



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๗๓-๒๘๙๑๑๔

ที่ ยล ๗๓๐๐๖/๐๐๕

วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา

เรื่องเดิม

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตาได้ประกาศปฏิทินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment :ITA) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ คณะกรรมการ ป.ป.ช.ในการประชุมครั้งที่ ๑๑๐/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ ได้มีมติเห็นชอบกรอบระยะเวลาการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา จึงได้ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Integrity and Transparency Assessment :ITA) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอ

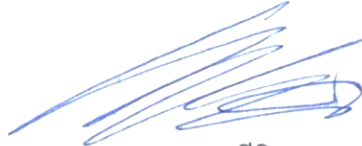
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมาฟูเราะห์ ดอเลาะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา

- เรือประมง



(นายสอาด สลิมิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา

ทราบ



(นายสากริยา กูเตะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนั้งस्ता
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวเป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในหน่วยงานรัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา จึงตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือ ดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานขององค์กรในอนาคต และช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตาจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วย ๔ ประเด็น คือ การอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ , การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ , การจัดซื้อจัดจ้าง , การบริหารงานบุคคล โดยการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง รวมถึงกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๑. นโยบายการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล บันนังสตา อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนงาน และการดำเนินงาน ของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา รวมถึงการมุ่งเน้นให้ บรรลู่วัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตาเพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์สำคัญ ดังนี้

(๑) เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายปฏิบัติการ เข้าใจหลักการ กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา

(๒) เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร

(๓) เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตามีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสถานะวิกฤตหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆที่เกิดขึ้น

(๔) เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้น

(๕) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทาง กระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๖) เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตาซึ่งจะนำไปสู่การลดโอกาสและผลกระทบความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตาต่อไป

๓. นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงาน หรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือ ความเสียหายต่อองค์กรในที่สุดทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และ ชื่อเสียงองค์กร

การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่ ปฏิบัติโดยผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์ และดำเนินงาน โดย กระบวนการบริหารความเสี่ยงสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบต่อองค์กร และสามารถ จัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุ วัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

๔. ประโยชน์ที่ได้รับ

(๑) ผู้บริหารองค์กรบริหารส่วนตำบลบันนังสตา สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบล พนักงาน อบต. ลูกจ้างและพนักงานจ้าง มีจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ เพื่อประโยชน์สุขของ ประชาชนในท้องถิ่น และสามารถบริหารงานราชการเป็นไปตามหลักบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) และเป็นการสร้างความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

(๒) สามารถพัฒนาระบบกลไก มาตรการ รวมถึงเครือข่ายในการตรวจการปฏิบัติราชการของ ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กรที่มีความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา มีมาตรการที่กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ทำให้ ประชาชนทราบขั้นตอน และระยะเวลาการทำงาน ลดข้อผิดพลาดของงาน ลดโอกาสในการกระทำการทุจริต ของเจ้าหน้าที่ ทำให้การบริการประชาชนมีประสิทธิภาพและคุณภาพมากขึ้น และประชาชนมีความพึงพอใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริตที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมี ๔ ด้าน ดังนี้

- (๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- (๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- (๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
- (๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

๖. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

- ๖.๑ การระบุความเสี่ยง
- ๖.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๖.๓ ระดับความเสี่ยง
- ๖.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๖.๕ แผนบริหารความเสี่ยง
- ๖.๖ ระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑ การระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

(๑.๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต (ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจมีการรับสินบน		- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในบางครั้งอาจไม่มีเวลาในการลงพื้นที่สำรวจ ตรวจสอบในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร
๒	การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจมีการรับสินบน		- เจ้าหน้าที่อาจเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด

(๑.๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราการประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ		- การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคม เช่นภาวะเศรษฐกิจที่ถดถอย อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี - การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี เช่น การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ กระบวนการประเมินภาษี อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น

(๑.๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การตรวจการจ้าง - มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจเรียนรับสินบนได้	- คณะกรรมการตรวจการจ้าง/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในโครงการที่ตรวจรับ	- คณะกรรมการตรวจการจ้าง/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับผลการตรวจรับพัสดุ
๒	การกำหนดราคากลาง - มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจเรียนรับสินบนได้	- เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคากลางขาดความรอบคอบ รัดกุม ในการคำนวณราคากลาง	- เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคากลางอาจรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือคู่สัญญา

(๑.๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่อาจใช้อำนาจหน้าที่อย่างมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนหรือพวกพ้องของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี		- การเปลี่ยนแปลงของวัฒนธรรมองค์กร เช่น การขาดการกำกับดูแลที่ดี การขาดการปลูกฝังค่านิยมด้านความซื่อสัตย์สุจริต
๒	กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงาน - กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง		- เจ้าหน้าที่อาจเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับตำแหน่งหรือผลประโยชน์อื่นๆ เช่น จัดทำเอกสารหลักฐานการสมัคร หรือการลือผลการสอบคัดเลือก

หมายเหตุ:

Know Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

(๒.๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต (ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ลำดับที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑	การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจมีการรับสินบน			✓	
๒	การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจมีการรับสินบน		✓		

(๒.๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ลำดับที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑	การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราการประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ		✓		

(๒.๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑	การตรวจการจ้าง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจเรียกรับสินบนได้		✓		
๒	การกำหนดราคากลาง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจเรียกรับสินบนได้		✓		

(๒.๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ลำดับที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑	กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่อาจใช้อำนาจหน้าที่อย่างมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนหรือพวกพ้องของตน ได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี		✓		
๒	กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงาน - กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง		✓		

หมายเหตุ :

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

๓. ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของการกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของการกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/องค์ความรู้

(๓.๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต (ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ลำดับ ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (จำเป็น x รุนแรง)
๑	การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาต ก่อสร้าง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ การใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมี โอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมี การเอื้อประโยชน์หรือให้ความ ช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจมีการ รับสินบน	๒	๒	๔
๒	การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการ ใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมี โอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมี การเอื้อประโยชน์หรือให้ความ ช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจมีการ รับสินบน	๒	๒	๔

(๓.๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ลำดับ ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (จำเป็น x รุนแรง)
๑	การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง - การกำหนดอัตราการประเมิน ภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้ เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่ จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดย อาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่ โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่มี ช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ ถูกต้องลงในระบบ	๒	๓	๖

(๓.๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับ ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการระงับ	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (จำเป็น x รุนแรง)
๑	การตรวจการจ้าง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจเรียนรับสินบนได้	๒	๓	๖
๒	การกำหนดราคากลาง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจเรียนรับสินบนได้	๒	๓	๖

(๓.๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ลำดับ ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการระงับ	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (จำเป็น x รุนแรง)
๑	กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่อาจใช้อำนาจหน้าที่อย่างมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนหรือพวกพ้องของตน ได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี	๒	๒	๔
๒	กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงาน - กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	๒	๓	๖

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบันนังสตา ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น x ความรุนแรง) จากระดับความเสี่ยงมาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ การสอดส่อง และการเฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์การ แต่ยอมรับได้

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยควรการจัดการเพิ่ม มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง : ปานกลาง(๓) ค่อนข้างต่ำ(๒) ปานกลาง(๓)

(๔.๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต (ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ลำดับ ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก พ้อง หรืออาจมีการรับสินบน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๔)
๒	การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก พ้อง หรืออาจมีการรับสินบน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๔)

(๔.๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ลำดับ ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราการประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๔)
					๖

(๔.๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับ ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	การตรวจการจ้าง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจเรียกรับสินบนได้	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๔)
					๖
๒	การกำหนดราคากลาง - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง หรืออาจเรียกรับสินบนได้	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๔)
					๖

(๔.๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ลำดับ ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่อาจใช้อำนาจหน้าที่อย่างมิ ชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตน หรือพืักพวกของตน ได้รับการ ประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๔)
๒	กระบวนการสรรหาและคัดเลือก พนักงาน - กระบวนการสรรหาและคัดเลือก พนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่ม บุคคลใดบุคคลหนึ่ง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๔) ๖

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริต
อยู่ในระดับ ๔ - ๖ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงค่อนข้างต่ำ – ค่อนข้างสูง คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ พอใช้
จึงควรทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง เพื่อติดตามเฝ้าระวัง โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการ
ทุจริต ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

การเฝ้าระวังความเสี่ยง :

(๕.๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต (ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก
ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง		
		ระดับ ดี	ระดับ พอใจ	ระดับ อ่อน
๑	การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
๒	การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	

(๕.๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง		
		ระดับ ดี	ระดับ พอใจ	ระดับ อ่อน
๑	การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	

(๕.๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง		
		ระดับ ดี	ระดับ พอใจ	ระดับ อ่อน
๑	การตรวจการจ้าง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	
๒	การกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	

(๕.๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง		
		ระดับ ดี	ระดับ พอใจ	ระดับ อ่อน
๑	กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	
๒	กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงาน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	

หมายเหตุ :

ระดับการสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้



ดี : จัดการตามแผนมีประสิทธิภาพดี ไม่เกิดความเสี่ยง แต่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ



พอใจ : สามารถจัดการตามแผนได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ ยังพบความเสี่ยงอยู่บ้าง และต้องเฝ้าระวังติดตามอย่างต่อเนื่อง



อ่อน : ไม่สามารถจัดการให้เป็นไปตามแผนได้ พบความเสี่ยงต่อเนื่อง ยังต้องเฝ้าระวังอย่างเข้มงวด

๖.ระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

(๖.๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต (ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ลำดับ ที่	ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง	๔	- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ ทุกครั้งทั้งก่อนและหลังการขออนุญาต
๒	การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน	๖	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับคำร้องและตรวจ เอกสารอย่างน้อย ๒ คน เพื่อลดโอกาสที่ เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะทำการทุจริต - ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์/เอกสารที่ใช้ ประกอบในการยื่นคำร้องให้ประชาชน ผู้รับบริการทราบ

(๖.๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ลำดับ ที่	ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๖	- ประชาสัมพันธ์เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการประเมินภาษี ให้ประชาชน ทราบ เช่น อัตราค่าประเมินภาษี วิธีการ ประเมินภาษี ข้อมูลทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนตรวจสอบความถูกต้อง ของการประเมินภาษี - กำหนดขั้นตอนและวิธีการประเมินภาษี ให้ชัดเจน โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับ วิธีการประเมินภาษี หลักเกณฑ์ในการ ประเมิน

(๖.๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับ ที่	ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	การตรวจการจ้าง	๖	- ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐานต่างๆ - จัดให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจรับพัสดุ

(๖.๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง(ต่อ)

ลำดับ ที่	ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒	การกำหนดราคากลาง	๖	- จัดให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการกำหนดราคากลาง

(๖.๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ลำดับ ที่	ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน	๔	- ควรกำกับดูแลและติดตามประเมินผลระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตรวจสอบและปรับปรุงระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น - ควรกำหนดแนวปฏิบัติในการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและโปร่งใส
๒	กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงาน	๖	- เจ้าหน้าที่ในการบริหารงานบุคคลควรได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต เช่น ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต - การเปิดโอกาสให้มีการตรวจสอบจากบุคคลภายนอก