



การประเมินความเสี่ยงของการเกิดการท่องเที่ยว
และประเพณีมิชอบ
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ฝาด
อำเภอสีเกา จังหวัดตรัง

การประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงของการทุจริตและประพฤติมิชอบ

มาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงของการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่ เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณี ที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็น หลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็น ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ ไม่มีการนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่ง ของการ ปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมี มาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่ง เป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับ รู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงของการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับ ดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

/องค์ประกอบ...

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 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้มีการควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

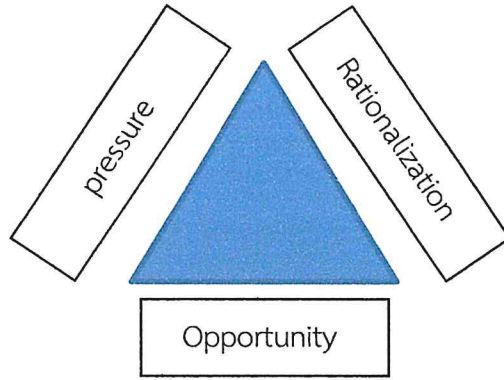
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และ เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กันมีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

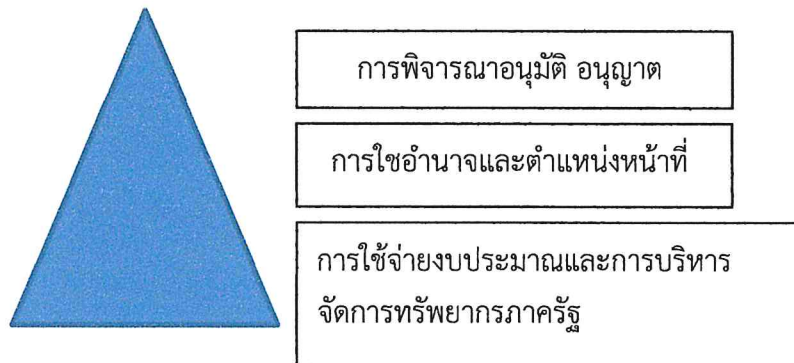
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือ แรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุด อ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยม การทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงของการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงของการทุจริตและประพฤติมิชอบ แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงของการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงของการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต , ความเสี่ยง การทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของ การใช้ ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)

- เลือกรงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือ เกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง ที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

- Known factor ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำหรือประวัตินี้มีมานานอยู่แล้ว

- Unknown factor ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

การประเมินความเสี่ยงของการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ความเสี่ยงการทุจริต ด้านความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะ หน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว


ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)


โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง อาคารหรือรื้อถอนอาคาร		/
ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		/
การบริหารงานบุคคล		/
การให้บริการประชาชนตามอำนาจหน้าที่		/


๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

 สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายฝ่าย ภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคน ที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริตและ ประพหุติมิชอบ	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง	สีแดง
๑	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง อาคารหรือรื้อถอนอาคาร	/			
๒	ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	/			
๓	การบริหารงานบุคคล	/			
๔	การให้บริการประชาชนตามอำนาจหน้าที่	/			

๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๗.๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๕ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูงมาก
- ระดับ ๔ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตปานกลาง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตน้อย
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตน้อยมาก

๗.๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- ระดับ ๕ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/ พันธมิตร/เครือข่าย/
ทางการเงิน ในระดับรุนแรงมาก
- ระดับ ๔ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/ พันธมิตร/เครือข่าย/
ทางการเงิน ในระดับรุนแรง
- ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/ พันธมิตร/เครือข่าย/
ทางการเงิน ในระดับปานกลาง
- ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/ พันธมิตร/เครือข่าย/
ทางการเงิน ในระดับน้อย
- ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร	๑	๒	๒
๒	ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๒	๔
๓	การบริหารงานบุคคล	๑	๒	๒
๔	การให้บริการประชาชนตามอำนาจหน้าที่	๒	๒	๔

๗.๓ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มี ผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

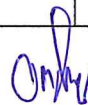
พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร	ดี	/		
ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	/		
การบริหารงานบุคคล	ดี	/		
การให้บริการประชาชนตามอำนาจหน้าที่	ดี	/		

(ลงชื่อ)



(นายอรรถวิทย์ นุ่นตา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ฝาด

รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยงทางการเมืองและประเพณีมิชอบ

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		
๑	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคารหรือถอนอาคาร	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคารหรือถอนอาคาร ไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-เอกสารประกอบ อนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคารหรือถอนอาคาร ไม่ครบถ้วน -มีการรับผลประโยชน์ หรือรับสินบนในการออกใบอนุญาต	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารประกอบ อนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคารหรือถอนอาคาร ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม -นโยบายไม่รับของขวัญ (No Gift Policy)	๑	๒	๒	ต่ำ	ประชุม/กำกับเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบเอกสาร เอกสารประกอบ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคารหรือถอนอาคาร อาคารหรือถอนอาคาร ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-ไม่มีเรื่องร้องเรียน -การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคารหรือถอนอาคาร เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย				มาตรการป้องกันเพื่อให้ เกิดการทุจริต และประพฤติ มิชอบ	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง		
๒	ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตาม ระยะเวลา หรือ ขั้นตอนตามที่ ระเบียบ ฯ กำหนด	-กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง ล่าช้า การ ดำเนินการไม่ เป็นไปตาม ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง -มีการรับ ผลประโยชน์ หรือรับสินบนใน การจัดซื้อ จัดจ้าง	ผู้บังคับบัญชา ขาด การควบคุม อย่างใกล้ชิด ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-ระเบียบ กระทรวง การ คลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -นโยบายไม่รับ ของขวัญ (No Gift Policy)	๒	๒	๔	ต่ำ	ผู้บังคับ บัญชา ควรมี การควบคุม และมีการ ติดตาม อย่าง สม่ำเสมอ และกำกับให้ ปฏิบัติ หน้าที่ ตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด -จัดทำคู่มือ การ จัดซื้อ จัดจ้างและ การเบิกจ่าย	-ไม่มีเรื่อง ร้องเรียน เรียนด้าน การจัดซื้อ จัดจ้าง -การจัดซื้อ จัดจ้าง เป็นไปตาม ระยะเวลา และ ขั้นตอน ตามที่ ระเบียบ ฯ กำหนด

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต และประพฤติ มิชอบ	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง		
๓	การบริหารงาน บุคคล	การประเมินผล การปฏิบัติงาน มีการรับ ผลประโยชน์หรือ รับสินบน	-มีการรับ ผลประโยชน์ สินบน ของขวัญ หรือเอื้อ ประโยชน์ เพื่อให้การ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานมี คะแนนสูง	-ผู้บังคับบัญชา ขาด การควบคุม อย่าง ใกล้ชิด -พนักงานกระทำ ผิดวินัยและ จรรยาบรรณ	-มาตรฐาน คุณธรรมและ จริยธรรมฯ -นโยบายไม่รับ ของขวัญ (No Gift Policy)	๑	๒	๒	ต่ำ	-ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุม และ ติดตาม การทำงาน อย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและ กำกับใช้ พนักงาน ปฏิบัติตาม หลักวินัยและ จรรยาบรรณ อย่างเคร่งครัด	-ไม่มีเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การ ผลประโยชน์ หรือรับ สินบนใน การประเมิน ผลการ ปฏิบัติงาน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง		
๔	การให้บริการประชาชนตามอำนาจหน้าที่	การให้บริการประชาชนตามอำนาจหน้าที่ มีการรับ ผลการประเมินหรือรับสิ้นบน	-พนักงานที่ให้บริการประชาชนมีการรับผลประโยชน์หรือรับสิ้นบน -พนักงานที่ให้บริการประชาชนมีการเลือกปฏิบัติในการให้บริการเฉพาะประชาชนที่รู้จัก	-ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่างใกล้ชิด -พนักงานกระทำเพื่อประโยชน์ส่วนตน -พนักงานกระทำผิดวินัยและจรรยาบรรณ	-มาตรฐานคุณธรรมและจรรยาบรรณ -นโยบายไม่รับของขวัญ (No Gift Policy)	๒	๒	๔	ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมและ ติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและ กำชับใช้ พนักงาน ปฏิบัติตาม ระเบียบ ฯ อย่างเคร่งครัด	ไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การ ให้บริการ ประชาชน ตาม อำนาจ หน้าที่และ การรับ สิ้นบน

(ลงชื่อ) 

(นายอรุณวิทย์ นุ่นตา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฝาย

รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน