



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง โทร ๐ ๓๘๑๙ ๗๕๗๔

ที่ ขบ ๗๒๓๐๑/-

วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

### เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้จัดทำแผนป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อส่งเสริมให้องค์กรปฏิบัติงานและบริการประชาชนด้วยคุณธรรมมีความโปร่งใสตรวจสอบได้ รวมทั้งให้สอดคล้องกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตามแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ หรือแบบวัด OIT ของสำนักงานป.ป.ช.กำหนดนั้น

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้วรายละเอียดปรากฏเอกสารที่แนบท้ายนี้

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
- แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (๒๕๖๑-๒๕๘๐)
- หลักเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

### ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทองจึงขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน) ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ต่อไปรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและประชาสัมพันธ์

(ลงชื่อ)  .....

(นายนิพนธ์ เลิศประเสริฐเวช)

ตำแหน่ง            นิติกรชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

.....  
.....

(ลงชื่อ)  .....

(นายบุญฤทธิ์ ดำเนินฐิติกิจ)

ตำแหน่ง   ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
                  หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....  
.....

(ลงชื่อ)  .....

(นายบุญฤทธิ์ สิงห์ศรี)

ตำแหน่ง   รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
                  ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง


.....  
.....

(ลงชื่อ)  .....




(นายศักดิ์ดา ธิญญาवास)

ตำแหน่ง   นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (ไม่ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง อำเภอบ่อทอง จังหวัดชลบุรี

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาตอนุมัติต่างๆตามพรบ.การอำนวยความสะดวกแก่ผู้ประกอบการในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม	<p><b>ขั้นตอนการตรวจเอกสาร</b></p> <p>๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนเพื่อลิดคิวการให้บริการ</p> <p>๒. จนท.รู้เห็นเป็นกรณีผู้บริการให้ข้อมูลอันเป็นเท็จกับหน่วยงานเพื่อให้ได้รับการอนุมัติอนุญาต</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนช่วยระหว่างการตรวจสอบเอกสารประกอบการพิจารณา เพื่อให้เอกสารผ่านง่ายขึ้น</p> <p>๔. ใช้ความสนิทสนมความสัมพันธ์ส่วนตัวในการตรวจสอบเอกสารอันเป็นเท็จ</p> <p><b>ขั้นตอนการใช้ดุลพินิจการพิจารณาอนุญาตอนุมัติ</b></p> <p>๑. มีการเรียกรับสินบน/ของขวัญก่อนการอนุญาตอนุมัติ</p>	๓	๓	สูง 	<p>๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอนการยื่นคำขออนุมัติอนุญาตต่างๆ และติดประกาศประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อหรือณ จุดบริการOSS หรือประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์เฟสบุ๊คของหน่วยงานให้ผู้มาขอรับบริการทราบ</p> <p>๒. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์ นโยบายไม่รับเงินหรือของขวัญ NO Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๓. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี</p> <p>๔. นำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาช่วยในการอนุญาตอนุมัติโดยส่วนราชการสามารถตรวจสอบได้ทุกช่วงเวลา</p> <p>๕. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ</p>	ทุกสำนัก/กองงานต่างๆ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง อำเภอบ่อทอง จังหวัดชลบุรี

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	<p><b>ขั้นตอนการตรวจกำหนดTORหรือสเปคพัสดุ</b></p> <p>๑. การจัดทำร่างTORโดยเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องหรือกำหนดสเปคคุณสมบัติเฉพาะเป็นการกีดกันการบุคคลอื่นหรือห้างร้านอื่น</p> <p><b>ขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>๑. เรียกรับสินบนหรือเงินทอนในการจัดซื้อหรือจัดจ้างโดยร้านที่มีเงินทอนเยอะจะได้รับการพิจารณาก่อนเป็นอันดับแรกทำให้ได้พัสดุที่ไม่มีคุณภาพไม่ตรงตามคุณลักษณะหรือความต้องการใช้งาน</p> <p><b>ขั้นตอนการตรวจรับพัสดุ</b></p> <p>๑. การตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามระเบียบเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้างหรือห้างร้าน</p> <p>๒. เรียกรับเงินก่อนการตรวจรับ</p>	๔	๒	ปานกลาง 	<p>๑. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบายไม่รับเงินหรือของขวัญ NO Gift Policy จากการศึกษาปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี น้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง</p> <p>๓. จัดทำคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อนไม่เห็นประโยชน์ส่วนตนมากกว่าประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๔. จัดทำมาตรการการชดเชยกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนมากกว่าผลประโยชน์ส่วนรวม</p>	ทุกสำนัก/กองงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง
		๓	๒	ปานกลาง 		
		๔	๒	ปานกลาง 		

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (ไม่ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง อำเภอบ่อทอง จังหวัดชลบุรี

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓. การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ	๑. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงานหรือโครงการ ๒. การรับเงินหรือของรางวัลจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	๔	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>	๑. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบาย NO Gift Policy จากกากรปฏิบัติหน้าที่ ๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี น้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	ทุกสำนัก/ กองงานต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัด จ้าง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง อำเภอบ่อทอง จังหวัดชลบุรี

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๔. การบริหารงานบุคคล	<p><u>ขั้นตอนการสรรหาบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย</u></p> <p>๑. ช่วยเหลือพวกพ้องหรือญาติในการเข้ารับการบรรจุแต่งตั้ง</p> <p>๒. เรียกรับเงินจากบุคคลอื่นเพื่อเอื้อให้ได้รับการบรรจุแต่งตั้งหรือรับโอน/ย้าย</p> <p>เรียกรับเงินจากบุคคลอื่นเพื่อเอื้อให้ได้รับการบรรจุแต่งตั้งหรือรับโอน/ย้าย</p> <p><u>ขั้นตอนประเมินการเลื่อนระดับเลื่อนขั้นหรือการต่อสัญญาจ้าง(พนักงานจ้าง)</u></p> <p>๑. ผู้อำนวยการเรียกเก็บเงินก่อนการเลื่อนขั้นเลื่อนระดับหรือเพื่อต่อสัญญาจ้าง</p>	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)	๔	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>	<p>๑. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบาย NO Gift Policy จากการศึกษาปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๓. ป</p> <p>๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดีมีคุณนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง</p>	ทุกสำนัก/กองงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง
			๔	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>		

ลงชื่อ .....ผู้รับรอง



คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
(ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง  
อำเภอบ่อทองจังหวัดชลบุรี

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ**  
**ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทองอำเภอบ่อทองจังหวัดชลบุรี**

**๑. หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีได้แก่การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตรวจสอบต่อความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

**๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง**

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเกิดผลสัมฤทธิ์เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ ภารกิจในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

### ๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

#### ๓.๑ ปัจจัยภายนอกประกอบด้วย

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political) สังคม (Social)
๔. เทคโนโลยี (Technology)

#### ๓.๒ ปัจจัยภายในประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหารหรือกลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้าง (Structure) เช่นมีโครงสร้างองค์กรที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) เช่นกระบวนการหรือการบริหารจัดการนโยบายและแผนงานระเบียบกฎหมายข้อบังคับการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการปรับปรุงข้อบกพร่อง
๔. บุคลากร (Staff) เช่นการจัดการทรัพยากรมนุษย์
๕. ทักษะความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคคลทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) คือพฤติกรรมกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานเจ้าหน้าที่ในองค์กร

๗. ค่านิยม (Shared Values) เป็นค่านิยมของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมายทิศทางเดียวกันในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์สุจริตมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเกิดผลสัมฤทธิ์เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

### ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะPre-decisionส่วนการตอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานpost-decision

### ๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) ซึ่งจำแนกได้๔ ประเภทดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบายแผนงานโครงการไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการหรือหลักวิชาการการไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk)

เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับหนังสือสั่งการหลักวิชาการที่กำหนดไว้หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอการจงใจละเว้นความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk)

เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบกฎหมายข้อบังคับหนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงานหรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล้าหลัง)

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหารวัฒนธรรมองค์กรค่านิยมร่วมอำนาจหน้าที่ความรู้ความสามารถทักษะของบุคลากรกระบวนการบริหารทรัพยากรทางการบริหารระเบียบกฎหมายสารสนเทศการติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยงโดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธีดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึงการเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธีคือ

๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือวิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือการยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็นเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อยโดยมีวิธีการหาหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม(Control Actives) คือการกำหนดกิจกรรมการปฏิบัติต่าง ๆ

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่มีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือไม่ประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

## ๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย (pressure/Incentive) หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ (opportunity) หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆคุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและRationalization คือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

### องค์ประกอบของการทุจริตหรือสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)



ที่มา : <https://www.facebook.com/TheEnlightenerNews>

## ๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็นดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๕ ขั้นตอน

- ๑) การคัดเลือกกระบวนการงานหรือขั้นตอนการทำงาน
- ๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงานหรือขั้นตอนการทำงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทองจะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ประกอบด้วย๔ประเด็นดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘และแก้ไขเพิ่มเติม
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘และแก้ไขเพิ่มเติม		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับขั้นตอนอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มหรือมีการติดสินบนเจ้าหน้าที่เพื่อให้ได้คิวที่เร็วขึ้น	✓	
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		✓
๓. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ		✓
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ		✓

ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมายระเบียบที่กำหนด	✓	
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ		✓
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงานขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน	✓	
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้นเช่นนายกเทศมนตรีใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับสมัครหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ		✓
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงด้านการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑. การบริหารงานเงินงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ	✓	
๒. การเข้าเป็นคู่สัญญาหรือมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานของรัฐที่เจ้าพนักงานของรัฐผู้นั้นปฏิบัติหน้าที่อาทิการเป็นคู่สัญญากับตนเองในการจัดซื้อจัดจ้างจากห้างร้านพวกพ้องเพื่อญาติ		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
๑. การบรรจุแต่งตั้งโยกย้ายโอนรับโอนการเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือนการมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียบบริบนเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่งหรือต่อสัญญาจ้าง	✓	

### ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทองกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินโดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัยคือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัยรายละเอียดดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้บางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้น้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง / ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดจากความเสี่ยงนั้นโดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

#### ๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ผลกระทบเกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้ข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรมเกิดการฟ้องร้องต่อศาลหรือหน่วยงานกำกับดูแลองค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใสสื่อมวลชนสื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่องและสังคมให้ความสนใจมีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริงมีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงานมีคนร้องเรียนและแจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มีหรือน้อยมาก

## ๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๑ บาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๑ บาทถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๑ บาทถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๑ บาทถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท

### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตเป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตโดยแบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติมีการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมข้ามหน่วยงานหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมากเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางการประเมิน ระดับค่าความเสี่ยง	ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ(Impact)	ช่วงคะแนน
	๔	ระดับความเสี่ยงสูงมาก Extreme Risk = E	๑๕-๒๕
	๓	ความเสี่ยงระดับสูง High Risk = H	๙-๑๔
	๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง Moderate Risk = M	๔-๘
	๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ Low Risk = L	๑-๓

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม</b>			
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มหรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	๓	๓	๙
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต	๒	๓	๖
๓. การรับของขวัญหรือของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ	๔	๒	๘
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>			
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองและแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒	๒	๔
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ	๓	๒	๖
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงานเจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบและจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน	๒	๓	๖
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้นเช่น นายก อบต.ใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	๑	๒	๒
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>			
๑. การบริหารการเงินงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ	๒	๓	๖
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>			
๑. การบรรจุแต่งตั้งโยกย้ายโอนรับโอนการเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือนการมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	๒	๒	๔

ผลการประเมินระดับค่าความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม</b>				
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มหรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น			✓	
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		✓		
๓. การรับของขวัญหรือของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ		✓		
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ		✓		
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>				
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมายระเบียบที่กำหนด		✓		
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ		✓		
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเองบางส่วนตัวมาทำที่ทำงานขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		✓		
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆเพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้นเช่น นายก อบต. ใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของ นายก อบต. เข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	✓			
ไม่ต้องนำไปทำแผนบริหารความเสี่ยง				
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>				
๑. การบริหารการเงินงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ		✓		
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>				
๑. การบรรจุแต่งตั้งโยกย้ายโอนรับโอนการเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือนการมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง		✓		

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มหรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	สูง	๑. โครงการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม ๒. โครงการพัฒนาคุณภาพการให้บริการประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต	ปานกลาง	๑. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน ๒. ผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานดูแลตรวจสอบอย่างใกล้ชิด
๓. การรับของขวัญหรือของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ	ปานกลาง	๑. มาตรการไม่รับของเงินหรือของขวัญ No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ	ปานกลาง	๑. มาตรการไม่รับของเงินหรือของขวัญ No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองและแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	๑. มาตรการแสดงเจตจำนงในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ	ปานกลาง	๑. โครงการพัฒนาบุคลากรด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานเอางานส่วนตัวมาทำที่ทำงานเจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบและจิตสำนึกในการปฏิบัติงานผู้อำนวยการสถานศึกษาได้รับบุตรหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	ปานกลาง	๑. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>		
๑. การบริหารการเงินงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ	ปานกลาง	
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>		
๑. การบรรจุแต่งตั้งโยกย้ายโอนรับโอนการเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือนการมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	ปานกลาง	

\*\*\*\*\*