให้ความรู้ บุคลากรทุกคน เรื่อง พระราชบัญญัติ การ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตทาง ราชการ พ.ศ. 2558 3.ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริต และประพฤติมิชอบ ในหน่วยงานองค์การ บริหารส่วนตำบล แสนตอ



ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
4	ความเสี่ยงใน กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่ เกิดการให้และการ รับของขวัญ/ สินน้ำใจจากการ จัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวัง ความสะดวกหรือ สร้างความสัมพันธ์ ส่วนตัว หรือการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ตรง ตามรูปแบบที่ กำหนดไว้	ความเสี่ยงใน กระบวนการ การปฏิบัติงานหรือ ให้บริการ	มีโอกาสดังกล่าวให้ และการรับของขวัญ/ สินน้ำใจจากการจัดซื้อ จัดจ้างเพื่อหวังความ สะดวกหรือสร้าง ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ ตรงตามรูปแบบที่ กำหนดไว้	1.เจตนาส่วนตัวของ เจ้าหน้าที่ 2.การเอื้อประโยชน์ให้ พวกพ้องตนเอง 3.ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุม ตรวจสอบ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1.ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 2.ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560			✓			1.รายงานและเผยแพร่ การจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้ง รายงานการดำเนินงาน รายเดือนหรือรายไตรมาส เสนอผู้บริหารทราบทุก ครั้ง 3.ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	1.จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง 2.การเผยแพร่ข้อมูล ในเว็บไซต์ของ หน่วยงาน



ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
5	ความเสี่ยงใน กระบวนการใช้ อำนาจและตำแหน่ง หน้าที่ เจ้าหน้าที่มี โอกาสรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลก กับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อน ตำแหน่ง ใน หน่วยงาน	ความเสี่ยงใน กระบวนการ ใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่	มีโอกาสเรียกรับเงิน สินบน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อน ตำแหน่ง ในหน่วยงาน	1.เจตนาส่วนตัวของ เจ้าหน้าที่ 2.การเอื้อประโยชน์ให้ พวกพ้องตนเอง 3.ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุม ตรวจสอบ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1.ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2542 2.ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วย การให้หรือรับของขวัญ ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. 2564			✓			1.กำหนดนโยบายเพื่อ งดรับของขวัญทุกเทศกาล ทุกชนิด 2.เปิดเผยข้อมูลสาธารณะ ประชาสัมพันธ์เพื่อ ป้องกันการรับสินบน	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริต และประพฤติมิชอบ ในหน่วยงานองค์การ บริหารส่วนตำบล แสนตอ

