

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

**องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน**

**อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา**

**คำนำ**

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจาก  
สาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต  
คือการแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง  
ของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการของ  
องค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือ  
ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของ  
การปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล  
โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหา  
การทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลใน  
การบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้  
เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง  
ในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

**สารบัญ**

**เรื่อง**  **หน้า**

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต 1

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร 1

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 1

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต 2

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต 3

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 3

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง 3

การระบุความเสี่ยง 4

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง 4

เมทริกส์ระดับความเสี่ยง 5

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง 7

แผนบริหารความเสี่ยง 9

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตใน  
องค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการ  
ควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยม  
ในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้   
การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือ  
ประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงาน  
ปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติ  
ที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

**3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม  
ออกประกาศใช้เมื่อปี 1992 สำหรับมาตรฐาน 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 และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

2

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการ สื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

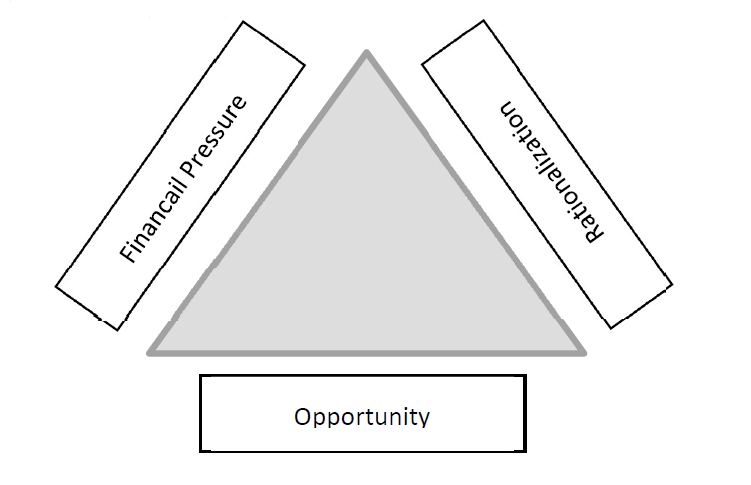
หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล

**4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



3

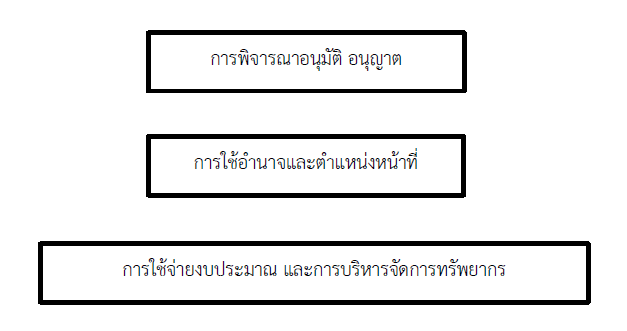
**5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดโบสถ์ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงาน  
ที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ  
พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

5.2 ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



**6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้**

1. การะบุความเสี่ยง

2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

3. การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

4. การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

5. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

**วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง**

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนงานต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับ  
ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยง  
ของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ที่มีประสิทธิภาพ

4

**1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

**** ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

**** ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

**** ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

**ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยงการทุจริต** | |
| **Know Factor**  **(เคยเกิดขึ้นแล้ว)** | **Unknow Factor**  **(ยังไม่เคยเกิดขึ้น)** |
| การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง  การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากต้องมีการติดต่อกับ ภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง |  | ✓ |
| การรับของขวัญทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่น  การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด  แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกัน ในสังคมอย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้ง  ผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อ  การปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ |  | ✓ |

**2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน  
 ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย  
 หน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มี   
 อำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก   
 คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตาม  
 ได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

5

**ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** |
| การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง |  | ✓ |  |  |
| การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์  อื่นใด แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคมอย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวัง  ทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ |  | ✓ |  |  |

**3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

**3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

**3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

ระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/  
 พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/   
 พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

6

**ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความจำเป็น**  **ของการเฝ้าระวัง** | **ระดับของความ**  **รุนแรงของผลกระทบ** | **ค่าความเสี่ยงรวม**  **(จำเป็น X รุนแรง)** |
| การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยง  ในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจาก  ต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการ  จัดซื้อจัดจ้าง | 2 | 3 | 6 |
| การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์  อื่นใด แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่  เหมาะสมตามขนบธรรมเนียมประเพณี  วัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่  ปฏิบัติกันในสังคม อย่างไรก็ตามอาจก่อให้  เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและ  อาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อ  การปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ | 2 | 3 | 6 |

**ตารางที่ 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก**  **MUST** | **กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง**  **SHOULD** |
| การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการ  เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากต้องมีการติดต่อ  กับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง | 2 |  |
| การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด  แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตาม  ขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรมหรือให้กัน  ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม อย่างไรก็ตาม  อาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับ  และอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อ  การปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ | 2 |  |

7

**ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **1** | **2** | **3** |
| การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อ  จัดจ้าง |  |  | ✓ |
| การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่  เหมาะสมตามขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม อย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ |  |  | ✓ |

**4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)**

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

**ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร

ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้** : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ   
 ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง   
ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

8

**ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพ**  **การจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** | | |
| **ค่าความเสี่ยง**  **ระดับต่ำ** | **ค่าความเสี่ยง**  **ระดับปานกลาง** | **ค่าความเสี่ยง**  **ระดับสูง** |
| การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง | ดี |  | ✓ |  |
| การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ อื่นใด แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม อย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ | ดี |  | ✓ |  |

9

**5. แผนบริหารความเสี่ยง**

**แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเด็นความเสี่ยง** | **ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น** | **การปรับปรุง/แนวทางแก้ไข** | **ผู้รับผิดชอบ** | **กำหนดแล้วเสร็จ** | **หมายเหตุ** |
| 1. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง | การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง | 1. จัดทำและเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 2564  2. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างต่อผู้บริหาร  3. มีขั้นตอนการตรวจสอบความสัมพันธ์  ระหว่างคู่สัญญา  4. การรายงานการให้หรือรับผลประโยชน์อื่น | กองคลัง/  งานพัสดุ | รายงานและเผยแพร่แผนฯ  ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2564  ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน และรายงานการดำเนินงานรายเดือนและรายไตรมาสเสนอผู้บริหาร | ดำเนินการ  แล้วเสร็จ |
| 2. การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด | การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม อย่างไร ก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ | 1. เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลต้องไม่รับหรือถามนำถึงการรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใดนอกเหนือจากทรัพย์สินอันควรได้ตามกฎหมายเว้น  แต่การรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด โดยธรรมจรรยา  2. ใช้บัตรอวยพรการลงนามในสมุดอวยพรหรือใช้บัตรแสดงความยินดีแทนการให้ของขวัญเพื่อเป็นการป้องกันการฝ่าฝืนกฎระเบียบอีกทั้งเพื่อประโยชน์ในการสร้างเสริมทัศนคติในการประหยัดให้แก่เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล | เจ้าหน้าที่  ทุกคน | องค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดย  ธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ  พ.ศ. 2543 , ระเบียบสำนัก  นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้หรือการรับของขวัญเจ้าหน้าที่ของรัฐ  พ.ศ. 2544 และ หนังสือที่ มท.  0226.2/ว 7523 ลงวันที่ 27  ธันวาคม 2559 เรื่องแนวทาง  ปฏิบัติเกี่ยวกับการให้หรือรับ  ของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด | ถือปฏิบัติ  ตาม  หลักเกณฑ์ |