

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



องค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง
อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

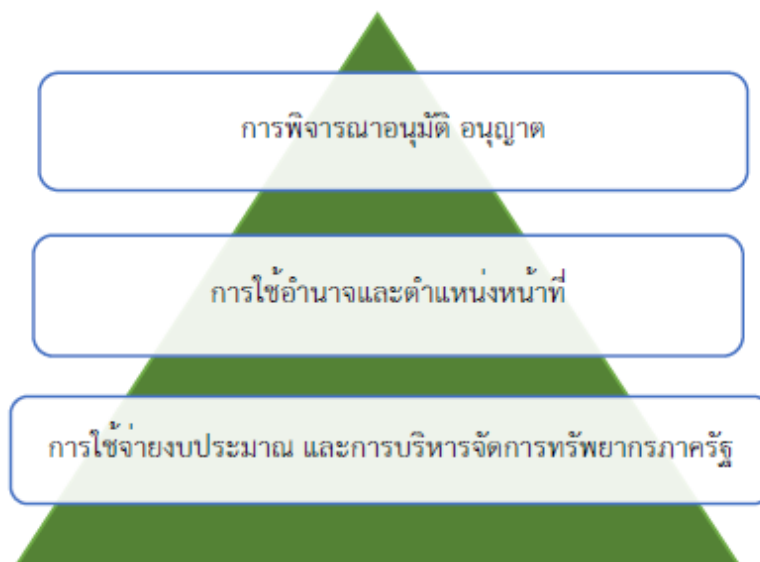
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive (แรงกดดันหรือแรงจูงใจ) Opportunity (โอกาส) ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน Rationalization (การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ) ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

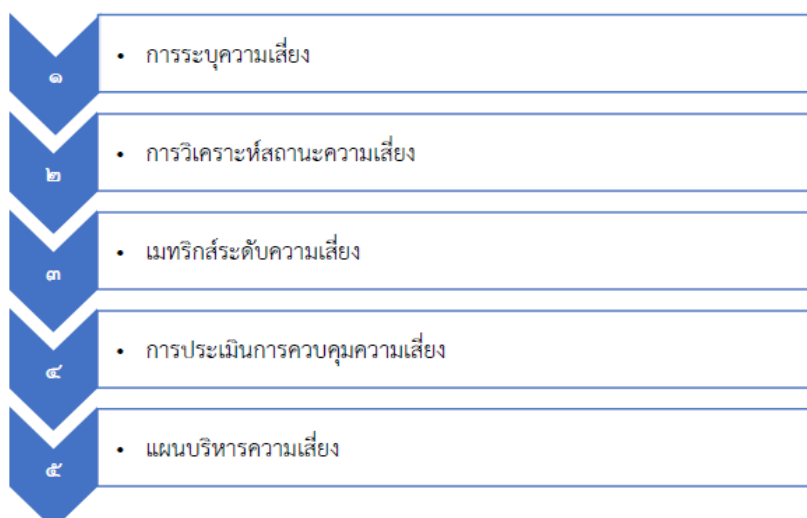
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
๒. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

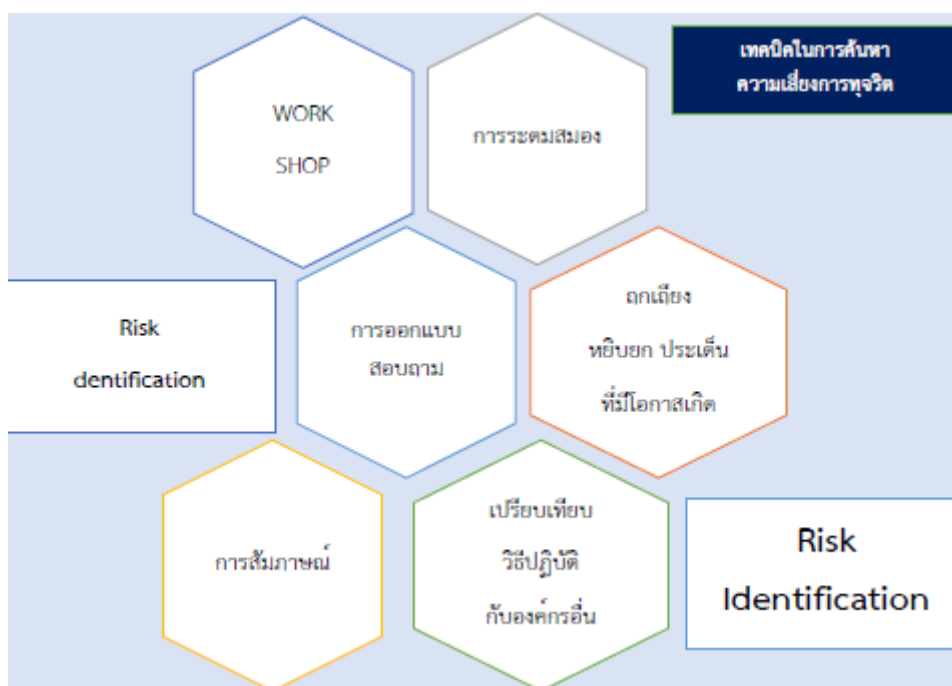


การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง เฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการ ล่องหนในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ



ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ(Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียดดังนี้ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัย ด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ
๔	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก
๓	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน
๒	น้อย	-
๑	น้อยมาก	-

เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดการทุจริต จำนวนครั้ง

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี

เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ(Impact) ด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ
๔	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก
๓	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน
๒	น้อย	-
๑	น้อยมาก	-

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสียหาย	ช่วงคะแนน
๑	ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสียหายระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

สถานะสีแดง: ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม: ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง: ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว: ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนองค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

โครงการที่ ๑. ชื่อกระบวนการ การออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

โครงการที่ ๒. ชื่อกระบวนการ การให้บริการแจ้งรับเบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

โครงการที่ ๓. ชื่อกระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง ในการการตรวจรับพัสดุ ในการจ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาดที่ทำการ อบต.โพนสูง

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

โครงการที่ ๑. ชื่อกระบวนการ การออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๑. เจ้าหน้าที่อาจเรียกรับสินบนจากการออกไปรับรองสิ่งปลูกสร้าง

๒. ผู้ยื่นไม่ใช่เจ้าของโฉนดที่ดินที่สิ่งปลูกสร้างตั้งอยู่

ชื่อกระบวนการ ที่ ๑ การออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ใช้ Risk Score

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ใช้

สถานะสีเหลือง: ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเสี่ยงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood โอกาส	Impact ผลกระทบ	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑.	<p>๑. ติดต่อยื่นคำร้องผู้ร่อนนำเอกสารทั้งหมดไปติดต่อกองช่างเพื่อกรอกแบบฟอร์ม "คำร้องขอหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง"</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารเจ้าหน้าที่จะทำการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสาร หากเอกสารไม่ครบถ้วนจะแจ้งให้ผู้ร่อนนำมาเพิ่มเติม</p> <p>๓. การลงพื้นที่ตรวจสอบ (On-site Inspection) เจ้าหน้าที่กองช่างจะทำการนัดหมายกับผู้ยื่นคำร้อง เพื่อลงพื้นที่ไปตรวจสอบสิ่งปลูกสร้างจริง โดยจะดูว่า: มีสิ่งปลูกสร้างตั้งอยู่บนโฉนดที่ดินที่ระบุไว้จริงหรือไม่ลักษณะ ขนาด และประเภทของอาคารตรงตามที่แจ้งไว้หรือไม่ตรวจสอบการร่นระยะว่าขัดต่อกฎหมายควบคุมอาคารหรือไม่</p> <p>๔. จัดทำรายงานและหนังสือรับรองเมื่อตรวจสอบภาคสนามเรียบร้อยและไม่พบข้อขัดข้อง เจ้าหน้าที่จะจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และพิมพ์ร่างหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>๕. เสนอนายก อบต. ลงนามเจ้าหน้าที่จะนำหนังสือรับรองเสนอสตามลำดับชั้น เพื่อให้ผู้มีอำนาจ นายก อบต. หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย) เป็นผู้ลงนามอนุมัติ</p> <p>๖. รับหนังสือรับรองเจ้าหน้าที่จะติดต่อแจ้งให้ผู้ยื่นคำร้องมารับหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้างฉบับจริง พร้อมชำระค่าธรรมเนียม</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่อาจเรียกเก็บสินบนจากการออกไปรับรองสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>๒. ผู้ยื่นไม่ใช่เจ้าของโฉนดที่ดินที่สิ่งปลูกสร้างตั้งอยู่</p>	๒	๔	๒ x ๔ = ๘	<p>ปานกลาง (Medium) ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง</p> <p style="background-color: yellow; text-align: center;">ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)</p>

๒. ชื่อกระบวนการ การให้บริการแก่รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงจากการตกหล่น: เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติโดยให้บริการแก่ญาติพวกพ้องหรือผู้ที่ให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดอันอาจคำนวณเป็นเงินได้ ก่อนประชาชนทั่วไปที่มาติดต่อทำให้รับเงินล่าช้าทำให้พลาดการรับเงินในรอบปีนั้นๆ ทั้งนี้

ชื่อกระบวนการ ที่ ๑ การออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ใช้ Risk Score

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ใช้

สถานะสีเหลือง: ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood โอกาส	Impact ผลกระทบ	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๒.	คนไทยที่มีอายุ ๖๐ ปีบริบูรณ์ขึ้นไป จะต้องไป ลงทะเบียนล่วงหน้า ด้วยตัวเอง: ให้นำเอกสารทั้งหมดไปยื่นที่กองสวัสดิการสังคมตามภูมิลำเนามอบอำนาจให้ผู้อื่นทำแทน: หากผู้สูงอายุไม่สะดวกเดินทาง สามารถทำหนังสือมอบอำนาจให้ลูกหลานหรือญาติไปยื่นเรื่องแทนได้ การรับเงิน: เงินจะถูกโอนเข้าบัญชีธนาคาร หรือรับเป็นเงินสดผ่านทาง อบต. ในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน (หากวันที่ ๑๐ ตรงกับวันหยุด จะเลื่อนจ่ายก่อนวันหยุด) บัตรประจำตัวประชาชน (ตัวจริง) ทะเบียนบ้าน (ฉบับเจ้าบ้าน ที่เป็นปัจจุบัน) สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร (สำหรับผู้ที่ประสงค์รับเงินผ่านบัญชี	ความเสี่ยงจากการตกหล่น: เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติโดยให้บริการแก่ญาติพวกพ้องหรือผู้ที่ให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดอันอาจคำนวณเป็นเงินได้ ก่อนประชาชนทั่วไปที่มาติดต่อทำให้รับเงินล่าช้าทำให้พลาดการรับเงินในรอบปีนั้นๆ ทั้งนี้	๓	๒	๓ x ๒ = ๖	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) เสียหายต่อภาพลักษณ์ ของหน่วยงาน ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)

๓. ชื่อกระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง ในการตรวจรับพัสดุ ในการจ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาดที่ทำการ อบต.โพนสูง

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามขอบเขตงาน (TOR) และขาดหลักฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ซึ่งเสี่ยงต่อการถูกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เรียกเงินคืน โดยมีความเสี่ยงสำคัญดังนี้: ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน: พนักงานไม่มาปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติงานไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ใช้ Risk Score

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเหลือง: ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood โอกาส	Impact ผลกระทบ	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๓.	ตรวจสอบสัญญาและ TOR: คณะกรรมการตรวจรับพัสดุศึกษาเงื่อนไขในสัญญาจ้างและขอบเขตของงาน (TOR) ให้เข้าใจตรงกัน เช่น รอบเวลาการทำงาน พื้นที่รับผิดชอบ และมาตรฐานความสะอาดการส่งมอบงาน: เมื่อครบกำหนดงวดงาน (เช่น ทุกสิ้นเดือน) ผู้รับจ้างจะต้องยื่นหนังสือส่งมอบงาน พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องคณะกรรมการต้องตรวจสอบเอกสารที่ผู้รับจ้างนำเสนอ ได้แก่:บันทึกข้อความ/ใบส่งมอบงานจากผู้รับจ้างบัญชีลงเวลาการปฏิบัติงานของพนักงานทำความสะอาด (เข้า-ออก)รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำเดือน	เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามขอบเขตงาน (TOR) และขาดหลักฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ซึ่งเสี่ยงต่อการถูกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เรียกเงินคืน โดยมีความเสี่ยงสำคัญดังนี้: ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน: พนักงานไม่มาปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติงานไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนดไว้ในสัญญา	๒	๔	๒ x ๔ = ๘	ปานกลาง (Medium) เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต



- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูงมาก (๑๕ คะแนนขึ้นไป)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)
- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

๑. ชื่อกระบวนการ/โครงการ การออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง							
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑.	ยื่นคำร้อง: ผู้ร้องกรอกแบบฟอร์ม "คำร้องขอหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง" และยื่นเอกสารทั้งหมดที่กองช่างตรวจสอบเอกสาร: เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสาร ลงพื้นที่ตรวจสอบ: เจ้าหน้าที่กองช่างนัดหมายตรวจสอบสถานที่จริง เพื่อยืนยันตำแหน่งสิ่งปลูกสร้างตรงตามโฉนดที่ดิน ลักษณะ ขนาด และประเภทอาคารตรงตามแจ้งระยะรั้ว ถูกต้องตามกฎหมายควบคุมอาคารจัดทำหนังสือรับรอง: เมื่อตรวจสอบแล้วถูกต้อง เจ้าหน้าที่จะทำรายงานผลและร่างหนังสือรับรองฯ	๑.การเรียกรับสินบน: เจ้าหน้าที่ประวิงเวลาตรวจสอบ เพื่อบีบบังคับให้ผู้รับบริการจ่ายเงินแลกกับการเร่งรัดออกหนังสือรับรอง ๒.การใช้ดุลยพินิจโดยมิชอบ: อาศัยช่องว่างของกฎหมายควบคุมอาคารหรือข้อบัญญัติท้องถิ่น ตีความเลือกปฏิบัติหรือเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง ๓.การรับรองข้อมูลเท็จ: ออกหนังสือรับรองให้แก่สิ่งปลูกสร้างที่รुकล้าที่สาธารณะ บุกรุกพื้นที่ป่า	ปานกลาง	-การเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ: จัดทำฐานข้อมูลการออกหนังสือรับรองให้ประชาชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ -มาตรฐานคู่มือประชาชน: จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนที่ระบุขั้นตอน เอกสาร และระยะเวลาที่ชัดเจนเผยแพร่ให้รับทราบโดยทั่วกัน เพื่อป้องกันการใช้	การสุ่มตรวจ (Random Audit): ให้นำหน่วยงานตรวจสอบภายในสุ่มตรวจสอบสำนวนการออกหนังสือรับรองฯ เพื่อประเมินความถูกต้องและป้องกันการละเว้นหน้าที่หรือเรียกรับสินบน	ไตรมาส ที่ ๒-๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน

เสนอลงนาม: เสนอผู้บริหารหรือผู้รับมอบอำนาจ ลงนามอนุมัติตามลำดับชั้น รับหนังสือรับรอง: แจ้งผู้ร้องมาชำระค่าธรรมเนียมและรับหนังสือรับรองฉบับจริง	หรือสร้างผิดจากแบบแปลนที่ได้รับอนุญาต ๔.การหลีกเลี่ยงกฎหมาย: สมยอมออกหนังสือรับรองเพื่อใช้เป็นหลักฐานหลีกเลี่ยงกฎหมายจัดสรรที่ดินหรือกฎหมายผังเมือง		ข้ออ้างเรียกเอกสารเกินจริง			
---	--	--	----------------------------	--	--	--

๒. ชื่อกระบวนการงาน/โครงการ การให้บริการแจ้งรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ							
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒.	๑.การลงทะเบียนรับเงินผู้สูงอายุ วิธีการลงทะเบียน: ผู้มีอายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์ขึ้นไป ยื่นเอกสารที่กองสวัสดิการสังคมตามภูมิลำเนา (หากไม่สะดวก สามารถทำหนังสือมอบอำนาจให้ผู้อื่นยื่นแทนได้) ๒.เอกสารประกอบ: บัตรประจำตัวประชาชน (ตัวจริง) ทะเบียนบ้าน (ฉบับปัจจุบัน)	๑.การเรียกเก็บผลประโยชน์: เจ้าหน้าที่เรียกเก็บเงินเพื่ออำนวยความสะดวก หรือลัดคิวการลงทะเบียน ๒.การตัดสิทธิ์ล่าช้าหรือไม่โปร่งใส: ผู้ขาดคุณสมบัติ (เช่น ผู้รับบำนาญ) ยังคงมีรายชื่อและได้รับเงินต่อเนื่อง	ปานกลาง	ตรวจสอบการป้องกันการสวมสิทธิ์: ควบคุมเอกสารการลงทะเบียนอย่างเคร่งครัด โดยต้องมีการรับรองจากผู้นำชุมชนหรือ อสม. ในพื้นที่	ตรวจสอบสิทธิ์ก่อนจ่าย: ๑.จัดทำทะเบียนผู้มีสิทธิ์ ต้องตรวจสอบรายชื่อกับฐานข้อมูลสำนักทะเบียนราษฎรทุกเดือน ๒.การยืนยันการมีชีวิตอยู่: กำหนดให้ผู้รับเบี้ยต้องมายืนยันตัวตนด้วยตนเองประจำปี	ไตรมาส ที่ ๒-๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน

<p>สมุดบัญชีธนาคาร (กรณีรับเงินผ่านบัญชี)</p> <p>๓.การรับเงิน: รับเงินสดผ่าน อบต. หรือโอนเข้าบัญชี ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน (หากตรงกับวันหยุด จะเลื่อนจ่ายก่อนวันหยุด)</p>	<p>๓.การเลือกปฏิบัติ: ให้บริการแบบสองมาตรฐาน ไม่เสมอภาค ระหว่างผู้ที่คุ้นเคยกับประชาชนทั่วไป</p>					
--	--	--	--	--	--	--

๓. ชื่อกระบวนการ/โครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง ในการตรวจรับพัสดุ ในการจ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาดที่ทำการ อบต.โพนสูง							
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๓.	<p>๑. ตรวจสอบสัญญาและ TOR: คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจสอบเงื่อนไขสัญญาและขอบเขตงาน (TOR) เช่น รอบเวลาทำงาน พื้นที่รับผิดชอบ และมาตรฐานความสะอาด</p> <p>๒. การส่งมอบงาน: เมื่อครบงวดงาน ผู้รับจ้างต้องยื่นหนังสือส่งมอบงานพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. การตรวจสอบเอกสาร: คณะกรรมการตรวจสอบเอกสาร</p>	<p>๑.สาเหตุหลักเกิดจากการไม่ปฏิบัติตาม TOR</p> <p>๒.ขาดหลักฐานการทำงาน ซึ่งเสี่ยงต่อการถูก สตง. เรียกเงินคืน โดยมีความเสี่ยงสำคัญ ได้แก่:</p> <p>๑.การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน: พนักงานขาดงาน</p>	ปานกลาง	กำหนดขอบเขตงาน (TOR) ให้ชัดเจน: ระบุพื้นที่ เวลาทำงาน จำนวนพนักงาน และมาตรฐานความสะอาด เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ตรวจรับกำหนดค่าปรับในสัญญา: เพื่อใช้ควบคุมกรณีผู้รับจ้างขาดงานหรือปฏิบัติงานไม่ได้	การสุ่มตรวจ (Spot Check): ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ ควรมีการสุ่มตรวจความสะอาดของสถานที่และการมาปฏิบัติงานจริงของผู้รับจ้างโดยไม่แจ้งล่วงหน้า เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง: ปิดประกาศรายงานการตรวจรับและผลการจ้างเหมาในช่องทางที่ประชาชนสามารถตรวจสอบได้ เพื่อความโปร่งใส	ไตรมาส ที่ ๒-๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน

	นำส่ง ได้แก่บันทึกข้อความ/ใบส่งมอบงานบัญชีลงเวลาปฏิบัติงาน (เข้า-ออก)รายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน	๒.ปฏิบัติงานไม่ได้มาตรฐานตามสัญญา		คณ ะ ก ร ร ม ก า ร : องค์ประกอบต้องถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด			
--	--	-----------------------------------	--	--	--	--	--