



คู่มือแนวทางการประเมินความเสียหายการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประเด็นเกี่ยวกับการรับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลเวินพระบาท
อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เทศบาลตำบลเวินพระบาท

หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของบ้านเมืองเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๕ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมาย ดังนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตรวจสอบความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายต่อหน่วยงานรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงาน ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ การจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุด ตามเป้าหมายที่กำหนด
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่าง เป็นระบบในทิศทาง

๓.ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

๓.๑ ปัจจัยภายนอกประกอบด้วย

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political) สังคม (Social)
๔. เทคโนโลยี (Technology)

๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหารหรือกลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้างสร้าง (Structure) เช่น มีโครงสร้างองค์กรที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) เช่น กระบวนการหรือการบริหารจัดการ นโยบายและแผนงาน ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงข้อบกพร่อง
๔. บุคลากร (Staff) เช่น การจัดการทรัพยากรมนุษย์
๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคคลทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) คือพฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานเจ้าหน้าที่ใน
๗. ค่านิยม (Shared Values) เป็นค่านิยมของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกันในอันที่จะปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่ค่านิยมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะPre-decision ส่วนการตอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน post-decision

๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) ซึ่งจำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือเี่ยงมีความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจเี่ยงจะเี่ยงความประมาทเลินเล่อฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย หรือระเบียบที่เี่ยงข้อง (C: Compliance Risk) เี่ยงความเี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ ที่เี่ยงข้อง ได้ หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือเี่ยงสอดคล้องกับอำนาจหน้าที่สถานการณ์ปัจจุบันต่าง ๆ

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

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เี่ยง นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารทรัพยากรทางการบริหารระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. ป่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เี่ยงการรวบรวมเหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งเี่ยงส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เี่ยงการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยง ที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เี่ยงการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปเี่ยงได้วิธีวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) เี่ยงเี่ยงการหลีกเลี่ยงเี่ยงทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความเสี่ยง (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ

๑) การป้องกันเี่ยงให้เกิดความเสี่ยง

๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเี่ยงเี่ยงให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือวิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔. การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือการยอมรับว่าเี่ยงดำเนินการดำเนินงานขององค์กร มีความเสี่ยงเี่ยงเี่ยงเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันเี่ยงเี่ยงเพิ่มความเสี่ยงซึ่งเี่ยงไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือ การกำหนดกิจกรรมการปฏิบัติต่าง ๆ ที่จะกระทำเี่ยงลดความเสี่ยงและทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เี่ยง การกำหนดกระบวนการ

ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่ประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้น หรือดียิ่งขึ้นไป

๖. องค์ประกอบทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือนำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย (pressure incentive) หรือ แรงจูงใจ (opportunity) หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมภายในขององค์กร จุดอ่อน และ Rationalization คือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมจากการทุจริต (Fraud Triangle)

๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลเวินพระบาท แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

๒) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย

๓) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๕ ขั้นตอน

๑) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

เทศบาลตำบลเวินพระบาท จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับขั้นตอนอันเนื่องมาจากความสับสนในส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือ มีการติดสินบนเจ้าหน้าที่เพื่อให้ได้คิวที่เร็วขึ้น		
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจาก ผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		
๓. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ		
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมายระเบียบที่กำหนด		
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ		
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงาน		
ส่วนตัวทำที่ทำงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของ		

หน่วยงานนั้น เช่นเทศบาลตำบลเวินพระบาท ใช้ อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้ช่วยการศึกษา รับบุตรหลานของนายเทศมนตรีตำบลเวินพระบาท เข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องการสอบ		
ความเสี่ยงด้านการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑. การบริหารงานเงิน งบประมาณ การจัดซื้อ จัดจ้าง การจัดหาพัสดุไม่โปร่งตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิด ประโยชน์กับราชการ		
๒. การเข้าเป็นผู้สัญญาหรือมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ ทำกับหน่วยงานของรัฐที่เจ้าพนักงานของรัฐผู้นั้น ปฏิบัติหน้าที่ อาทิ การเป็นผู้สัญญากับตนเอง ในการ จัดซื้อจัดจ้างจากห้างร้านพวกพ้อง เพื่อ ญาติความ เสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อน ตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็น ธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง หรือต่อสัญญา จ้าง		

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้บางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้น้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง / ปี (ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดจากความถี่นั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ผลกระทบเกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกลงโทษซึ่งข้อมูลความผิด เชื้อสู่กระบวนการทางยุติธรรม เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ข่าวอย่างต่อเนื่องและสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน และแจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มี หรือน้อยมาก

๒.๒ ผลกระทบทางด้านการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

สถานะสี่เชิง : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสี่เหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถเฝ้าความรอบคอบประเมินได้ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ มีการควบคุมดูแล

สถานะสี่ส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนยกต่อการควบคุมข้ามหน่วยงานหน้าที่ปกติ

สถานะสี่แดง เป็นความสละระดับสูงมาก เป็นกระบวนการ วท้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้ก็สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต=โอกาสเกิดการทุจริต X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	ช่องคะแนน
๕	ระดับความเสี่ยงสูงมากExtreme Risk= E	
๓	ความเสี่ยงระดับสูง High Risk = H	
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง Moderate Risk =M	
๑	ความเสี่ยงระดับ Low Risk -L	

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด X ผลกระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม			
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการดิดินบนเพื่อให้ได้เร็วขึ้น			
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ			
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย			
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง และแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง			
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎหมายรองรับ			
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองส่วนส่วนตัวมาที่ทำงาน เจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบและจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน			
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้ หน่วยงานกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง เป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้น เช่น นายกเทศมนตรีตำบลเวินพระบาท ใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องการสอบ			
ความเสี่ยงการจัดดำเนินการ - จัดจ้าง			

๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่ร้อง หรือไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ			
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล			
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อน ตำแหน่งหรือเงินเดือนการมอบหมายที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการ แต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง			

ผลการประเมินระดับค่าความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง		
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พงศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม			สูงมาก
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ ส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น			
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจาก ค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ			
๔. การรับของขวัญของผู้มาติดต่อราชการจากผู้มาใช้บริการ			
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย			
๑. ผู้บริหาร านินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมายระเบียบที่กำหนด			
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มี กฎระเบียบรองรับ			
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงาน ส่วนตัวมาทำที่ทำงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน			
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของ รัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่ กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง เป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้น เช่น นายกรัฐมนตรีใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยความสะดวกศึกษา			

รับบุตรหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือใช้ เงินไม่เกิดประโยชน์กับการ				
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล				
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือ เงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการ เรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง				

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประเมินมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ
เทศบาลตำบลเวินพระบาท

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความล้มเหลวเร็วเร็วขึ้นส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คน บางกลุ่ม หรือมีการตัดสินใจเพื่อให้ได้เร็วขึ้น	สูง	๑. โครงการเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม ๒. โครงการพัฒนาคุณภาพ การให้บริการ ประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจาก ค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ปานกลาง	๑. มาตรการจัดให้มีระบบและ ช่องทางในการร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริตของ หน่วยงาน ๒. ผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้า งานดูแลตรวจสอบอย่าง ใกล้ชิด
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ	ปานกลาง	๓. มาตรการไม่รับของเงินหรือ ของขวัญ No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่

๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ	ปานกลาง	๔.มาตรการไม่รับของขวัญหรือของขวัญ No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง และแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	๑.มาตรการแสดงเจตจำนงในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีความระมัดระวัง	ปานกลาง	๑.โครงการพัฒนาบุคลากรด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเองส่วนตัวมาทำที่งาน เจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานผู้อำนวยความสะดวกข้าราชการรับบุตรหลาน หลากหลายเทศมนตรีเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องการสอบ	ปานกลาง	๑.มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่รัฐ
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑.การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับการ	ปานกลาง	
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายที่ไม่เป็นธรรม เอาเปรียบ หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	ปานกลาง	