



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน
อำเภอป่าติ้ว จังหวัดยโสธร

<https://sithan.go.th>

โทรศัพท์ ๐-๔๕๕๘-๒๐๘๙

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำมิใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลศรีฐานเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประทุติมิชอบได้

องค์กรบริหารส่วนตำบลศรีฐาน จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่ง เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงทุจริต	๑
- องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม	๑
- องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง	๑
- องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม	๒
- องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร	๒
- องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
๑. การระบุความเสี่ยง	๓
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๔
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๕
๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกแต่ละค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะก่อนการตัดสินใจ ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะการตัดสินใจ

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายทั้งเรื่องการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความถูกต้องครบถ้วนของรายงานและปฏิบัติติดตาม กฎเกณฑ์ที่กำหนดตามมาตรฐาน (COSO ๒๐๑๓) ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๓ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กรจงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๔ ระบุประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินการ

ต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ

ควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

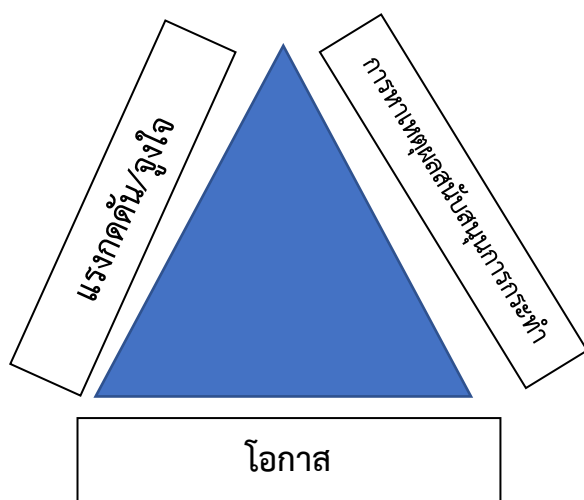
หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วยแรงกดดันหรือแรงจูงใจ โอกาส ซึ่งเกิดช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (Opportunity)

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน ที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน “โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น ยส.๓๗๑-๐๐๘ สายเลี่ยงบ้านหมู่ที่ ๘ – เชื่อมถนนคลองส่งน้ำท่าทอย หมู่ที่ ๘ บ้านศรีฐาน ตำบลศรีฐาน จำนวน ๒ ช่วง มีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๕,๗๒๔ ตารางเมตร”

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้างมีการลดปริมาณงานเพื่อประหยัด งบประมาณในการก่อสร้าง หรือมีการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ		

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบการดำเนินงาน				

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีการเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับรุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา	๒	๒	๔

ตาราง ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา	๓	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา	x		

๔. การประเมินการควบคุมเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา	พอใช้	✓		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้างมีการลดปริมาณงานเพื่อประหยัดงบประมาณในการก่อสร้างหรือ มีการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณา	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณา	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณา ส่งโครงการเข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoSt) ร่วมกับกรมบัญชีกลาง มีภาคประชาชนที่มีส่วนร่วมได้ส่วนเสียเข้าร่วมประชุมและเสนอแนะ ข้อคิดเห็นในการดำเนินงาน พร้อมทั้งให้ทั้งภาคประชาชนเข้าร่วมตรวจสอบการดำเนินงานโครงการได้ตลอดเวลา	ต.ค.๖๔-ก.ย.๖๖	กองคลัง กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน ได้แสดงผลการประเมินความเสี่ยง ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติ หน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติ อนุญาตหรือยกเว้นระเบียบ ที่เอื้อประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน		✓		
๒	การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/การให้และ การรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า	✓			
๓	การกำหนด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มี ลักษณะของสินค้าหรือบริการของบริษัทใดบริษัทหนึ่ง หรือมีคุณภาพสูงหรือมูลค่าสูงเกินความจำเป็นทำให้เกิด ความคุ้มค่าในการใช้งบประมาณ		✓		
๔	การเลื่อนตำแหน่งหรือการโยกย้ายอย่างไม่เป็นธรรม	✓			
๕	การยกยอกเงินหลวง ปลอมแปลงเอกสารในการเบิกเงิน	✓			
๖	การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
๗	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
๘	ผู้บริหาร ข้าราชการและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนและการป้องกัน ผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผลต่อการ บริหารทรัพยากร		✓		
๙	การเบียดบังเวลา/วัสดุครุภัณฑ์/ทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว		✓		
๑๐	การเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการ เช่น บุคคลในวงการท้องถิ่น และประชาชนทั่วไปโดยไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตน	✓			
๑๑	มีการให้หรือรับของขวัญ การเลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือ ประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆเพื่อเอื้อประโยชน์	✓			

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับกลาง (สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมได้)

สถานะสีส้ม คือ ความเสี่ยงระดับสูง (งานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน/หลายหน่วยงาน/หลายขั้นตอนจนยากต่อการ ควบคุม)

สถานะสีแดง คือ ความเสี่ยงระดับสูงมาก (งานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักหรือไม่สามารถ ตรวจสอบได้ ไม่สามารถกำกับติดตามได้)

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน ดำเนินการจัดทำมาตรการ/กิจกรรม เป็นแนวทางเพื่อป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบ ดังนี้

ลำดับ/ ระดับสี	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต
๑	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติ อนุญาตหรือยกเว้นระเบียบที่เอื้อ ประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับ ซ้อน	เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากองค์การบริหารส่วน ตำบลศรีฐานมีคณะผู้บริหารชุด ใหม่ซึ่งยังคงต้องศึกษาระเบียบ กฎหมายในการอนุมัติอนุญาต หรือยกเว้นระเบียบฯ	-จัดทำโครงการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน -จัดทำมาตรการและระบบการ รับเรื่องร้องเรียนการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรี ฐาน -จัดทำมาตรการตรวจสอบใช้ ดุลพินิจ
๒	การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์/การให้และการรับ ของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวัง ความก้าวหน้า	เป็นความเสี่ยงระดับต่ำที่มี โอกาสเกิดขึ้นน้อยมากใน องค์กร	-จัดทำมาตรการและระบบการ รับเรื่องร้องเรียนการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรี ฐาน -จัดทำประกาศไม่รับของขวัญ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ศรีฐาน (No Gift)
๓	การกำหนด TOR/คุณลักษณะของ สินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของ สินค้าหรือบริการของบริษัทใด บริษัทหนึ่งหรือมีคุณภาพสูงหรือ มูลค่าสูงเกินความจำเป็นทำให้ไม่ เกิดความคุ้มค่าในการใช้ งบประมาณ	เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ	-ดำเนินการประชาสัมพันธ์การ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างการ จัดหาพัสดุเผยแพร่ทางเว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ศรีฐาน
๔	การเลื่อนตำแหน่งหรือการโยกย้าย อย่างไม่เป็นธรรม	เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และ เงื่อนไขการบริหารทรัพยากร บุคคล	-ดำเนินกิจกรรมความโปร่งใสใน การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน -ประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์และ เงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคลให้เป็นปัจจุบันบนเว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ศรีฐาน

ลำดับ/ ระดับสี	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต
๕	การยกยอกเงินหลวง ปลอม แปลงเอกสารในการเบิกจ่าย	ความเสี่ยงระดับต่ำ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องประกอบกับ มีโทษทางวินัยและทางอาญา	- จัดทำมาตรการและระบบการรับ เรื่องร้องเรียนการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน
๖	การใช้ดุลพินิจในการเลือก วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากเป็นการดำเนินการตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อีกทั้งเป็นการดำเนินงาน ในรูปแบบของคณะกรรมการ จัดซื้อจัดจ้าง	- จัดทำโครงการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน - ดำเนินการประชาสัมพันธ์การ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหา พัสดุเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน
๗	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง ในการจัดซื้อจัดจ้าง	เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากมีคณะผู้บริหารชุดใหม่ ซึ่งยังคงต้องศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและ เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วน ตำบลศรีฐาน ยังคงต้องปฏิบัติ ตามนโยบายของผู้บริหารสูงสุด	- จัดทำมาตรการแสดงเจตนาภมณ ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหารองค์การ บริหารส่วนตำบลศรีฐาน - จัดทำกิจกรรมติดตามผลการ ควบคุมภายใน
๘	ผู้บริหาร ข้าราชการและ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน และการป้องกันผลประโยชน์ใน การปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผล ต่อการบริหารทรัพยากร	เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากมีคณะผู้บริหารชุดใหม่ ซึ่งยังคงต้องศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและ เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วน ตำบลศรีฐาน ยังคงต้องปฏิบัติ ตามนโยบายของผู้บริหารสูงสุด	- จัดทำบัญชีควบคุมวัสดุครุภัณฑ์/ ทรัพย์สินของทางราชการ - จัดทำเอกสารเกี่ยวกับการใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ
๙	การเบียดบังเวลา/วัสดุครุภัณฑ์/ ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ในเรื่องส่วนตัว	เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่บางคนไม่ ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	- จัดทำบัญชีควบคุมวัสดุครุภัณฑ์/ ทรัพย์สินของทางราชการ - จัดทำเอกสารเกี่ยวกับการใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ
๑๐	การเลือกปฏิบัติในการให้ บริการแก่ผู้รับบริการ เช่น บุคคลในวงงานท้องถิ่นและ ประชาชนทั่วไปโดยไม่เสมอ ภาค เนื่องจากความสัมพันธ์ หรือผลประโยชน์ส่วนตน	เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ เนื่องจาก องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน ปลูกฝังให้เจ้าหน้าที่ให้บริการ ประชาชนอย่างเท่าเทียมกัน	- จัดทำคู่มือประชาชนมาตรฐาน การปฏิบัติงาน
๑๑	มีการให้หรือรับของขวัญ การ เลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือ ประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆ เพื่อเอื้อประโยชน์	เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ ที่มี โอกาสเกิดขึ้นน้อยมากในองค์กร	- จัดทำมาตรการและระบบการรับ เรื่องร้องเรียนการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน - จัดทำประกาศไม่รับของขวัญของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน (No Gift)

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน