

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน  
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าว  
อำเภอศรีรัตนะ จังหวัดศรีสะเกษ



## การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ในฐานะที่กลไกของฝ่ายบริหารที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยกำหนดให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหา การทุจริตภาครัฐตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต ประพฤติมิชอบได้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน เป็นการดำเนินการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สามารถบริหารความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่จะนำไปสู่การจัดทำมาตรการภายในต่าง ๆ ของหน่วยงาน เพื่อป้องกันการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และเชื่อมโยงกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตัวชี้วัดที่ 10 การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ 10.1 การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็นสินบน ได้กำหนดให้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงตระหนักถึงความสำคัญต่อเรื่องดังกล่าว และพร้อมส่งเสริมการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงและปัญหาขึ้นภายในหน่วยงาน จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตและการประพฤติมิชอบภายในหน่วยงาน เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน

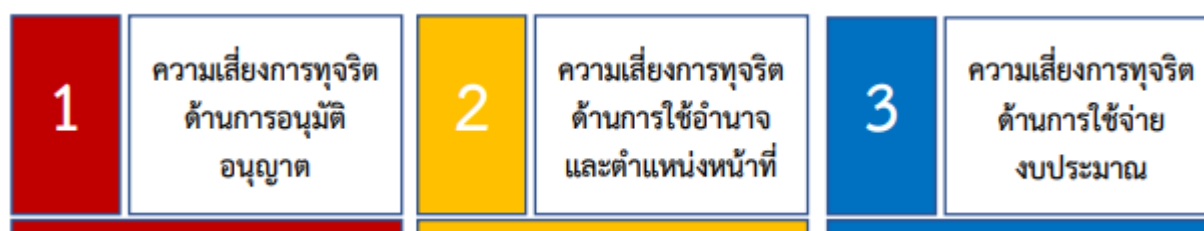
### 1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต

ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

## 2. ประเภทความเสี่ยงการทุจริตและศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตขององค์กร โดยคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Assessment) ของสำนักงาน ป.ป.ท. ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงการทุจริตไว้ด้วยกัน 3 ด้าน ประกอบด้วย



โดยได้มีการนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) และการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

| ศัพท์เฉพาะ        | คำนิยาม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ความเสี่ยง (Risk) | <ul style="list-style-type: none"> <li>ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่ กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ (ผลกระทบทางลบ คือ ความเสี่ยง, ผลกระทบ ทางบวก คือ โอกาส) เหตุการณ์/การกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและ ส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) หรือ ก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายขององค์กร</li> </ul> |

| ศัพท์เฉพาะ                                      | คำนิยาม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>การบริหารความเสี่ยง</b><br>(Risk Management) | <ul style="list-style-type: none"> <li>กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>ความเสี่ยงการทุจริต</b><br>(Corruption Risk) | <ul style="list-style-type: none"> <li>การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบหรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>การทุจริต</b>                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ(TI) ได้กำหนดนิยามและรูปแบบของการทุจริตเป็น 7 ประเภท ได้แก่             <ol style="list-style-type: none"> <li>1.การทุจริตขนาดใหญ่(Grand Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐระดับสูงเพื่อบิดเบือนนโยบายหรือการใช้อำนาจรัฐในทางมิชอบ เพื่อให้ผู้นำหรือผู้บริหารประเทศได้รับผลประโยชน์จากการใช้ทรัพยากรของชาติ</li> <li>2.การทุจริตขนาดเล็ก(Petty Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐระดับกลางและระดับล่างต่อประชาชนทั่วไป โดยการใช้อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในทางมิชอบ</li> <li>3.การติดสินบน(Bribery) เป็นการเสนอ การให้ หรือสัญญาว่าจะให้ ผลประโยชน์ทั้งในรูปของเงิน สิ่งของ และสิ่งตอบแทนต่างๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจ ให้เกิดการกระทำผิดกฎหมายหรือศีลธรรมอันดี</li> <li>4.การยักยอก(Embezzlement) คือ การที่พนักงานหรือเจ้าหน้าที่องค์กรของรัฐนำเงินหรือสิ่งของที่ได้รับมอบหมายให้ใช้ในหน้าที่ราชการมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อกิจกรรมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง</li> <li>5.การอุปถัมภ์(Patronage) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรคเล่นพวก ด้วยการคัดเลือกบุคคลจากสายสัมพันธ์ทางการเมืองหรือเครือข่าย (Connection) เพื่อเข้ามาทำงานหรือเพื่อได้รับผลประโยชน์ โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติและความเหมาะสม</li> <li>6.การเลือกที่รักมักที่ชัง(Nepotism) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรคเล่นพวก</li> </ol> </li> </ul> |

| ศัพท์เฉพาะ                                                                | คำนิยาม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | <p>โดยเจ้าหน้าที่ของรัฐจะใช้อำนาจที่มีในการให้ผลประโยชน์หรือให้หน้าที่การงานแก่เพื่อน ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิด โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติ และความเหมาะสม</p> <p>7.ผลประโยชน์ทับซ้อน(Conflict of Interest) คือ การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม อันเกิดจากที่บุคคลต้องมีหน้าที่หรือ สถานะมากกว่า 1 สถานะ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>การขัดกันระหว่าง<br/>ประโยชน์ส่วนตน กับ<br/>ประโยชน์ส่วนรวม</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใด ๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็น การดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐ หรือองค์กร ของรัฐเพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มี ผลประโยชน์ส่วนตนเข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่างๆ หรือนำ ประโยชน์ส่วนตนหรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้องในการใช้อำนาจหน้าที่หรือดุลยพินิจในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำการใดๆ หรือ ดำเนินการดังกล่าว นั้น เพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือประโยชน์อื่นๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง</li> </ul> |
| <p><b>ความเสี่ยง / ปัญหา</b></p>                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ความเสี่ยง เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม :</li> <li>• ปัญหา เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>ประเมินความเสี่ยง</b></p>                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p><b>โอกาส (Likelihood)</b></p>                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>ผลกระทบ (Impact)</b></p>                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>ระดับความรุนแรงของ<br/>ความเสี่ยงการทุจริต<br/>(Risk Score)</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผล จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก 2 ปัจจัย คือ โอกาส (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล(Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน(Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกัน ควบคุม ไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้น ลด และ

ปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล(Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มี ความโปร่งใส ตรวจสอบได้

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐสำนักงาน ป.ป.ท.ในฐานะกลไกของฝ่ายบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตในภาครัฐ ได้ขับเคลื่อนการดำเนินการภายใต้บริบท ใหม่ที่เน้นเรื่อง การป้องกัน ป้องปรามที่เป็นยุทธศาสตร์สำคัญในการสกัดกั้น ยับยั้งเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตโดย การประเมินความเสี่ยงการทุจริต คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือหลักที่ สำนักงาน ป.ป.ท. ใช้เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน สกัดกั้น ลด และ ปิดโอกาสการทุจริต เพื่อยกระดับค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index: CPI) โดยได้จำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น 3 ด้าน ดังนี้

ด้านที่ 1 : ความเสี่ยงการทุจริตที่ด้านการอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ 2 : ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ 3 : ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

#### กรอบแนวคิดการพัฒนาการประเมินเชิงคุณภาพการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

##### Corruption Risk Management : CRM

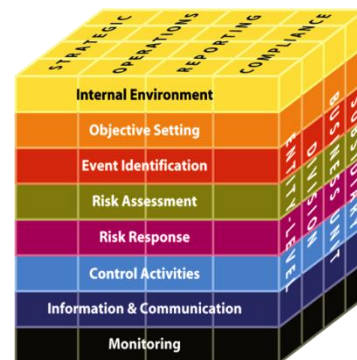
- CRM จะต้องสร้างแรงจูงใจในการพัฒนาหน่วยงานในเชิงบวกมากกว่าทำให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรู้สึกกังวล
- ผลการประเมิน CRM ควรให้แนวทางการพัฒนาที่ชัดเจนให้กับหน่วยงานไปในตัว
- หน่วยงานราชการที่ได้รับการประเมิน CRM ได้ประโยชน์จากการประเมิน สามารถนำผลการประเมินไปปรับปรุงพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และได้รับประโยชน์ในมุมมองของการสื่อสารภาพลักษณ์องค์กรโดยเฉพาะ

|           |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ด้านที่ 1 | ด้านการอนุมัติอนุญาต         | การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการให้บริการภาครัฐ                                                                                                                                                                                                                                               |
| ด้านที่ 2 | การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | การอำนาจหน้าที่ (Authority) คือ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ                                                                                                                                                                          |
| ด้านที่ 3 | ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ       | -โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุก ประเภท งบประมาณได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงิน อุดหนุนหรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอก งบประมาณ และโครงการที่จ่ายขาดจากเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น<br>- ไม่รวมโครงการที่หน่วยรับงบประมาณ “ได้รับการจัดสรรงบประมาณ |

|  |  |                                                                                                                                             |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | จากสำนักงานประมาณ รายการในงบลงทุน วงเงินตั้งแต่ 500 ล้านบาท ขึ้นไป<br>ที่มีการจัดซื้อจัดจ้างเฉพาะ ส่วนราชการเทียบเท่าระดับกรมและรัฐวิสาหกิจ |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) สอดคล้องกับหลักการ ที่ 8 – การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ซึ่งเป็นหนึ่งในองค์ประกอบของ หลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งเป็นหลักการที่ได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลายที่ได้กำหนดกรอบการควบคุมภายในองค์กรไว้ด้วยกัน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้



มาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน
- หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ 2 : การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

- หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ในการควบคุม
- หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

#### องค์ประกอบที่ 4 : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

**หลักการที่ 13** องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

**หลักการที่ 14** มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

**หลักการที่ 15** มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ 5 : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

**หลักการที่ 16** ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

**หลักการที่ 17** ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบ และหลักการจะต้องมีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้ง ทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

**การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** เป็นหนึ่งในองค์ประกอบของหลักการควบคุมภายใน องค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งในส่วนของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตสอดคล้องกับหลักการที่ 8 – การพิจารณาโอกาสที่จะเกิด การทุจริต โดยกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 4 กระบวนการ ดังนี้

**1. Corrective :** แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติดูแลแล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

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

**3. Preventive :** ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่ เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า ทำไปมีความเสี่ยงต่อ การทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก

**4. Forecasting :** การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่อง ประเด็น ที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต(Unknown Factor)

#### 4.วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดำเนินการผ่าน 3 ขั้นตอนสำคัญ ดังนี้

**4.1. กำหนดเกณฑ์การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต** เป็นขั้นตอนก่อนทำการประเมินความเสี่ยงของ หน่วยงานที่ต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับ ใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ หรือโครงการที่ทำการ



ประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ

- **โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) :** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

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

| ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) |                  |         |         |         |         |
|----------------------------------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาส<br>(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 |

**4.2. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต** เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้มีความชัดเจนมากที่สุด โดยอาจค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง/มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคย เกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด(Unknown Factor)

**4.3. การจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ** เป็นการกำหนดวิธีการหรือแนวทางเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยการนำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ

หรือโครงการ ที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับใด เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม ทั้งนี้ ควรเชื่อมโยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมิน การบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้

## 5. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าว

องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตติมิชอบในประเภท

ความเสี่ยงในความโปร่งใสและการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่ เพื่อกำหนดมาตรการในการป้องกันและลดโอกาสการทุจริตในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 โดยใช้

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) และเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ดังนี้

### 1) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                |
|-------|--------------|-------------------------|
| 5     | สูงมาก       | มีโอกาสดังขึ้นเป็นประจำ |
| 4     | สูง          | มีโอกาสดังขึ้นบ่อยครั้ง |
| 3     | ปานกลาง      | มีโอกาสดังขึ้นบางครั้ง  |
| 2     | น้อย         | มีโอกาสดังขึ้นน้อยมาก   |
| 1     | น้อยมาก      | มีโอกาสดังขึ้นยาก       |

### 2) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                                  |
|-------|--------------|-----------------------------------------------------------|
| 5     | สูงมาก       | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก  |
| 4     | สูง          | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง     |
| 3     | ปานกลาง      | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง |

|   |         |                                                          |
|---|---------|----------------------------------------------------------|
| 2 | น้อย    | กระทบต้องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ    |
| 1 | น้อยมาก | กระทบต้องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก |

### 3) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

| ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) |                  |         |         |         |         |
|----------------------------------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาส<br>(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 |

หมายเหตุ : ระดับความเสี่ยง = โอกาส x ผลกระทบ

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง        | ช่วงคะแนน     |
|-------|------------------------|---------------|
| 1     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก  | 15 – 25 คะแนน |
| 2     | ความเสี่ยงระดับสูง     | 9 – 14 คะแนน  |
| 3     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง | 5 – 8 คะแนน   |
| 4     | ความเสี่ยงระดับต่ำ     | 1 – 4 คะแนน   |

### 6. การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบน จากการดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าว

จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบน จากการดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวสามารถกำหนดประเด็นความเสี่ยงได้ 4 ประเด็น ดังนี้ (1)ประเด็นการอนุมัติอนุญาต( ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558) (2)ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ (3)ประเด็น

การจัดซื้อจัดจ้าง และ(4)ประเด็นการบริหารงานบุคคล ดังมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต / เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                | Risk Score |        |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                 | Likelihood | Impact | Risk Score     |
| <b>ประเด็นการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558</b>                                                                                                       |            |        |                |
| 1. เรียกรับสินบนให้/ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน                                                                                           | 4          | 3      | 12<br>(สูง)    |
| 2. เรียกรับสินบนให้/ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินจากผู้ขออนุญาตประกอบกิจการในพื้นที่ เพื่อแลกกับใบอนุญาตประกอบกิจการ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ | 2          | 4      | 8<br>(ปานกลาง) |
| <b>ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</b>                                                                                                                                                        |            |        |                |
| 3. การใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เรียกรับสินบนให้/ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สิน จากประชาชน/ร้านค้า ในการประเมินภาษีให้น้อยลง                                                                                    | 4          | 3      | 12<br>(สูง)    |
| 4. เรียกรับสินบนให้/ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สิน เพื่อแลกกับการลัดคิวเข้ารับบริการและอำนวยความสะดวก                                                                                                           | 2          | 2      | 4<br>(ปานกลาง) |
| <b>ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง</b>                                                                                                                                                                                 |            |        |                |
| 5. เรียกรับสินบนให้/ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สิน จากการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นเท็จ/ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยเอื้อประโยชน์แก่ตนหรือพวกพ้อง                                                                       | 2          | 3      | 6<br>(ปานกลาง) |
| <b>ประเด็นการบริหารงานบุคคล</b>                                                                                                                                                                                 |            |        |                |
| 6. การใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียกรับสินบนให้/ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินในการต่อสัญญาจ้างพนักงานจ้าง และการบรรจุ/แต่งตั้ง โอน/ย้าย                                                                             | 4          | 2      | 8<br>(ปานกลาง) |

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. 2568

| ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระดับ<br>คะแนน | ความหมาย                                                                                 | จำนวน<br>ปัจจัยเสี่ยง |
|---------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| สูงมาก              | 15 – 25        | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้<br>- ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที  | -                     |
| สูง                 | 9 – 14         | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้<br>- ต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ | 2                     |
| ปานกลาง             | 5 – 8          | ระดับที่ยอมรับได้<br>- แต่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง                                      | 4                     |
| ต่ำ                 | 1 – 4          | ระดับที่ยอมรับได้                                                                        | -                     |

7.แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. 2568

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. 2568 วิเคราะห์แล้วเห็นว่า ยังคงมีความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่องค์การบริหาร  
ส่วนตำบลเลื่องข้าวจำเป็นต้องมีการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน 6 เหตุการณ์ (เหตุการณ์ความเสี่ยงที่  
ยังอยู่ในระดับ ปานกลาง - สูง)โดยกำหนดแนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

| ที่ | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                       | ระดับความ<br>เสี่ยง | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ผู้รับผิดชอบ/<br>ระยะเวลา<br>ดำเนินการ |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1.  | เรียกรับสินบนให้/<br>ขอให้หรือรับว่าจะ<br>ให้ทรัพย์สิน จากผู้<br>ขออนุญาตก่อสร้าง<br>อาคาร รื้อถอน<br>ดัดแปลง เพื่อให้<br>ตรวจผ่านมาตรฐาน                                                                                                                     | ปานกลาง<br>(6)      | 1. ประกาศนโยบายเจ้าหน้าที่ของรัฐทุกคนไม่รับ<br>ของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ<br>หน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ.2568 และเผยแพร่<br>ให้ เจ้าหน้าที่ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติ<br>2. จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตาม<br>กฎหมาย เผยแพร่ ณ จุดบริการ                                                                                                                   | กองช่าง<br>ต.ค ๒๕๖๗-<br>ก.ย.๒๕๖๘       |
| 2.  | เรียกรับสินบนให้/<br>ขอให้หรือรับว่าจะ<br>ให้ทรัพย์สิน จากผู้<br>ขออนุญาตประกอบ<br>กิจการในพื้นที่ เพื่อ<br>แลกกับใบอนุญาต<br>ประกอบกิจการ<br>เพื่อเอื้อประโยชน์<br>ให้กับผู้ขออนุญาต<br>บางรายในกรณีที่ตั้ง<br>สถานประกอบการ<br>ไม่ เป็น ไป ตาม<br>หลักเกณฑ์ | สูง<br>(9)          | 3. จัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน<br>4. ผู้บริหารหน่วยงานมอบนโยบายและให้<br>ความสำคัญในการตรวจสอบการพิจารณาการขอ<br>อนุญาตของหน่วยงานอย่างเคร่งครัด<br>5. นำระบบบริการออนไลน์มาใช้เพื่อลดการใช้<br>ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ป้องกันการเรียกรับสินบน<br>6. เพิ่มช่องทางการร้องเรียน กรณีมีการเรียกรับ<br>สินบนของเจ้าหน้าที่ โดยจะต้องเป็นช่องทางที่<br>เข้าถึงง่าย และให้ความคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส | สำนักปลัด<br>ต.ค ๒๕๖๗-<br>ก.ย.๒๕๖๘     |
| 3.  | การใช้อำนาจหน้าที่<br>ในทางมิชอบ เรียก<br>รับสินบนให้/ขอให้<br>หรือรับว่าจะให้<br>ทรัพย์สิน จาก<br>ประชาชน/ร้านค้า<br>ในการประเมินภาษี                                                                                                                        | ปานกลาง<br>(6)      | 1. มีการประกาศเจตนารมณ์ นโยบาย No Gift<br>Policy จาก การปฏิบัติหน้าที่ โดยผู้บริหารสูงสุดของ<br>หน่วยงาน พร้อมทั้งแจ้งเวียนแนวทางการปฏิบัติ<br>เพื่อให้ทุกส่วนราชการยึดถือ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด<br>2. จัดกิจกรรมหรือเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์เพื่อ<br>ส่งเสริม และขับเคลื่อนนโยบาย No Gift Policy /<br>การป้องกันการขัดกันแห่งผลประโยชน์                                                            | กองคลัง<br>ต.ค ๒๕๖๗-<br>ก.ย.๒๕๖๘       |

| ที่ | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยง                                                                                                                                                | ระดับความ<br>เสี่ยง | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผู้รับผิดชอบ/<br>ระยะเวลา<br>ดำเนินการ |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|     | ให้น้อยลง                                                                                                                                                              |                     | 3. มีการกำกับติดตามและมีการรายงานผลการ<br>ดำเนินการ ตามนโยบาย No Gift Policy<br>4. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนเรื่องทุจริต/เรื่อง<br>วินัย ภายในหน่วยงานโดยเฉพาะ โดยเป็นช่องทาง<br>ที่มีความปลอดภัยต่อผู้ร้องเรียน และสร้างความ<br>มั่นใจว่าจะมีการ ดำเนินการตรวจสอบและ ลงโทษ<br>เรื่องทุจริตดังกล่าว อย่างจริง พร้อมทั้งมีการ<br>เผยแพร่รายงานข้อมูลสถิติและความก้าวหน้าของ<br>การจัดการเรื่องร้องเรียนทุจริต                                                                                                                                                                                                              |                                        |
| 4.  | เรียกรับสินบนให้/<br>ขอให้ หรือรับว่าจะ<br>ให้ทรัพย์สิน เพื่อ<br>แลกกับการลัดคิว<br>เข้ารับบริการและ<br>อำนวยความสะดวก                                                 | ปานกลาง<br>(5)      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                        |
| 5.  | เรียกรับสินบนให้/<br>ขอให้ หรือรับว่าจะ<br>ให้ทรัพย์สิน จาก<br>การเบิกจ่าย<br>งบประมาณเป็น<br>เท็จ/ดำเนินการ<br>จัดซื้อจัดจ้างโดย<br>เอื้อประโยชน์แก่ตน<br>หรือพวกพ้อง | สูง<br>(9)          | 1. มีการมอบนโยบาย/ประชุมซักซ้อมความเข้าใจ/<br>กำกับ ดูแล เพื่อให้บุคลากรเบิกจ่ายงบประมาณ<br>อย่างคุ้มค่าไม่บิดเบือนวัตถุประสงค์ของการใช้จ่าย<br>งบประมาณ รวมทั้งเปิดโอกาส ให้บุคลากรได้มี<br>ส่วนร่วมในการตรวจสอบติดตามการใช้จ่าย<br>งบประมาณของหน่วยงาน<br>2. มีการจัดทำ/รายงานข้อมูล งบประมาณ ทั้งข้อมูล<br>งบประมาณที่ได้รับและความคืบหน้าของการเบิกจ่าย<br>ในรูปแบบที่เข้าใจง่าย ให้บุคลากรในสังกัดได้รับทราบ<br>โดยทั่วกันเป็นประจำทุกเดือน/ไตรมาส<br>3. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลภาพรวม และ/<br>หรือ ข้อมูลโครงการสำคัญ/ โครงการขนาดใหญ่<br>ตามแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่าย<br>งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ใน | กองคลัง<br>ต.ค ๒๕๖๗-<br>ก.ย.๒๕๖๘       |

| ที่ | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยง                                                                                                         | ระดับความ<br>เสี่ยง | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ผู้รับผิดชอบ/<br>ระยะเวลา<br>ดำเนินการ |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|     |                                                                                                                                 |                     | <p>รูปแบบที่เข้าใจง่าย เพื่อสร้างการรับรู้ให้บุคลากรภายใน ได้รับทราบและเกิดการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบ ติดตามแสดงความคิดเห็นได้</p> <p>4. จัดให้มีช่องทางในการให้คำปรึกษา/เผยแพร่คู่มือ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องแก่ บุคลากรภายในให้สามารถปฏิบัติ หน้าที่ในการงบประมาณ/การเบิกจ่าย/การจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้อง</p> <p>5. เผยแพร่รายการการจัดซื้อจัดจ้างหน่วยงานในประเภทงบรายจ่ายหมวดงบลงทุนที่จะมีการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.2568</p> <p>6. เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568</p> <p>7. เผยแพร่ความก้าวหน้าการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568</p> <p>8. เผยแพร่รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567</p> |                                        |
| 6.  | การใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียกรับสินบนให้/ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินในการต่อสัญญาจ้างพนักงานจ้าง และการบรรจุ/แต่งตั้งโอน/ย้าย | สูง<br>(9)          | <p>1. จัดทำ/ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง</p> <p>2. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร</p> <p>3. จัดทำ/ปรับปรุง/เผยแพร่ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคลให้บุคลากร ภายในได้รับทราบโดยทั่วกัน โดยครอบคลุมประเด็น ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) การสรรหาและ คัดเลือกบุคลากร</li> <li>2) การบรรจุและแต่งตั้งบุคลากร</li> <li>3) การพัฒนาบุคลากร</li> <li>4) การประเมินผลการปฏิบัติราชการ</li> <li>5) การให้คุณให้โทษ และสร้างขวัญกำลังใจ</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                     | สำนักปลัด<br>ต.ค ๒๕๖๗-<br>ก.ย.๒๕๖๘     |



| ที่ | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยง                          | ระดับความ<br>เสี่ยง | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ผู้รับผิดชอบ/<br>ระยะเวลา<br>ดำเนินการ |
|-----|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|     |                                                  |                     | 4. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนเรื่องทุจริต/เรื่อง<br>วินัย ภายในหน่วยงานโดยเฉพาะ โดยเป็นช่องทาง<br>ที่มีความปลอดภัยต่อผู้ร้องเรียน และสร้างความ<br>มั่นใจว่าจะมีการ ดำเนินการตรวจสอบและ ลงโทษ<br>เรื่องทุจริตดังกล่าว อย่างจริงจัง พร้อมทั้งมีการ<br>เผยแพร่รายงานข้อมูลสถิติ และความก้าวหน้าของ<br>การจัดการเรื่องร้องเรียนทุจริต<br>5.จัดทำข้อมูลสถิติอัตรากำลังประจำปี |                                        |
| 7.  | การอนุมัติ อนุญาต<br>ตามพ.ร.บ.อำนวย<br>ความสะดวก | ปานกลาง<br>(5)      | ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการให้หรือรับ<br>สินบนในกระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจาก<br>หน่วยงาน ไม่มีการกิจในการอนุมัติ อนุญาต ตาม<br>พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ<br>พิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ.2558                                                                                                                                                       | สำนักปลัด<br>ต.ค ๒๕๖๗-<br>ก.ย.๒๕๖๘     |

## 8.การติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วน ตำบลเลื่องข้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

### 8.1.การติดตามประเมินผล

องค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวกำหนดติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต  
และประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 2 ครั้ง ดังนี้

- ❖ ครั้งที่ 1 รอบ 6 เดือน กำหนดรายงานผลการดำเนินการ ภายในวันที่ 1 มีนาคม 2568
- ❖ ครั้งที่ 2 รอบ 12 เดือน กำหนดรายงานผลการดำเนินการ ภายในวันที่ 30 กันยายน 2568

### 8.2.วิธีการรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ส่วนงานผู้รับผิดชอบตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ติดตามประเมินผล ภายในกรอบระยะเวลา  
ที่กำหนด และรายงานให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเลื่องข้าวทราบ

