



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569



องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ
อำเภอไพรมิ่ง จังหวัดศรีสะเกษ

2026

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ อำเภอไพร่ปัง จังหวัดศรีสะเกษ ให้ความสำคัญกับการบริหารราชการด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และยึดหลักธรรมาภิบาล เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ประชาชน ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกภาคส่วน การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็นกระบวนการสำคัญในการวิเคราะห์และระบุปัจจัยหรือกิจกรรมที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต รวมถึงการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เพื่อกำหนดมาตรการควบคุม ป้องกัน และลดโอกาสการเกิดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย

- (๑) การอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- (๒) การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (๓) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

โดยพิจารณาจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างเป็นรูปธรรม

เอกสารฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและมาตรการป้องกันที่เกี่ยวข้อง ตามตัวชี้วัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) **ข้อ O๒๑** ของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างสะดวก และร่วมเป็นส่วนหนึ่งในการเฝ้าระวังและป้องกันการทุจริตในภาครัฐอย่างยั่งยืน

องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ มุ่งมั่นที่จะส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรที่ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงประโยชน์สาธารณะเป็นสำคัญ เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ

สารบัญ

เรื่อง

หน้าที่

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

- วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑
- ประเภทความเสี่ยงการทุจริตและศัพท์เฉพาะ คำนิยาม ๑ - ๔
- กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๕ -
- วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๖
- เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ๗ - ๘
- ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ๙
- สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ๙
- แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ ๙ - ๑๓
- การติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ ๑๓

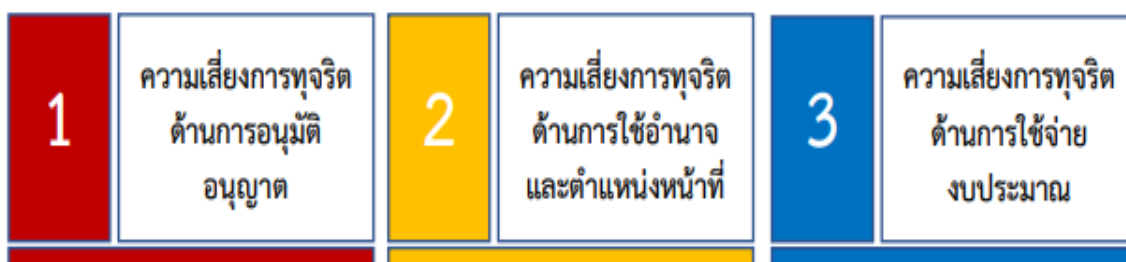
**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนส่วนตำบลปราสาทเยอ
อำเภอไพรบึง จังหวัดศรีสะเกษ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. ประเภทความเสี่ยงการทุจริตและศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตขององค์กร โดยคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Assessment) ของสำนักงาน ป.ป.ท. ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงการทุจริตไว้ด้วยกัน ๓ ด้าน ประกอบด้วย



โดยได้มีการนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) และการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

คำศัพท์	คำนิยาม
ความเสี่ยง (Risk)	<ul style="list-style-type: none"> • ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่ กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ (ผลกระทบทางลบ คือ ความเสี่ยง, ผลกระทบ ทางบวก คือ โอกาส) เหตุการณ์/การกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้ สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและ ส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) หรือ ก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย ขององค์กร
การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)	<ul style="list-style-type: none"> • กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้ง กระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย จากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่ จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างเป็นระบบ
ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)	<ul style="list-style-type: none"> • การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม ของหน่วยงานในอนาคต
การทุจริต	<ul style="list-style-type: none"> • องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (TI) ได้กำหนดนิยามและรูปแบบของการทุจริต เป็น ๗ ประเภท ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> ๑. การทุจริตขนาดใหญ่ (Grand Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐ ระดับสูงเพื่อปิดเบี่ยงนโยบายหรือการใช้อำนาจรัฐในทางมิชอบ เพื่อให้ผู้นำหรือ ผู้บริหารประเทศได้รับผลประโยชน์จากการใช้ทรัพยากรของชาติ ๒. การทุจริตขนาดเล็ก (Petty Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐ ระดับกลางและระดับล่างต่อประชาชนทั่วไป โดยการใช้อำนาจหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในทางมิชอบ ๓. การติดสินบน (Bribery) เป็นการเสนอ การให้ หรือสัญญาว่าจะให้ ผลประโยชน์ทั้งในรูปของเงิน สิ่งของ และสิ่งตอบแทนต่าง ๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจ ให้เกิดการกระทำผิดกฎหมายหรือศีลธรรมอันดี ๔. การยักยอก (Embezzlement) คือ การที่พนักงานหรือเจ้าหน้าที่องค์กรของ รัฐ นำเงินหรือสิ่งของที่ได้รับมอบหมายให้ใช้ในหน้าที่ราชการ มาใช้เพื่อ ประโยชน์ ส่วนตน หรือเพื่อกิจกรรมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง ๕. การอุปถัมภ์ (Patronage) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรคเล่นพวก ด้วย การคัดเลือกบุคคลจากสายสัมพันธ์ทางการปราสาทเยอหรือเครือข่าย (Connection) เพื่อเข้ามาทำงานหรือเพื่อได้รับผลประโยชน์ โดยไม่คำนึงถึง คุณสมบัตินี้และความเหมาะสม

คำศัพท์	คำนิยาม
	<p>๖. การเลือกที่รักมักที่ชัง (Nepotism) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรค เล่นพวก โดยเจ้าหน้าที่ของรัฐจะใช้อำนาจที่มีในการให้ผลประโยชน์หรือให้หน้าที่การงานแก่เพื่อน ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิด โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติ และความเหมาะสม</p> <p>๗. ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) คือ การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม อันเกิดจากที่บุคคลต้องมีหน้าที่หรือ สถานะมากกว่า ๑ สถานะ</p>
การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตน กับประโยชน์ส่วนรวม	<ul style="list-style-type: none"> • การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใด ๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็น การดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐ หรือองค์กร ของรัฐ เพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มี ผลประโยชน์ส่วนตนเข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่าง ๆ หรือนำ ประโยชน์ส่วนตนหรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้องในการใช้ อำนาจหน้าที่หรือดุลยพินิจในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำการใด ๆ หรือ ดำเนินการดังกล่าวนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือประโยชน์ อื่น ๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง
ความเสี่ยง/ปัญหา	<ul style="list-style-type: none"> • ความเสี่ยงเหตุการณ์ที่ยังไม่เกิดขึ้น ต้องหามาตรการควบคุม • ปัญหา เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้แล้ว ต้องแก้ปัญหา
ประเด็นความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> • เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง
โอกาส (Likelihood)	<ul style="list-style-type: none"> • โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ (Impact)	<ul style="list-style-type: none"> • ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงิน หรือไม่เป็นตัวเงิน
ระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)	<ul style="list-style-type: none"> • คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยง การทุจริตที่เป็นผล จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาส (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact)

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตควบคุมคอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำ และไม่สนับสนุนการทุจริตพร้อมทั้งร่วมมือกันไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การ เป็นราชการใสสะอาด สามารถ สกัดกั้นลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตาม หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงาน ของส่วนราชการให้มี ความโปร่งใส ตรวจสอบได้

สำนักงานคณะกรรมการป้องกัน และปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ สำนักงาน ป.ป.ท ใน ฐานะ กลไกของฝ่ายบริหารในการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริตในภาครัฐ ได้ขับเคลื่อนการดำเนินการภายใต้บริบท ใหม่ที่เน้น เรื่องการป้องกันปราบปรามที่เป็นยุทธศาสตร์ที่สำคัญในการสกัดกั้น ยับยั้งเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตโดยการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือหลัก ที่สำนักงาน ป.ป.ช. ใช้ เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานของรัฐ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกันสกัดกั้น ลด ละปิดโอกาสการทุจริต

เพื่อยกระดับค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CIP) โดยได้จำแนกการบริหาร จัดการ การทุจริตเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ : ความเสี่ยงการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

ด้านที่ ๒ : ความเสี่ยงด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ : ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

กรอบแนวคิดการพัฒนาการประเมินเชิงคุณภาพการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

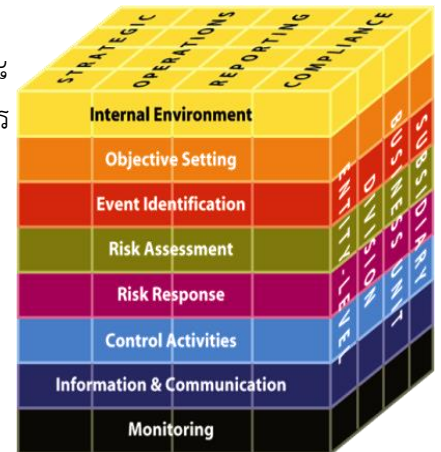
Corruption Risk Management: CRM

- CRM จะต้องสร้างแรงจูงใจในการพัฒนาหน่วยงานในเชิงบวกมากกว่าทำให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรู้สึกกังวล
- ผลการประเมิน CRM ควรให้แนวทางการพัฒนาที่ชัดเจนให้กับหน่วยงานไปในตัว
- หน่วยงานราชการที่ได้รับการประเมิน CRM ได้รับประโยชน์จากการประเมิน สามารถนำผลการประเมินไปปรับปรุง พัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และได้รับประโยชน์ในมุมการสื่อสารภาพลักษณ์องค์กร โดยเฉพาะการแสดงให้เห็นถึงความซื่อสัตย์และ สาธารณชนรับรู้หน่วยงานให้ความสำคัญกับการยับยั้งการทุจริต

นิยามประเภทของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต Corruption Risk Management : CRM		
ด้านที่ ๑	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ	การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการให้บริการภาครัฐ
ด้านที่ ๒	การใช้อำนาจ และ ตำแหน่งหน้าที่	การใช้อำนาจหน้าที่ (Authority) คือ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ
ด้านที่ ๓	การใช้จ่ายงบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> - โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภท งบประมาณได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน หรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลางเงินนอกงบประมาณ และโครงการที่จ่ายขาดเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ไม่รวมโครงการที่หน่วยรับงบประมาณ “ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงบประมาณ รายการในงบลงทุน วงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป ที่มีการจัดซื้อจัดจ้างเฉพาะ ส่วนราชการระดับกรมเทียบเท่า และรัฐวิสาหกิจ

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) สอดคล้องกับหลักการ ที่ ๘ - การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ซึ่งเป็นหนึ่งในองค์ประกอบของ หลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นหลักการ ที่ได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลายที่ได้กำหนดกรอบการควบคุมภายในองค์กรไว้ด้วยกัน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้



มาตรฐาน 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 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
 - หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม
- ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบ และหลักการจะต้องมีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้ง ทำงานอย่าง สอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นหนึ่งในองค์ประกอบของหลักการ

ควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งในส่วนของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตสอดคล้องกับหลักการที่ ๘ - การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. **Corrective** : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัตินอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒. **Detective** : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร

๓. **Preventive** : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า ทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. **Forecasting** : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดำเนินการผ่าน ๓ ขั้นตอนสำคัญ ดังนี้

๔.๑. กำหนดเกณฑ์การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนก่อนทำการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานที่ต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับ ใช้ในการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ หรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ

- **โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** : พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความ เสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

- **ผลกระทบ (Impact)** : การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบด้านการเงิน และผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	1	2	3	4	5
5	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
1	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง

๔.๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตที่ในแต่ ละขั้นตอนในการดำเนินงานของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้มีความชัดเจนมากที่สุด โดยอาจ ค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง/มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคย เกิดหรือไม่ มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด(Unknown Factor)

๔.๓. การจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงการทุจริต และประพหุติมิชอบ

เป็นการกำหนดวิธีการหรือแนวทางเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยการนำมาตรการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการ ที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน มาทำ การประเมินว่ามีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับใด เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม ทั้งนี้ ควรเชื่อมโยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมิน การบริหารความเสี่ยง การทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้

๕. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพหุติมิชอบของ องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ

องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพหุติมิ ชอบในประเภทความเสี่ยงในความโปร่งใสและการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่ เพื่อกำหนดมาตรการในการ ป้องกันและลดโอกาสการทุจริตในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยใช้เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) และเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ดังนี้

๑. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	กระทบต่องบประมาณ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	สูง	กระทบต่องบประมาณ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	ปานกลาง	กระทบต่องบประมาณ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	น้อย	กระทบต่องบประมาณ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๑	น้อยมาก	กระทบต่องบประมาณ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับน้อยมาก

๓. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
๑	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง

หมายเหตุ : ระดับความเสี่ยง = โอกาส X ผลกระทบ

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๕ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑ - ๔ คะแนน

๖. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ สามารถกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ได้ใน ๓ ประเด็น ได้แก่

๑. ประเด็นการอนุมัติ อนุญาต (การกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
๒. ประเด็นการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่
๓. ประเด็นการเบิกจ่ายประมาณ ดังมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต/เหตุการณ์ความเสี่ยง	Risk Score		
	Likelihood	Impact	Risk Score
๑. ประเด็นด้านการอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
๑. เรียกรับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร รื้อถอน คัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	๔	๓	๑๒ (สูง)
๒. การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบกิจการอาจมีการเรียกรับสินบน กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานที่ประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๒	๔	๘ (ปานกลาง)
๒. ประเด็นด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่			
๓. การใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับสินบน หรือให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงานโครงการ	๔	๓	๑๒ (สูง)
๓. ประเด็นด้านการใช้จ่ายงบประมาณ			
๔. การเรียกรับสินบนจากการเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นเท็จ/ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเอื้อประโยชน์แก่ตน หรือพวกพ้อง	๒	๓	๖ (ปานกลาง)

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพหุติมิชอบของ องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย	จำนวนปัจจัยเสี่ยง
สูงมาก	๑๕ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ - ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที	-
สูง	๙ - ๑๔	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ทันที - ต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๒
ปานกลาง	๕ - ๘	ระดับที่ยอมรับได้ - แต่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง	๒
ต่ำ	๑ - ๔	ระดับที่ยอมรับได้	-

๗. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และประพหุติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพหุติมิชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ วิเคราะห์แล้วเห็นว่า ยังมีความเสี่ยงการทุจริตและประพหุติมิชอบที่องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ จำเป็นต้องมีการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๔ เหตุการณ์ (เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ยังอยู่ในระดับ ปานกลาง - สูง) โดยกำหนดแนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

ลำดับ ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	Risk Score	มาตรการป้องกัน ความเสี่ยง การทุจริต	ผู้รับผิดชอบ
๑.	เรียกรับสินบนจากผู้ขอ อนุญาตก่อสร้าง อาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจผ่านมาตรฐาน	๑๒ (สูง)	<p>มติที่ ๑</p> <p>๑. โครงการฝึกอบรมการส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรมบุคลากรองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเสริมสร้าง วัฒนธรรมองค์กรสุจริต</p> <p>๒. โครงการป้องกันผลประโยชน์ ทับซ้อน</p> <p>๓. มาตรการ “ส่งเสริมการ ปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม”</p> <p>มติที่ ๒</p> <p>๑. มาตรการเปิดเผยข้อมูล สาธารณะและกำกับ ติดตามการ เผยแพร่ข้อมูลสาธารณะ</p> <p>๒. มาตรการแสดงเจตนาภรณ์ใน การนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหาร</p> <p>๓. มาตรการป้องกันผลประโยชน์ ทับซ้อน</p> <p>๔. มาตรการประเมินความคุ้มค่า ในการบริหารงาน</p> <p>มติที่ ๓</p> <p>๑. โครงการจัดเวทีประชาคม</p> <p>๒. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของ ประชาชนในการบริหารกิจการ</p>	<p>สำนักปลัด ฯ</p> <p>- นักจัดการงานทั่วไป</p> <p>- นิติกร</p> <p>สำนักปลัด ฯ</p> <p>- นักจัดการงานทั่วไป</p> <p>- นิติกร</p> <p>สำนักปลัด ฯ</p> <p>- นักวิเคราะห์ ฯ</p>

ลำดับ ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	Risk Score	มาตรการป้องกัน ความเสี่ยง การทุจริต	ผู้รับผิดชอบ
๒.	เรียกรับสินบนการ ตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบกิจการ จากผู้ขออนุญาตในกรณี ที่ตั้งสถานประกอบการไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๘ (ปานกลาง)	มิติที่ ๔ ๑. โครงการส่งเสริมความรู้ด้าน กฎระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องสำหรับผู้บริหารและ สมาชิกสภาท้องถิ่น ๒. กิจกรรมส่งเสริมและพัฒนา ศักยภาพสมาชิกสภา ท้องถิ่น	สำนักปลัด ฯ - นักจัดการงานทั่วไป - นิติกร
๓.	การใช้อำนาจหน้าที่ในทาง มิชอบ เพื่อเรียกรับสินบน หรือให้ได้มาซึ่ง ผลประโยชน์ เพื่อให้ เกิดผลต่อกาสนับสนุน แผนงานโครงการ	๑๒ (สูง)	๑. มาตรการป้องกันการรับ สินบนตาม ยุทธศาสตร์ชาติ ว่าด้วยการป้องกัน และปราบปราม การทุจริต ๒. มีการประกาศเจตนารมณ์ นโยบาย No Gift Policy จากการ ปฏิบัติหน้าที่ โดยผู้บริหารสูงสุด ของ หน่วยงาน พร้อมทั้งแจ้งเวียน แนว ทางการปฏิบัติเพื่อให้ทุกส่วน ราชการ ยึดถือ ปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด ๓. ผู้บริหารปฏิบัติตน เป็น แบบอย่าง ที่ดี และประชุม ชักซ้อม ความเข้าใจ กำกับ ดูแลบุคลากรใน สังกัดให้ หลีกเลี่ยงการรับทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใด เช่น ของขวัญ ของ กำนัน ทั้งจาก บุคลากรภายใน และ บุคลากรภายนอก ๔. จัดกิจกรรมหรือเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์เพื่อ ส่งเสริม และ ขับเคลื่อนนโยบาย No Gift Policy การ ป้องกัน การขัดกัน แห่ง ผลประโยชน์ ๕. มีการกำกับติดตามและมี การ รายงานผลการ ดำเนินการ ตาม นโยบาย No Gift Policy	สำนักปลัด ฯ - นักวิเคราะห์ ฯ - นักจัดการงานทั่วไป - นิติกร

ลำดับ ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	Risk Score	มาตรการป้องกัน ความเสี่ยง การทุจริต	ผู้รับผิดชอบ
			๕.จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนเรื่อง ทุจริต/เรื่อง วินัย ภายในหน่วยงานโดยเฉพาะ โดยเป็น ช่องทางที่มีความปลอดภัย ต่อผู้ร้องเรียน และสร้างความมั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตรวจสอบและลงโทษเรื่องทุจริตอย่างจริง พร้อมทั้งมีการเผยแพร่ รายงาน ข้อมูล สถิติ และ ความก้าวหน้าของการจัดการเรื่องร้องเรียน ทุจริต	
๔.	การเรียกรับสินบนจากการเบิกจ่ายประมาณ เป็นเท็จ/ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเอื้อประโยชน์แก่ตน หรือพวกพ้อง	๖ (ปานกลาง)	<p>๑. มีการมอบนโยบาย/ประชุมซักซ้อมความเข้าใจ/กำกับ ดูแล เพื่อให้บุคลากรเบิกจ่ายงบประมาณอย่างคุ้มค่า ไม่บิดเบือนวัตถุประสงค์ของการใช้จ่าย งบประมาณ รวมทั้งเปิดโอกาส ให้บุคลากร ได้มีส่วนร่วมในการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน</p> <p>๒. มีการจัดทำรายงานข้อมูลงบประมาณ ทั้ง ข้อมูลงบประมาณ ที่ได้รับและความคืบหน้าของการเบิกจ่าย ในรูปแบบที่เข้าใจง่าย ให้บุคลากรในสังกัดได้รับทราบโดยทั่วกันเป็นประจำทุกเดือน/ไตรมาส</p> <p>๓. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลภาพรวม และ/หรือ ข้อมูลโครงการสำคัญ/ โครงการขนาดใหญ่ ตามแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๙ ในรูปแบบที่เข้าใจง่ายเพื่อสร้างการรับรู้ให้บุคลากรภายในได้รับทราบและเกิดการมีส่วนร่วม</p>	<p>กองคลัง</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่งานพัสดุ - นักวิชาการเงินและบัญชี

ลำดับ ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	Risk Score	มาตรการป้องกัน ความเสี่ยง การทุจริต	ผู้รับผิดชอบ
			<p>การตรวจสอบติดตามแสดงความ ความคิดเห็น</p> <p>๔.จัดให้มีช่องทางในการให้ คำปรึกษา/เผยแพร่ คู่มือหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องแก่บุคลากรภายในให้ สามารถปฏิบัติ หน้าที่ใน การงบประมาณการเบิกจ่าย/การ จัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๕.เผยแพร่รายการการจัดซื้อจัด จ้างในประเภทบรายจ่าย หมวดงบประมาณที่จะมีการดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙</p> <p>๕.เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการ จัดหาพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙</p> <p>๗.เผยแพร่ความก้าวหน้าการ จัดซื้อจัดจ้างของ หน่วยงาน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙</p> <p>๔.เผยแพร่รายงานสรุปผลการ จัดซื้อจัดจ้างของ หน่วยงาน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙</p>	

๘. การติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และประสิทธิผลขององค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๘.๑ การติดตามประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลปราสาทเยอ กำหนดติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประสิทธิผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

- ❖ ครั้งที่ ๑ รอบ ๖ เดือน กำหนดรายงานผลการดำเนินการ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙
- ❖ ครั้งที่ ๒ รอบ ๑๒ เดือน กำหนดรายงานผลการดำเนินการ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๘.๒ วิธีการรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และประสิทธิผล

ส่วนงานผู้รับผิดชอบตามแผนบริหารความเสี่ยง จัดการความเสี่ยง ฯ ติดตามประเมินผล ภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนด และรายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานทราบ

