



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา
อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติ มิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติ มิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา

มีนาคม ๒๕๖๙

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑.หลักการและเหตุผล	
๒.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	
๔.กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๕.องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	
๖.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๗.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต	
ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต	
ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๙/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ การกิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคคลได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O : Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F : Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติงานด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มี ความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C : Compliance Risk) เป็นความเสี่ยง ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ ปัจจุบัน (ระเบียบล่าสุด)

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

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงาน ทรัพยากรทางการบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวม เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนกลางของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมิน ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถ บ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการ อัน เหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอัน ที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ

๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือ โอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานของ องค์กร มีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือ สามารถ ป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

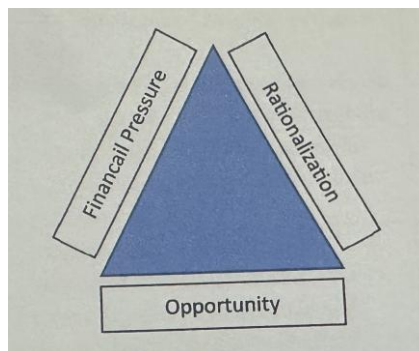
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือการกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่าง ๆ ที่จะ กระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การ กำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็น การ สร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศ และการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๔. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๖. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา ขอแบ่งความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๖.๑ ความเสี่ยงการทุจริตในด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔
- ๖.๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๖.๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๗. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต
- ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
- ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา จะคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ ในประเด็นเจ้าหน้าที่เรียกรับเงินเพื่อช่วยในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ได้ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้นไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ดังนี้ การขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร การขออนุญาตขุดดิน และการขออนุญาตจดทะเบียนพาณิชย์

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ในประเด็นเจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อช่วยเหลือในการพิจารณาเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณในการดำเนินการโครงการในพื้นที่ และเจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อให้สิทธิพิเศษแก่ประชาชนในการให้บริการตามภารกิจที่รวดเร็วขึ้น

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ในประเด็นการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเกินระเบียบที่กำหนด

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริต

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	- เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน เพื่อช่วยในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ได้ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้นไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ดังนี้ - การขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร - การขออนุญาตขุดดิน - การขออนุญาตจดทะเบียนพาณิชย์		✓
ความเสี่ยงการการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	- เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อช่วยเหลือในการพิจารณาเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณในการดำเนินการโครงการในพื้นที่ - เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อให้สิทธิพิเศษแก่ประชาชนในการให้บริการตามภารกิจที่รวดเร็วขึ้น		✓
ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	- การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเกินระเบียบที่กำหนด		✓

หมายเหตุ : Know Factor – ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknow Factor - ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากทรัพยากรประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. การวิเคราะห์ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดน้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง/ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. การวิเคราะห์ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล และ องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	- ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
๔	- ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ – ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	- ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ – ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	- ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ – ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	- ความเสียหายน้อยกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท

ตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
- เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน เพื่อช่วยในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ได้ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้นไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ดังนี้ - การขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร - การขออนุญาตที่ดิน - การขออนุญาตจดทะเบียนพาณิชย์	๑	๒	๒
ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ			
- เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อช่วยเหลือในการพิจารณาเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณในการดำเนินการโครงการในพื้นที่ - เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อให้สิทธิพิเศษแก่ประชาชนในการให้บริการตามภารกิจที่รวดเร็วขึ้น	๑	๒	๒
ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ			
- การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเกินระเบียบที่กำหนด	๑	๒	๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น



สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ



สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายฝ่าย ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของการเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	๑๕ - ๒๕
๓	ความเสี่ยงระดับสูง	๙ - ๑๔
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๔ - ๘
๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑ - ๓

ตารางการประเมินความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
- เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน เพื่อช่วยในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ได้ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ดังนี้ - การขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร - การขออนุญาตขุดดิน - การขออนุญาตจดทะเบียนพาณิชย์	✓			
ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ				
- เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อช่วยเหลือในการพิจารณาเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณในการดำเนินการโครงการในพื้นที่ - เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อให้สิทธิพิเศษแก่ประชาชนในการให้บริการตามภารกิจที่รวดเร็วขึ้น	✓			
ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ				
- การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเกินระเบียบที่กำหนด	✓			

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา ได้จัดทำมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้หรือรับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	- เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน เพื่อช่วยในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ได้ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ดังนี้ - การขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร - การขออนุญาตขุดดิน - การขออนุญาตจดทะเบียนพาณิชย์	ต่ำ	๑. มีการประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน และปฏิบัติงาน ๒. มีการจัดทำคู่มือประชาชนพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ๓. จัดทำมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้กับเจ้าหน้าที่และประชาชนได้รับทราบ ๔. จัดทำโครงการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานให้กับผู้บริหาร สมาชิกสภา และพนักงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา	๑ ต.ค. ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกส่วนราชการในสังกัด อบต.ลำพะยา
ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ	- เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อช่วยเหลือในการพิจารณาเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณในการดำเนินการโครงการในพื้นที่ - เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเรียกรับเงินเพื่อให้สิทธิพิเศษแก่ประชาชนในการให้บริการตามภารกิจที่รวดเร็วขึ้น	ต่ำ	๑. มีการประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน และปฏิบัติงาน ๒. มีการจัดทำคู่มือประชาชนพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ๓. จัดทำมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้กับเจ้าหน้าที่และประชาชนได้รับทราบ ๔. จัดทำโครงการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานให้กับผู้บริหาร สมาชิกสภา และพนักงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา	๑ ต.ค. ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกส่วนราชการในสังกัด อบต.ลำพะยา

ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้หรือรับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	- การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเกินระเบียบที่กำหนด	ต่ำ	๑. มีการประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานและปฏิบัติงาน ๒. จัดทำมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้กับเจ้าหน้าที่และประชาชนได้รับทราบ ๓. จัดทำโครงการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานให้กับผู้บริหาร สมาชิกสภา และพนักงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลำพะยา ๔. ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบ ควบคุมและติดตามการทำงานอย่างสม่ำเสมอและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๕. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อส่งเสริมความรู้ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ	๑ ต.ค. ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกส่วนราชการในสังกัด อบต.ลำพะยา