การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ 2569

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ
อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงขององค์กรที่รวมต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมทาใช้ เพราะจะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของราชการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การการบริหารส่วนตำบลแสนตอ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานาภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลัดธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่องมาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ส่วนทุกราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ปี 2569 เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตประจำปี

งานนโยบายและแผน สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลสานตอ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	1
2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภาบในอย่างไร	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 2569 ขององค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคคลในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่ง ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหาจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ปละยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post-decision

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO 2013 (Committee of sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี1991 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมดสนควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจหนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 ประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการสุจริต

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 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักหารที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

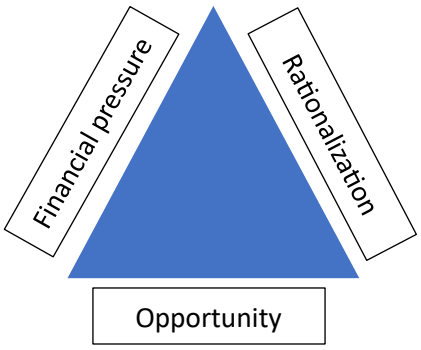
องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องปละสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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



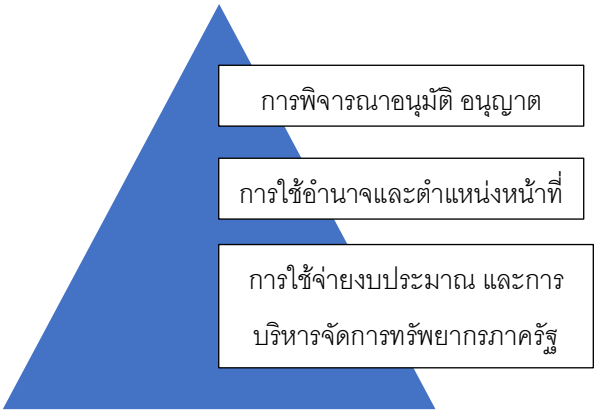
5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้านย ดังนี้

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

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณปละการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



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

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสียง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก 3 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)
- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

7.1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

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

Known factor	คงความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีทำงานอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนขององค์การบริหารส่วนตำบลแสนตออำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☑ 1. ความเสียงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558

☑ 2. ความเสี่ยงการใช้จ่ายงบประมาณ

☑ 3. ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☑ 4. ความเสี่ยงการทุจริตนากรจัดซื้อจัดจ้าง

☑ 5. ความเสี่ยงการทุจริตใรการบริหารงานบุคคล

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	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร** เจ้าหน้าที่มีโอกาสในการเรียกรับหรือตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้านผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐานอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจจะได้ผ่านง่าย)		✓	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
2	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้จ่ายงบประมาณ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย		✓	ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง		หมายเหตุ
		Known factor	Unknown factor	
3	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการปฏิบัติงานหรือให้บริการ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ		✓	ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
4	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้าง** เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่เกิดการให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้		✓	ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
5	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่** เจ้าหน้าที่มีโอกาสรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อนตำแหน่ง ในหน่วยงาน		✓	ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีดำเนินอยู่แล้ว ✓ known factor
- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ✓ Unknown factor

7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ (โอกาสเกิดน้อย-ผลกระทบไม่รุนแรง)

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง (โอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย-ผลกระทบรุนแรง) สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง (โอกาสเกิดขึ้นบ่อย-ผลกระทบรุนแรง) เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก (โอกาสเกิดบ่อยมาก-ผลกระทบรุนแรงมากที่สุด) เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร** เจ้าหน้าที่มีโอกาสในการเรียกรับหรือตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้านผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐานอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตามแต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบจึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจ จะได้ผ่านง่าย)	✓			
2	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้จ่ายงบประมาณ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย	✓			

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
3	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการปฏิบัติงานหรือให้บริการ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	✓			
4	**วามเสี่ยงในกระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้าง** เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่เกิดการให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการ จัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้	✓			
5	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่** 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/พันธมิตรเครือข่าย/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	ระดับความจำเป็นของการระวัง 3 2 1	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น+รุนแรง 3 2 1
1	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร** เจ้าหน้าที่มีโอกาสในการเรียกรับหรือตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้านผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐานอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจจะได้ผ่านง่าย)	2	1	3
2	ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้จ่ายงบประมาณ เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย	2	1	3

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการระวัง 3 2 1	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น+รุนแรง 3 2 1
3	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการปฏิบัติงานหรือให้บริการ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	2	1	3
4	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้าง** เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่เกิดการให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้	2	1	3
5	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่** 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 องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน 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	ค่าความเสี่ยงรับดับสูง
1	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร** เจ้าหน้าที่มีโอกาสในการเรียกรับหรือตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้านผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐานอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจจะได้ผ่านง่าย)	ปานกลาง		✓	
2	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้จ่ายงบประมาณ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย	ปานกลาง		✓	
3	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการปฏิบัติงานหรือให้บริการ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	ปานกลาง		✓	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงรับดับสูง
4	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้าง** เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่เกิดการให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้	ปานกลาง		✓	
5	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่** เจ้าหน้าที่มีโอกาสรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อนตำแหน่ง ในหน่วยงาน	ปานกลาง		✓	

7.5 แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง อยู่ในระดับ ปานกลาง ในการจัดทำแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามลำดับ

ตารางที่ 5 ตารางแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
1	การเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	กระบวนงานการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	การเรียกรับหรือตั้งราคาได้ รวมถึงมีโอกาสในด้านผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง(ถึงแม้ราชการจะไม่มีแบบมาตรฐาน อำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจ จะได้ผ่านง่าย)	1.เจตนาส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ 2.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม ตรวจสอบ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1.ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.2522 (การก่อสร้างดัดแปลงรื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร) 2.ถือปฏิบัติการอนุมัติ พิจารณา อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาติของทางราชการ พ.ศ.2558		✓				1.ดำเนินการจัดทำคู่มือและแนวทางการปฏิบัติงานในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบผ่านทางเว็บไซต์ www.saentor.go.th 2.ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
2	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้จ่ายงบประมาณ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสนำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย	กระบวนงานการใช้จ่ายงบประมาณ	มีโอกาสนำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย	1.เจตนาส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ 2.การเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องตนเอง 3.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม ตรวจสอบกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อปท. พ.ศ.2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม 2.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560			✓			1.ดำเนินการจัดทำคู่มือและแนวทางการปฏิบัติในการใช้/การยืมทรัพย์สินทางราชการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2.ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเรียกรับเงิน ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้นอกสถานที่เพื่อประโยชน์ส่วนตน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
3	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการปฏิบัติงานหรือให้บริการ** เจ้าหน้าที่มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	ความเสี่ยงในกระบวนงานการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	มีโอกาสเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัลหรือผลประโยชน์ (นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	1.เจตนาส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ 2.การเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องตนเอง 3.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม ตรวจสอบกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1.ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558 2.ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้หรือรับของขวัญของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. 2564			✓			1.ดำเนินการจัดทำคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงาน 2.อบรมให้ความรู้บุคลากรทุกคน เรื่อง พระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณอนุญาตทางราชการ พ.ศ. 2558 3.ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม กำกับ ดูแส ตรวจสอบ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
4	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้าง** เจ้าหน้าที่มีโอกาสที่เกิดการให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้	ความเสี่ยงในกระบวนงานการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	มีโอกาสที่เกิดการให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามรูปแบบที่กำหนดไว้	1.เจตนาส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ 2.การเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องตนเอง 3.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม ตรวจสอบ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1.ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 2.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560			✓			1.รายงานและเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งรายงานการดำเนินงานรายเดือนหรือรายไตรมาสเสนอผู้บริหารทราบทุกครั้ง 3. ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	1. จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง 2.การเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ
						ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
5	**ความเสี่ยงในกระบวนงานการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่** เจ้าหน้าที่มีโอกาสรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัล เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อนตำแหน่ง ในหน่วยงาน	ความเสี่ยงในกระบวนงานการปฏิบัติงานหรือให้บริการ	มีโอกาสเรียกรับเงิน สินบน ทรัพย์สิน ของขวัญ ของกำนัล เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง (โอน)ย้าย เลื่อนตำแหน่ง ในหน่วยงาน	1.เจตนาส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ 2.การเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องตนเอง 3.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม ตรวจสอบกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	1.ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 2.ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้หรือรับของขวัญของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. 2564			✓			1.กำหนดนโยบายเพื่องดรับของขวัญทุกเทศกาลทุกชนิด 2.เปิดเผยข้อมูลสาธารณะประชาสัมพันธ์เพื่อป้องกันการรับสินบน	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ