



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

การบริหารความเสี่ยง เป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่นจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เพราะการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กร แล้วกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงองค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้เพื่อการสร้างหลักประกันที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผนฯ ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกกองและทุกฝ่าย ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ต่อไป

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เรื่อง	สารบัญ	หน้า
๑	นโยบายการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร	๑
๒.	วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๒
๓.	กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒ -๓
๔.	องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕	ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๖	การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	๔-๕
๗	การประเมินความเสี่ยงการทุจริต อบต. บ่อแก้ว	๕-๗
๘.	สรุปการประเมินความเสี่ยง อบต.บ่อแก้ว ในภาพรวม	๗
๙	สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตของ อบต.บ่อแก้ว	๘
๑๐.	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง อบต. บ่อแก้ว	๙-๑๒

๑ นโยบายการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

สถานการณ์การทุจริตคอร์รัปชัน คือการใช้อำนาจหรืออิทธิพลในตำแหน่งหน้าที่ที่ตนเองมีอยู่เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ตนเอง ญาติ พี่น้องและพวกพ้อง การทุจริตเป็นปรากฏการณ์ทางสังคมที่มีความสลับซับซ้อน ซึ่งในการแก้ไขปัญหาการทุจริตในสังคมไทย องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) มีความเห็นว่าจำเป็นต้องดำเนินการเป็นกรณีพิเศษ กล่าวคือต้องมีการออกแบบมาตรการแก้ไขปัญหาการทุจริตเป็นการเฉพาะประเทศ โดยจะต้องตั้งอยู่บนพื้นฐานของการวิเคราะห์ปัญหาอย่างรอบด้าน ทั้งในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสาเหตุการทุจริตและลักษณะของความเสี่ยงหรือความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงต้องพิจารณาปัญหาบนพื้นฐานของความเป็นจริงและความสัมพันธ์เชื่อมโยงกับองค์กรหรือโครงสร้างทางสถาบันของชาติที่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตที่อาจจะถูกกระทบจากการดำเนินมาตรการดังกล่าวด้วย สำหรับประเทศไทยการทุจริตมีความเกี่ยวพันกับการทำนิติกรรมกับต่างประเทศ รวมทั้งการทำธุรกรรมทางการเงินที่มีความเชื่อมโยงกัน ทั้งในประเทศและต่างประเทศเพิ่มมากขึ้น โดยในประเทศไทยนั้นการทุจริตมีอยู่ในระดับตั้งแต่การเมืองในระดับประเทศ ระดับท้องถิ่น ระดับข้าราชการ ทั้งฝ่ายพลเรือน ทหาร ตำรวจ ตลอดจนการทุจริตในภาคเอกชน ซึ่งเข้ามาร่วมงานกับภาครัฐ การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่แทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลางและความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์ขององค์กรหน่วยงาน และสังคมต้องสูญเสียไป เช่น ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการและความเป็นธรรม

เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐ องค์กรบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วได้ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบโดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติกมิชอบในส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติกมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจาก การให้พิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ยังมีการทุจริตของงานปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ องค์กรบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วจึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตของทุกภาระงานโดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วได้ให้ความสำคัญและถือเป็น นโยบายขององค์กร ด้วยการสั่งการให้มีการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขึ้นในหน่วยงาน

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ การประเมินความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต

และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (potential) จะเกิดการกระทำทุจริตในอนาคตหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๑) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นไปลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ -ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ -ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function

(มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายใน

มีประสิทธิภาพ สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบ

ที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไร จะตรวจพบ ต้องสอดส่อง

ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแสนั้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วน

ที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไป

มีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกัน ป้องปรามล่วงหน้า

ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต

(UnknownFactor)

๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงผลักดัน

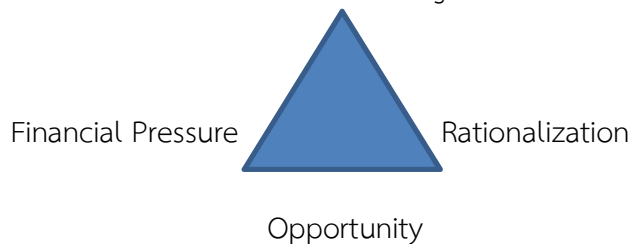
หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์

กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต(Fraud

Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต

(The Fraud Triangle)



๕ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

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

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล

๖ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๔ ด้าน

(๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

(๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

(๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง

(๔) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล

เพื่อให้การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต สร้างมาตรการในป้องกันและลดโอกาสการทุจริต จากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง และผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

๖.๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสที่เกิดการทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมากถึงไม่มี	โอกาสเกิดการทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ผลกระทบ	
๕	สูงมาก	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	สูง	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	ปานกลาง	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	น้อย	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
๑	น้อยมากถึงไม่มี	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

๖.๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ระดับความเสี่ยง คือ การแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก ผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ)และนำมาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยง ดังนี้

ระดับความเสี่ยงการทุจริต Risk score

โอกาสเกิด Likelihood	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ต่ำ	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง
๑	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตโดยการระบุรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรม การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการทั้ง ๔ ด้านดังนี้ ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และ ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทรัพยากร โดยการค้นหา ความเสี่ยงการทุจริตที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้ เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า(Forward looking information)

๗ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต					
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk score (Lx I)		
			Likelihood	Impact)	Risk score
๑	การออกไปอนุญาต	เรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขอใบอนุญาต	๒	๓	๖
๒	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	เจ้าหน้าที่รับจ้างเขียนแบบเอง ตรวจสอบแบบแปลนเอง	๒	๓	๖
๓	การตรวจสอบสถานที่ประกอบกิจการต่างๆ	เรียกรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๒	๓	๖

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย					
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk score (Lx I)		
			Likelihood	Impact)	Risk score
๑	โครงการกองทุนเศรษฐกิจชุมชน	การพิจารณา อนุมัติเงินกู้ยืม กองทุนเศรษฐกิจชุมชน ให้พวกพ้อง เครือญาติ	๔	๓	๑๒
๒	การเบิกจ่ายเงินตามสิทธิ	การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ เพื่อแลกกับอำนวยความสะดวกและบริการที่รวดเร็ว	๓	๔	๑๒
๓	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้เพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว	การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจการงานส่วนตัว	๓	๔	๑๒

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง					
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk score (Lx I)		
			Likelihood	Impact)	Risk score
๑	การจ้างเหมาบริการ	เจ้าหน้าที่พัสดุ จ้างเหมาบริการบุคคล นิติบุคคลที่เป็นเครือญาติ พวกพ้องตนเอง หรือเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นจากผู้รับจ้าง	๓	๔	๑๒
๒	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	พนักงานขับรถยนต์เติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำไปใส่ถังหรือถอนเป็นเงิน เพื่อประโยชน์ตนเอง	๒	๔	๘
๓	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา (ที่ไม่ใช่งานก่อสร้าง)	เจ้าหน้าที่พัสดุตกลงทำสัญญาจัดซื้อพัสดุราคาสูงกว่าราคาท้องตลาดเพื่อเรียกเงินส่วนเกินจากผู้ขายพัสดุ	๓	๔	๑๒
๔	การประกวดราคาทางอิเล็กทรอนิกส์	กรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา เรียกรับเงินจากผู้เสนอราคา โดยสมยอมไม่ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ โดยยอมให้ผู้เสนอราคาอื้อวประมูลกัน เช่น การปลอมลายมือชื่อผู้มีอำนาจเสนอราคา	๓	๔	๑๒
๕	การตรวจรับงานจ้าง	กรรมการตรวจรับงานจ้างเรียกรับเงินจากผู้รับจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง โดยตรวจรับงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายละเอียดของโครงการ	๓	๔	๑๒

ด้านที่ ๔ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล					
ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk score (Lx I)		
			Likelihood	Impact)	Risk score
๑	การเบิกเงินราชการตามสิทธิ	การเบิกเงินค่าล่วงเวลา ค่าเข้าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก เป็นเท็จ	๔	๓	๑๒
๒	การสรรหาพนักงานจ้าง	เรียกรับผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงาน บรรจุเข้าทำงาน	๓	๔	๑๒

๓	การสรรหา การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย พนักงานส่วน ตำบล	การเรียกเก็บเงิน ผลประโยชน์ จากการแต่งตั้ง การโอนย้าย	๓	๔	๑๒
๔	การเลื่อนระดับพนักงานส่วน ตำบล	การเรียกเก็บเงิน ผลประโยชน์ จากการเลื่อน ระดับพนักงานส่วนตำบล	๓	๔	๑๒

หมายเหตุ ระดับ ๑ - ๔ ความเสี่ยงต่ำ ระดับ ๕-๗ ความเสี่ยงปานกลาง
ระดับ ๘-๑๔ ระดับความเสี่ยงสูง ระดับ ๑๕ - ๒๕ ความเสี่ยงสูงมาก

๘ สรุปผล ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในภาพรวม

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วพบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่นได้แก่การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วกระจายอำนาจมีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้บริการต่างๆของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้นมีประสิทธิผลมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติทำให้แนวโน้มของการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มมากยิ่งขึ้น ลักษณะการทุจริตในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภท ดังนี้

๑. การทุจริตด้านงบประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล
๓. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎ ระเบียบและกฎหมาย
๔. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม
๕. สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
๖. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่างๆ
๗. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจบารมีและอิทธิพลท้องถิ่น

๙ สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว สรุปเป็นประเด็นได้ดังนี้

- ๑ โอกาส แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแต่พบว่ายังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต
- ๒ สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสถานะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่การสร้างควมร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่ที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมการทุจริตมากยิ่งขึ้น
๓. การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านั้น
๔. การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ-จัดจ้างเป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้นจึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัทมีการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างพื้นฐานภาครัฐ

๕ การได้รับคำตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมการทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาช่องทางเพื่อเพิ่ม”รายได้พิเศษ”ให้กับตนเองและครอบครัว

๖.การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณ ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบัน พบว่า คนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาปน้อยลง และมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

๗ มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริตเป็นยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิดเห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดา เห็นคนซื่อเป็นคนเขื่อ เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ย่อมจะทำการทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่มีความละอายต่อบุญและบาป และไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

๑๐ การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะทำงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ทั้ง ๔ ด้านดังนี้ ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้าง และด้านที่ ๔ ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารจัดการทรัพยากร และได้นำผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ลำดับ ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน ขบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง อาจจะเกิดขึ้น	โอกาสเกิดความเสี่ยง Likelihood	ผลกระทบ/ความรุนแรง Impact	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง (Risk score)	มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑	การออกใบอนุญาต สถานประกอบการ กิจกรรมควบคุม ต่างๆ	การยื่นคำร้องขอ ใบอนุญาตสถาน ประกอบการต่างๆ	เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์เพื่อ แลกกับการอำนวยความสะดวก สะดวกให้กับผู้ขอ ใบอนุญาต	๒	๓	ปานกลาง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด	-สำนักปลัด อบต. -กองช่าง -กองสาธารณสุขฯ -กองคลัง - กองการศึกษาฯ
๒	การก่อสร้าง อาคาร ตาม พรบ. ควบคุมอาคาร	การพิจารณา ตรวจสอบแบบแปลน อาคารก่อสร้างว่าถูก ตามระเบียบกฎหมาย	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์ ในการ ตรวจสอบแบบแปลน ก่อสร้าง	๒	๓	ปานกลาง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด	กองช่าง
๓	การตรวจสอบสถานที่ ประกอบการ เช่น -น้ำมันเชื้อเพลิง -จดทะเบียน พาณิชย์ -กิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ	ตรวจสอบสถานที่ ประกอบการว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่ระเบียบกฎหมาย กฎกระทรวงกำหนด หรือไม่	เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์เพื่อ เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายที่ สถานที่ประกอบการไม่ เป็นไปตามกฎหมาย กฎกระทรวงกำหนด	๒	๓	ปานกลาง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย กฎกระทรวง อย่าง เคร่งครัด	-สำนักปลัด อบต. -กองสาธารณสุขฯ -กองคลัง

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตต่อองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย

ลำดับ ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน ขบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง อาจจะเกิดขึ้น	โอกาสเกิดความเสี่ยง Likelihood	ผลกระทบ/ความรุนแรง Impact	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง (Risk score)	มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑	โครงการกองทุน เศรษฐกิจชุมชน	การพิจารณา อนุมัติเงินกู้ยืมกองทุน เศรษฐกิจชุมชน	เจ้าหน้าที่พิจารณา อนุมัติเงินกู้ยืมให้กลุ่ม บุคคลที่เป็นพรรคพวก เครือญาติตนเอง	๔	๓	สูง	ประกาศกำหนด หลักเกณฑ์การกู้ยืม เงินกองทุนเศรษฐกิจ ชุมชนให้ชัดเจนแจ้งให้ ประชาชนทราบ	สำนักปลัด
๒	การเบิกจ่ายเงิน ตามสิทธิ์	ขั้นตอนการเสนอฎีกา การพิจารณา การอนุมัติ อนุญาตในการเบิก จ่ายเงิน	เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ เพื่อ อำนวยความสะดวก ความรวดเร็ว ในการ ดำเนินการ	๓	๔	สูง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด	กองคลัง
๓	การนำทรัพย์สินของ ทางราชการไปใช้ เพื่อประโยชน์ ส่วนตัว	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	การนำรถยนต์ของ ราชการ ออกนอก เส้นทางเพื่อไปธุระ ส่วนตัว	๓	๔	สูง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด	-สำนักปลัด อบต. -กองช่าง -กองสาธารณสุขฯ -กองคลัง - กองการศึกษาฯ

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตต่อองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับ ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน ขบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้น	โอกาสเกิดความเสี่ยง Likelihood	ผลกระทบ/ ความรุนแรง Impact	ประเมินระดับ ของความเสี่ยง (Risk score)	มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑	โครงการการจ้าง เหมาบริการ	ขบวนการจัดหา ผู้รับจ้าง	เจ้าหน้าที่พัสดุ จ้างเหมาบริการบุคคล นิติบุคคลที่เป็นเครือญาติ พวกพ้อง ตนเอง หรือเรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์อื่นจากผู้รับจ้าง	๓	๔	สูง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายอย่าง เคร่งครัด	สำนักปลัด อบต. กองช่าง กองสาธารณสุข กองคลัง กองการศึกษา
๒	การจัดหาพัสดุ น้ำมันเชื้อเพลิง	การเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิง	พนักงานขับรถยนต์เติมน้ำมันไม่ครบ ตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำไปใส่ ถังหรือถอนเป็นเงิน เพื่อประโยชน์ ตนเอง	๒	๔	สูง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ อัตรา สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ของรถยนต์	สำนักปลัด อบต. กองช่าง กองสาธารณสุข กองคลัง กองการศึกษา
๓	การจัดซื้อจัดจ้างโดย วิธีตกลงราคา	การสืบทาราคา กลางพัสดุ	เจ้าหน้าที่พัสดุดกลงทำสัญญาจัดซื้อ พัสดुरาคาสูงกว่าราคาท้องตลาดเพื่อ เรียกเงินส่วนเกินจากผู้ขายพัสดุ	๓	๔	สูง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายอย่าง เคร่งครัด	กองคลัง
๔	การประกวด ราคาทาง อิเล็กทรอนิกส์	การแข่งขันเสนอ ราคาทาง อิเล็กทรอนิกส์	กรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา เรียกรับเงินจากผู้เสนอราคา โดยสมยอม ไม่ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ โดยยอม ให้ผู้เสนอราคาฮั้วประมูลกัน เช่น การ ปลอมลายมือชื่อผู้มีอำนาจเสนอราคา	๓	๔	สูง	เผยแพร่ประกาศประกวด ราคาทางอิเล็กทรอนิกส์ เว็บไซต์ของหน่วยงาน เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง และช่องทางอื่นๆ	กองคลัง
๕	การตรวจรับงานจ้าง	การส่งมอบงาน โครงการก่อสร้าง	กรรมการตรวจจ้างงานจ้างเรียกรับเงิน จากผู้รับจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้รับจ้าง โดยตรวจรับงานไม่เป็นไปตาม รูปแบบ รายละเอียดของโครงการ	๓	๔	สูง	สับเปลี่ยนหมุนเวียน คณะกรรมการตรวจรับ งานจ้าง	กองคลัง

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้านที่ ๔ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน ขบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง อาจจะเกิดขึ้น	โอกาสเกิดความเสี่ยง Likelihood	ผลกระทบ/ความรุนแรง Impact	ประเมินระดับ ของความเสี่ยง (Risk score)	มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑	การเบิกเงิน ค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไป ราชการ	การเบิกเงิน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	การเบิกเงิน ที่เป็นเท็จ เช่น -เช่าที่พัก -ค่าเดินทาง -ค่าเบี้ยเลี้ยง	๔	๓	สูง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายอย่าง เคร่งครัด	กองคลัง
๒	การสรรหา พนักงานจ้าง	การสอบแข่งขัน บุคคลเพื่อบรรจุ เป็นพนักงานจ้าง	เรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์อื่น เพื่อแลกกับการบรรจุ แต่งตั้งพนักงานจ้าง	๓	๔	สูง	แต่งตั้งกรรมการสรรหา จากผู้มีความรู้ มีคุณธรรม ยึดมั่นใน ประมวลจริยธรรมของ ข้าราชการ	สำนักปลัด
๓	การบริหารงาน บุคคล	การสรรหา การ บรรจุแต่งตั้ง การโยกย้าย พนักงานส่วนตำบล	เรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์ ในการรับโอน ย้าย บรรจุแต่งตั้งพนักงานส่วน ตำบล	๓	๔	สูง	๑.ประกาศ การรับโอน พนักงานส่วนตำบลอย่าง เปิดเผย ๒.รายงานตำแหน่งว่าง และขอใช้บัญชีจากบัญชี ก. อบต.จังหวัด	สำนักปลัด
๔	การเลื่อนระดับ พนักงานส่วน ตำบล	การประเมินผลงาน เพื่อเลื่อนระดับที่ สูงขึ้น	มีการเรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์ตอบแทน เพื่อให้ผ่านการประเมินผล งานการเลื่อนระดับ	๓	๔	สูง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับตรวจสอบ การ ดำเนินการให้เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายอย่าง เคร่งครัด	สำนักปลัด

