



รายงาน
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ 2567

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
อำเภอศรีรัตนนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี



คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาโดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จัดทำโดยองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาจะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตภายในองค์กร	1
2. หลักการและเหตุผล	4
3. วัตถุประสงค์การจัดทำแผน	7
4. เป้าหมาย	7
5. ประโยชน์ของการจัดทำแผนปฏิบัติการ	7
6. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ	8

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ 2567

ที่มาและความสำคัญ

มาตรการป้องกันกรทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ จึงมิใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

1. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตภายในองค์กร

1.1 ส่วนราชการและอำนาจหน้าที่

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาเป็นเขตการปกครองของอำเภอศรีวิชัยนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยมี เนื้อที่โดยประมาณ 94.32 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 58,950 ไร่ แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 1 ตำบล 10 หมู่บ้าน ประกอบด้วยจำนวนครัวเรือน 1,457 ครัวเรือน จำนวนประชากร 3,873 คน องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาแบ่งการบริหารส่วนราชการเป็น 3 ส่วน ได้แก่

1) **สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล และราชการที่มีได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกองหรือส่วนราชการใดในองค์การบริหารส่วนตำบลโดยเฉพาะ รวมทั้งกำกับและเร่งรัดการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นไปตาม นโยบาย แนวทาง และแผนการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

2) **กองคลัง** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจ่าย การรับเงิน การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน และเอกสารทางการเงิน การตรวจสอบใบสำคัญ งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จ บำนาญ เงินอื่น ๆ งานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ ฐานะทางการเงิน การจัดสรรเงินต่าง ๆ การจัดทำบัญชีทุกประเภท ทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่าง ๆ การควบคุมการเบิกจ่าย งานทำงบทดลองประจำปีประจำปีงานเกี่ยวกับ การพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

3) **กองช่าง** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การจัดการสำรวจ ออกแบบ การจัดทำข้อมูล

ทางด้าน วิศวกรรม การจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบ การก่อสร้าง งานควบคุม อาคารตามระเบียบกฎหมาย งานแผนการปฏิบัติงาน งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานแผนงานด้าน วิศวกรรมและ เครื่องกล การรวบรวมประวัติติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานเครื่องจักรกล การควบคุมการ บำรุงรักษาเครื่องจักรกล และยานพาหนะงานเกี่ยวกับแผนงาน ควบคุม เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

๑.๒ จำนวนบุคลากร

หน่วยงาน	พนักงาน ส่วนตำบล	ลูกจ้างประจำ	พนักงานจ้าง ตามภารกิจ	พนักงานจ้าง ทั่วไป	รวม
สำนักปลัด	10	-	6	3	19
กองคลัง	4	1	1	-	6
กองช่าง	-	-	2	-	2
รวม	14	1	9	3	27

1.3 การวิเคราะห์สภาพองค์กรด้วย SWOT Analysis

SWOT เป็นเทคนิคการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมด้านต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจได้ว่ามีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างไร จุดแข็งขององค์กรจะเป็น ความสามารถภายในที่ถูกใช้ประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมาย ในขณะที่จุดอ่อนขององค์กรจะเป็น คุณลักษณะ ภายในที่อาจจะทำลายผลการดำเนินงาน โอกาสทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ให้ โอกาสเพื่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร ในทางกลับกันอุปสรรคทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ ขัดขวางการบรรลุเป้าหมายขององค์กรผลจากการวิเคราะห์ SWOT นี้จะใช้เป็นแนวทางในการกำหนด วิสัยทัศน์ การกำหนดกลยุทธ์ เพื่อให้องค์กรเกิดการพัฒนาไปในทางที่เหมาะสมต่อไป

ตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชน เช่น การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การป้องกันและระงับโรคติดต่อ การจัดสาธารณสุขและการ สาธารณูปโภค การจัดการศึกษา เป็นต้น บุคลากรขององค์กรบริหารส่วนตำบลกะเปาจึงมีภารกิจต่าง ๆ ที่จะต้องปฏิบัติเพื่อให้บริการประชาชน และแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ดังนั้นจึงนำเทคนิค SWOT Analysis มาใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดทุจริตของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล กะเปา เพื่อพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาให้ดียิ่งขึ้น โดยแบ่งตามสภาพแวดล้อมเป็นภายใน (SW) และภายนอก (OT) ดังนี้

จุดแข็ง (Strength)

- 1) มีการแบ่งโครงสร้างการบริหารภายในที่ชัดเจนและมีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ในทุกระดับ

- 2) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานการบริหารงาน และส่วนราชการในสังกัดว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ฯลฯ หรือไม่
- 3) มีการมอบหมายงานในลักษณะตรวจสอบและถ่วงดุล (Check and Balance) เช่น กำหนดเจ้าหน้าที่รับเงิน ออกใบเสร็จรับเงินและลงบัญชี ไม่ให้อยู่ในความรับผิดชอบของบุคคลเพียงคนเดียว
- 4) มีการกำหนดนโยบาย มาตรการ เพื่อให้บุคคลในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ดำเนินการตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เรื่องการแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้าง คุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารราชการ นโยบาย No gift policy gxHo9ho
- 5) ผู้บริหารได้ประกาศเจตจำนงสุจริต และเห็นชอบให้ส่งเสริม สนับสนุนเผยแพร่ การเสริมสร้าง ทศนครี ค่านิยม ความซื่อสัตย์สุจริตให้กับบุคลากรในสังกัด และประชาชนทุกภาคส่วนในพื้นที่

จุดอ่อน (Weaknesses)

- 1) ขาดบุคลากรตำแหน่งตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้าน บัญชี การเบิกจ่ายเงิน ภาษี การเก็บรักษาทรัพย์สิน การเก็บหลักฐานการเงิน การจัดเก็บ รายได้ ฯลฯ
- 2) มีจำนวนบุคลากรไม่ครบทุกตำแหน่งตามงานต่าง ๆ โดยเฉพาะตำแหน่งหัวหน้า เช่น ปลัด หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองช่าง จึงทำให้บุคลากรที่มีต้องรับภาระงานเพิ่มใน ตำแหน่งที่ว่าง จึงขาดการตรวจสอบซึ่งกันและกัน
- 3) การนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในทุกกระบวนการงานยัง不多

โอกาส (Opportunities)

- 1) ระเบียบกฎหมายที่กำหนดให้มีกลไกการป้องกันการทุจริต หรือส่งเสริมความโปร่งใสการ ปฏิบัติงาน
เช่น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560 มาตรา 63 บัญญัติว่า “รัฐต้องส่งเสริม สนับสนุนและให้ ความรู้แก่ประชาชนถึงอันตรายที่เกิดจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ ทั้ง ในภาครัฐและภาคเอกชน และจัดให้มีมาตรการและกลไกที่มีประสิทธิภาพ ฯ มาตรา 76 “รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดินทั้งราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค ส่วนท้องถิ่น และงานของรัฐอย่างอื่น ให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ในหน่วยงาน ของรัฐต้องร่วมมือและ ช่วยเหลือกันในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะและการใช้จ่าย งบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์

สุขของประชาชนรวมตลอดทั้งพัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความ ซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติ เป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว ไม่เสือกปฏิบัติและปฏิบัติหน้าที่ อย่างมีประสิทธิภาพ”

ยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (พ.ศ. 2561 – 2580) ซึ่งมีแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. 2561 – 2580) ประเด็นที่ (21) การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ และแผนปฏิบัติการด้านการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ส่งเสริมการปฏิบัติอย่าง เป็นรูปธรรมทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดความตระหนักที่จะกำหนดแผนงาน โครงการ กิจกรรม และมาตรการใด ๆ ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ชาติไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นธรรม

- 2) การกำหนดการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ถือเป็นโอกาสที่ทุกหน่วยงานภาครัฐซึ่งรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ทบทวนการปฏิบัติงานและการบริหารเพื่อปรับการทำงานและการบริหารงานองค์กรให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่ ป.ป.ช.กำหนด เพื่อให้เป็นองค์กรที่โปร่งใสปราศจากการทุจริตอันจะเกิดภาพลักษณ์ที่ดีกับองค์กร
- 3) การตรวจสอบการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายมีความคุ้มค่า

อุปสรรค (Threat)

- 1) ระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงานบางเรื่องขาดความชัดเจนทำให้การปฏิบัติงานอาจจะทำให้เกิดความสับสนต่อการทุจริตได้ เช่น การกำหนดราคากลาง ซึ่งพัสดบบางรายการมิได้มีการกำหนดไว้ในประกาศของกระทรวงพาณิชย์ กระทรวงการคลัง หรือพาณิชย์จังหวัด เป็นต้น
- 2) ระเบียบ กฎหมาย ที่มีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ส่งผลต่อความเข้าใจและการตีความให้ถูกต้อง
- 3) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมักถูกเพ่งเล็งจากประชาชนทั่วไป และองค์กรตรวจสอบ จึงส่งผลต่อความกดดันในการทำงาน และต่อความคิดริเริ่มการทำให้สิ่งใหม่ ๆ

๒. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ตามหนังสือ ที่กค 0409.4/ว 23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา 3/1 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 8) พ.ศ.2553 และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 มาตรา 6 ที่กำหนดว่าการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดีได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุ เป้าหมายดังต่อไปนี้

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

ผลการศึกษาวิจัย เรื่อง "การป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น" ของ ศาสตราจารย์ ดร.สมคิด เลิศไพฑูรย์ และคณะพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยต้อง ดำเนินการด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง การทำโครงสร้างพื้นฐาน การบริหารงานบุคคล และการออกใบอนุญาตภายใต้ กฎหมายระเบียบข้อบังคับหลายฉบับ ซึ่งมีลำดับขั้นที่แตกต่างกันไปโดยรัฐธรรมนูญเป็นกฎหมายที่วางหลักการ โดยภาพรวมรวมถึงกรบัญญัติ กำหนดรายละเอียดไว้ในพระราชบัญญัติและกฎหมายลำดับรองต่าง ๆ ที่ออกโดย กระทรวงมหาดไทย หรือองค์กรที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในด้านต่าง ๆ ดังกล่าวต้องอยู่ภายใต้ระบบการตรวจสอบซึ่งมีอยู่หลายช่องทางได้แก่การตรวจสอบโดย กลไกทางการเมือง การตรวจสอบโดยองค์กรผู้ที่มีอำนาจกำกับดูแลตรวจสอบ โดยองค์กรที่มีบทบาทในการป้องกัน และปราบปรามการทุจริต การตรวจสอบโดยองค์กรตุลาการ และการตรวจสอบจากภาคประชาชน สำหรับสภาพ ข้อเท็จจริงการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศไทยนั้น พบว่าองค์กรบริหารส่วนตำบลเป็นหน่วยงานที่ถูก ร้องเรียนและถูกชี้มูลความผิดมากที่สุด ขณะเดียวกันการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำโครงการพื้นฐานเป็นกิจกรรม ที่พบว่ามีผลกระทบการทุจริตมากที่สุด หากพิจารณาสาเหตุของการทุจริตสามารถจำแนกได้เป็น 2 ส่วนคือ

1. สาเหตุในภาพรวม ได้แก่ ระบบอุปถัมภ์ในสังคมไทยโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปัจจัย ทางด้าน สังคมและเศรษฐกิจความต้อประสิทธิภาพในการตรวจสอบการทุจริตของหน่วยงานตรวจสอบ การถือ ปฏิบัติโดยยึดตามบรรทัดฐานจากส่วนกลางและ

2. สาเหตุเฉพาะประเภทการทุจริตประกอบด้วย

- 2.1 การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างและการทำโครงสร้างพื้นฐานมีสาเหตุมาจากกฎหมายที่ใช้ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างการกำหนดราคากลางที่สูงกว่าสภาพความเป็นจริงการ แลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างผู้ประกอบการกับบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ ระหว่างนักการเมืองระดับชาติเจ้าหน้าที่จากส่วนราชการ ส่วนกลางกับผู้บริหารขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งปัจจัยทางด้านการเมืองตลอดจนปัจจัยจากการขาดความ โปร่งใสใน การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเงื่อนไขจากการขาดกลไกการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ
- 2.2 การทุจริตในเรื่องการบริหารงานบุคคลมีสาเหตุมาจากกฎหมายที่ใช้ในการบริหารงานบุคคลให้อำนาจในการบริหารงานบุคคลแก่ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากเกินไป รวมทั้ง ปัญหาในเชิงองค์การของการบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีจำนวนมากเกินไปอันนำมาซึ่งการทุจริตโดยการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตามมา
- 2.3 การทุจริตในเรื่องการออกใบอนุญาต มีสาเหตุมาจากกฎหมายที่มีหลายฉบับซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการออกใบอนุญาตส่วนหนึ่งไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และมีการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ ระหว่างเจ้าหน้าที่ และผู้ขออนุญาต รวมทั้งระบบในการบริหารราชการภายในขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้นมีหลายประการ อย่างไรก็ตามมาตรการเหล่านี้มีพื้นฐาน ภายใต้อำนาจเดียวกันได้แก่หลักความโปร่งใส หรือหลักการมีส่วนร่วมของประชาชนหลักความ รับผิดชอบ หลักการห้ามบุคลากรเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับหน้าที่ของตน โดยนำเอาหลักการมา เสริมสร้างกระบวนการในการดำเนินการของท้องถิ่นเพื่อเป็นการป้องกันหรือลดโอกาสแรงจูงใจ หรือความเสี่ยงในการทุจริต

ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560-2564) กำหนด วิสัยทัศน์ "ประเทศไทยใสสะอาดทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)" กำหนดพันธกิจเพื่อ สร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกย่องธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูป กระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากลผ่านยุทธศาสตร์ 6 ด้าน ได้แก่ สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต ยกย่องเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริต สกัดกั้นการทุจริตเชิง นโยบาย พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก ปฏิรูปกลไกและกระบวนการการปราบปราม และยกระดับดัชนีการ รับรู้การทุจริต (CP) สูงกว่าร้อยละ ๕0 เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในและต่างประเทศ รวมทั้งมี การกำหนดแนวทางและกลไกในการดำเนินงานที่ชัดเจนมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและตอบสนองต่อการแก้ไขการ ทุจริตได้อย่างทันท่วงทีสำหรับหน่วยงานภาครัฐภาคเอกชนภาคประชาสังคม รวมถึงภาคส่วนอื่น ๆ ในประเทศไทย สามารถนำไปปรับใช้ในงานด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตเพื่อให้ประเทศไทยของเราสามารถยืนหยัด อยู่ได้อย่างสง่างาม ท่ามกลางกระแสโลกปัจจุบันการกระจายอำนาจลงสู่ท้องถิ่น ที่มีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้ บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อ ความต้องการของชุมชนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติ

เกิดการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มเติมมากยิ่งขึ้น เช่นเดียวกัน ลักษณะการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้

1. การทุจริตด้านงบประมาณการทำให้บัญชีจัดซื้อจัดจ้างและการเงินการคลังส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. สภาพหรือปัญหาการทุจริตที่เกิดจากตัวบุคคล
3. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย
4. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม
5. สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
6. สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่างๆ
7. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจบารมีและอิทธิพลท้องถิ่นการทุจริตในรูปแบบดังกล่าวจากงานวิจัยของมาตาลักษณ์อรุณโรจน์ (2444) พบว่าสาเหตุที่ก่อให้เกิดการทุจริตในสังคมไทยมี 2 ประการ ได้แก่ 1) การใช้วัฒนธรรมแบบไทย ๆ ในทางที่ผิด 2) ปัญหาเรื่องตัวบุคคลที่เป็นเจ้าหน้าที่รัฐ กล่าวคือ ระบบอาวุโสและระบบอุปถัมภ์นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ในทางมิชอบให้แก่ญาติมิตรและพวก พ้องรวมทั้งการตรวจสอบความโปร่งใสขาดประสิทธิภาพทำให้สังคมเห็นการทุจริตเป็นเรื่องปกติอย่างไรก็ตาม วัฒนธรรมดังกล่าว เป็นเพียงตัวเสริมให้เกิดโอกาสในการทุจริตเท่านั้น ปัญหาที่สำคัญที่สุดอยู่ที่การขาดจิตสำนึก ความซื่อตรงของบุคคลซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่จูงนำไปสู่การทุจริตด้วยวิธีการใหม่ ๆ ที่ซับซ้อนยิ่งขึ้นสาเหตุและปัจจัยที่สำคัญที่นำไปสู่การทุจริตมีอีกหลายประการนับตั้งแต่เรื่องของโอกาสในการทำทุจริตที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย และการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ การผูกขาดผลประโยชน์ทางธุรกิจกับการดำเนินงานของภาครัฐค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสมของข้าราชการ การขาดคุณธรรมเอาประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่ยึดประโยชน์ส่วนรวม ค่านิยมยกย่องคนที่มีเงิน ทศนะที่ว่าทุจริตเป็นเรื่องปกติ ความไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง ระบบเศรษฐกิจแบบทุนนิยมมีส่วนทำให้คนมุ่งสร้าง ความร่ำรวย วัตถุนิยมเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำการทุจริต รวมทั้งโครงสร้างทางสังคมที่บิดเบี้ยว มีความเหลื่อมล้ำ มีช่องว่างระหว่างคนจนกับคนรวย คนมีอำนาจกับคนไร้ซึ่งอำนาจ ทำให้แสวงหาหนทางที่จะลดช่องว่างโดยการทุจริตมากยิ่งขึ้น ประเทศไทยจึงจำเป็นต้องพัฒนากลไกป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้มีความเข้มแข็งทั้งในส่วนของกฎหมาย กฎระเบียบ และ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560-2564) ที่บูรณาการพันธกิจการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรและภาคี เครือข่ายที่มีบทบาทหน้าที่ในการต่อต้านการทุจริตเพื่อให้ประเทศไทยลดการทุจริตได้อย่างมีนัยสำคัญ (ที่มา: ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2560-2564) เพื่อเป็นการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติว่า

ด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560-2564) และยุทธศาสตร์การป้องกันและปราบปรามการทุจริต (พ.ศ. 2560-2564) จึงให้ส่วนราชการทุกกองในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาเข้าไปปฏิบัติในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

3. วัตถุประสงค์การจัดทำแผน

- 3.1 เพื่อแสดงเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
- 3.2 เพื่อสร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต โดยเสริมสร้างจิตสำนึก และความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการของผู้บริหาร อบต. สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง ให้บังเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชนในท้องถิ่น โดยปราศจากการก่อให้เกิดข้อสงสัยในการประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรม กรัดกันแห่งผลประโยชน์ และแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ
- 3.3 เพื่อให้การบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- 3.4 เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนที่สอดคล้องและเหมาะสมกับวัฒนธรรม
- 3.5 เพื่อเสริมสร้างและปรับปรุงกลไกในการตรวจสอบถ่วงดุลให้มีความเข้มแข็งและมีประสิทธิภาพ

4. เป้าหมาย

- 4.1 ผู้บริหาร สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างมีจิตสำนึก และความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่นท้องถิ่นปราศจากการก่อให้เกิดข้อสงสัยในการประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรม การขัดกันแห่งผลประโยชน์และแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ
- 4.2 องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาบริหารราชการเป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- 4.3 ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ในการจัดทำแผน ให้ความเห็นโครงการ ขนาดใหญ่ ร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมติดตามประเมินผลโครงการ
- 4.4 กลไกการตรวจสอบการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีความเข้มแข็งในการตรวจสอบ
- 4.5 องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีโครงการ กิจกรรม และมาตรการที่มีประสิทธิภาพลดโอกาสในการกระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบจนเป็นที่ยอมรับจากทุกภาคส่วน

5. ประโยชน์ของการจัดทำแผนปฏิบัติการ

- 5.1 ผู้บริหาร อบต. สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างมีจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่นและสามารถบริหารราชการเป็นไปตาม หลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)
- 5.2 ภาคประชาชนที่มีส่วนร่วมในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาในการจัดทำแผนให้

ความเห็น โครงการขนาดใหญ่ ร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมติดตามประเมินผลโครงการ อันจะนำมาซึ่ง การสร้างเครือข่ายภาค ประชาชนที่มีความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

5.3 องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีมาตรการที่กำหนดไว้ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติทำให้ประชาชนทราบ ขั้นตอน และระยะเวลาการทำงานลดข้อผิดพลาดของงาน ลดโอกาสในการกระทำการทุจริตของ เจ้าหน้าที่ทำให้การ บริการประชาชนมีประสิทธิภาพและคุณภาพมากขึ้น และประชาชนมีความพึงพอใจในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

6. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

6.1 กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 4 กระบวนการ

1) Corrective: แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด และสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก

2) Detective: เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้เรื่องที่น่าสงสัย และทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหารต่อไป

3) Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่าโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก

4) Forecasting: การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันปราบปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการ ล่วงหน้า อนาคต (Unknown Factor)

6.2 ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้อง 4 ด้าน ดังนี้

1) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558

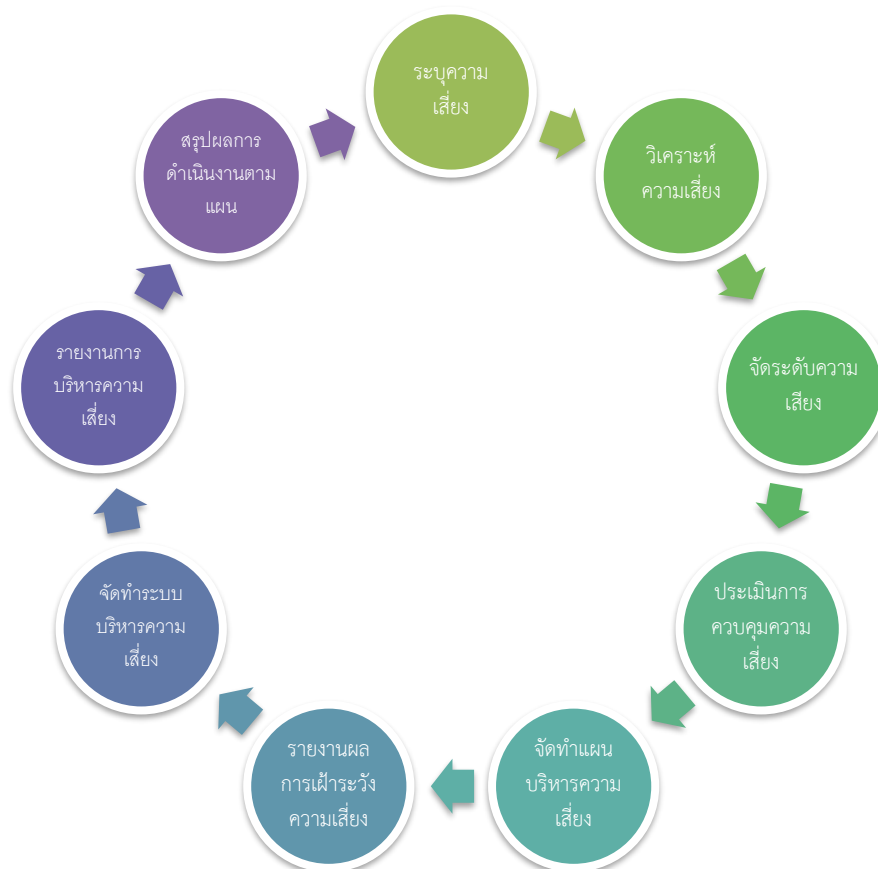
2) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อ - จัดจ้าง

3) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ

4) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล



6.3 ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมีขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงในการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ความเสี่ยงที่ (Know factor)	ความเสี่ยงที่ไม่รับรู้ได้ (Unknow factor)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.2558		
1. การไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	✓	
2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		✓
3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง		✓
2. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการ		

ปฏิบัติงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
1. การจัดทำร่างขอบเขตงานและการกำหนดราคากลาง อาจจะมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือสร้างอุปสรรคกับผู้ขาย ผู้รับจ้าง		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม หรือมีการเรียกรับเงิน เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้ง หรือเลื่อนตำแหน่ง		✓

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้นและควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Analysis)

1. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)
5	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 5 ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดสูงมาก)
4	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 4 ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดสูง)
3	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 3 ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดบางครั้ง)
2	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 2 ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดน้อยมาก)
1	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 1 ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดไม่มี)

2. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถ แบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
	ไม่ใช่ทางการเงิน	ด้านการเงิน

5	เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม เกิดการฟ้องร้องต่อศาลหรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น	ความเสียหายตั้งแต่ 1,000,000 บาท ขึ้นไป
4	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว	ความเสียหายตั้งแต่ 500,000 บาท ถึง 1,000,000 บาท
3	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน	ความเสียหายตั้งแต่ 250,000 บาท ถึง 500,000 บาท
2	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล	ความเสียหายตั้งแต่ 100,000 บาท ถึง 250,000 บาท
1	แทบจะไม่มี	ความเสียหายตั้งแต่ 100,000 บาท หรือน้อยกว่า

(ตาราง 2 ตารางแสดงสถานความเสี่ยง)

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ค่าระดับ		
	โอกาสที่เกิด	ความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาส x กระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.2558			
1. การไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับขั้น เนื่องจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	3	2	6
2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต	3	2	6
3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ	3	2	6

ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย			
1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจ ขัดต่อกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	2	2	4
2. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับ การ ปฏิบัติงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการ ปฏิบัติงาน	3	2	6
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
1. การจัดทำร่างขอบเขตงานและการกำหนด ราคากลางอาจจะมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือสร้าง อุปสรรคกับผู้ขาย ผู้รับจ้าง	3	2	6
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล			
1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/ เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่ เป็นธรรม หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับ การแต่งตั้ง หรือเลื่อนตำแหน่ง	2	2	4

ขั้นตอนที่ 3 ระดับความเสี่ยง (Risk level)

ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงทางทุจริตจากตารางมาแยกเพื่อแสดงสถานะ ความเสี่ยงการทุจริต
ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของ
สถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยง
ของแต่ละโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง
ปฏิบัติ งานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน
องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก
ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control matrix Assessment)

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
4	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	15 – 25
3	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	9 - 14
2	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	4 – 8
1	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	1 - 3

ขั้นตอนที่ 4 ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำนวน X รุนแรง) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการ จัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้รับบริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control matrix Assessment)

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ค่าการประเมินระดับความเสี่ยง			
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.2558				
1. การไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น		✓		
2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		✓		
3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ		✓		

ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย				
1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อ กฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง		✓		
2. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการ ปฏิบัติงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
1. การจัดทำร่างขอบเขตงานและการกำหนดราคากลาง อาจจะมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกันหรือสร้างอุปสรรคกับผู้ขาย ผู้รับจ้าง		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล				
1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม หรือมีการ เรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้ง หรือเลื่อนตำแหน่ง		✓		

ขั้นตอนที่ 5 แผนการบริหารความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการบริหารความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.2558		
1. การไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับขั้น เนื่องจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	ปานกลาง	1. การจัดทำคู่มือประชาชนเพื่อให้ทราบ ขั้นตอนการให้บริการ
2. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับ การให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต	ปานกลาง	1. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับ เรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของ หน่วยงาน
3. การรับของขวัญ ของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ	ปานกลาง	1. มาตรการ NO Gift Policy
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		

1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจ ขัดต่อกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	1. มาตรการแสดงเจตนากรณีในการนำหลัก คุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร ด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการ ทุจริตเพื่อยกระดับ คุณธรรมและความ โปร่งใส
2. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับ การ ปฏิบัติงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	1. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
1. การจัดทำร่างขอบเขตงานและการกำหนด ราคากลางอาจจะมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือสร้าง อุปสรรคกับผู้ขาย ผู้รับจ้าง	ปานกลาง	1. คู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ 2. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
1. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/ เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่ เป็นธรรม หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับ การแต่งตั้ง หรือเลื่อนตำแหน่ง	ปานกลาง	1. กิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการพิจารณา เลื่อนขั้นเงินเดือน 2. มาตรการสร้างความโปร่งใส ในการบริหาร งานบุคคล