



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง  
อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง

## คำนำ

ตามที่ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ได้ขับเคลื่อน ให้นำหน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ของการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยมีศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) เป็นกลไกหลัก ในการขับเคลื่อน หน่วยงานภายใน สังกัด/กำกับ ทั้งหน่วยงานระดับกรม/เทียบเท่า รัฐวิสาหกิจ องค์กร มหาชน องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น และจังหวัด เพื่อเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือลด คติการทุจริตในภาครัฐตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงาน ป.ป.ท. จะทำการประเมินเชิงคุณภาพใน การบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้มีการนำไปสู่การปฏิบัติให้เห็นผลเป็นรูปธรรม เสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับหน่วยงานภาครัฐ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลนาดี จึงได้ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะร่วมเป็น ส่วนหนึ่งในการขับเคลื่อนและเพิ่มประสิทธิผลของการ บริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐได้ อย่างแท้จริงตามที่ สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนดเป้าหมายไว้

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์กรบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

\*\*\*\*\*

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ภายใต้เครื่องมือการประเมินการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT) ข้อ ๐๒๑ การประเมินความเสี่ยง กำหนดให้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน หรือการ ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน ประกอบด้วย

- (๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- (๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- (๓) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

**กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) สอดคล้องกับหลักการที่ ๘ – การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ซึ่งเป็นหนึ่งในองค์ประกอบของหลักการควบคุม ภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นหลักการที่ได้รับการยอมรับอย่าง แพร่หลายที่ได้กำหนดกรอบการควบคุมภายในองค์กรไว้ด้วยกัน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้



**องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการก ากับ ดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอ านาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

**องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)**

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

### การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สำหรับเอกสารประเมินความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลักกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒. Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting : การพยากรณ์ ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

### วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดำเนินการผ่าน ๓ ขั้นตอนสำคัญ ดังนี้

๑. กำหนดเกณฑ์การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต เป็นขั้นตอนก่อนทำการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานที่ต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับ ใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ หรือโครงการที่ทำ การประเมินตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) : พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

- ผลกระทบ (Impact) : การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบด้านการเงิน และผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาส (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

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสียหายการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้มีความชัดเจนมากที่สุด โดยอาจค้นหาจากความเสียหายที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง/มีประวัติ อยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามี โอกาสเกิด (Unknown Factor)

๓. การจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ เป็นการกำหนดวิธีการหรือแนวทางเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยการนำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการ ที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม ทั้งนี้ ควรเชื่อมโยงให้สอดคล้องกับ ความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้

**เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง**

ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการ ดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง ในประเภท ความเสี่ยงในความโปร่งใสและการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่ เพื่อกำหนดมาตรการในการป้องกันและลดโอกาส การทุจริตในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยใช้เกณฑ์ โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) และเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ดังนี้

**๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)**

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
	สูงมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยมาก
1	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นยาก

๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	สูง	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	ปานกลาง	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	น้อย	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	น้อยมาก	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาส (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

๔) สรุปผลการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดกับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงาน  
ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย	จำนวนปัจจัยเสี่ยง
สูงมาก	15 – 25	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ - ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที	-
สูง	9 – 14	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ - ต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	4
ปานกลาง	5 – 8	ระดับที่ยอมรับได้ - แต่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง	2
ต่ำ	1 – 4	ระดับที่ยอมรับได้	-

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

\*\*\*\*\*

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)	มาตรการ/แนวทางการ จัดการความเสี่ยง
๑. ประเด็นด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ	องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงาน ประเด็นด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ เนื่องจากไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		
๒. ประเด็นด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	<p>๑. การเรียกรับสินบน เพื่อแลกกับ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน การบริการที่รวดเร็วและลดขั้นตอน เช่น การขอใช้บริการ สนามกีฬา เป็นต้น</p> <p>๒. การเรียกรับเงินเพื่อแลกกับการ หลีกเลี่ยงในการเสียภาษีหรือ ค่าธรรมเนียมต่างๆที่หน่วยงาน จัดเก็บ เช่น ภาษีน้ำมัน ก๊าซ ปิโตรเลียม และค่าธรรมเนียมฯ ผู้พักในโรงแรม</p>	๑X๕ (ต่ำ)	<p>ส่งเสริมให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ตามประมวล จริยธรรม/หลัก ธรรมมาภิบาล โดยดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. อบรมเจ้าหน้าที่เรื่อง การ ส่งเสริมการปฏิบัติงานและ ประพฤติตนตามประมวล จริยธรรม/หลักธรรมมาภิบาล</p> <p>๒. มีช่องทางการร้องเรียน เจ้าหน้าที่</p> <p>๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย</p>
๓. ประเด็นด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	๑. การจัดทำข้อกำหนด ขอบเขต รายละเอียดงานจัดซื้อจัดจ้าง (TOR และคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุต่ำกว่าหรือเกินกว่ามาตรฐานและความจำเป็น	๔ x ๓ (สูง)	<p>๑.มีการประชุมซักซ้อม</p> <p>๒.มีการตรวจสอบภายในเพื่อติดตามเป็นระยะ</p> <p>๓.มี ช่องทางร้องเรียนการทุจริต</p>
	๒. การกำหนดราคากลางที่ได้มาจากการสืบราคาท้องตลาดไม่ได้สืบราคาจริง	๔x๓ (สูง)	
	๓. การแบ่งซื้อจ้าง	๒x๕ (ปานกลาง)	
	๔. ไม่ จัดซื้อจัดจ้างตาม กระบวนการที่กฎหมายกำหนด	๑x ๕ (ต่ำ)	
	๕. คณะกรรมการตรวจรับงานมีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งโดยไม่มี ประเด็นที่ เป็นสาระสำคัญ เพื่อประโยชน์ในการ เบิกค่าเบี้ยประชุม หรือเพื่อถ่วงเวลาในการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๒ x ๕ (ปานกลาง)	

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ/ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

ประเภทความเสี่ยง ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อ กระบวนการ / โครงการก่อสร้างอาคารห้องน้ำห้องส้วม องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง และ  
ติดตั้งป้ายโครงการ ๑ ป้าย

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง
๑	การกำหนดราคากลาง	ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง
๒	วิธีการการจัดซื้อจัดจ้าง : e-bidding	เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างให้ข้อมูลภายในแก่ผู้ประมูลที่ตนสนับสนุน ทำให้สามารถประมาณการราคาต้นทุนได้
๓	การบริหารสัญญา : การควบคุมงานก่อสร้าง	ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการก่อสร้างตามรูปแบบรายการ

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ - ๒๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	หน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอกตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	มีคนร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแส
๑	เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต



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

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การกำหนดราคากลาง	การจัดทำราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง	๓	๔	๑๒	สูง
๒	วิธีการการจัดซื้อจัดจ้าง : e-bidding	เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างให้ข้อมูลภายในแก่ผู้ประมูลที่ตน สนับสนุน ทำให้สามารถประมาณการราคาต้นทุนได้	๒	๕	๑๐	สูง
๓	การบริหารสัญญา : การควบคุมงานก่อสร้าง	ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการก่อสร้างตามรูปแบบรายการ	๔	๔	๑๖	สูงมาก

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โครงการก่อสร้างอาคารห้องน้ำห้องส้วม องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง และติดตั้งป้ายโครงการ ๑ บ้าย								
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๔	การกำหนดราคากลาง	การจัดทำราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง	สูง	- กำกับให้ ผู้รับ ผิด ชอบ ดำเนินการ ให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ตรวจสอบการกำหนดราคากลางตามมาตรฐานที่กำหนดบัญชีกลาง กำหนดหรือไม่ - การกำหนดราคากลางเป็นไปตาม ขั้นตอนที่กำหนดหรือไม่	ตุลาคม ๒๕๖๘ - ธันวาคม ๒๕๖๘	๙๔๙,๐๐๐	
๕	วิธีการการจัดซื้อจัดจ้าง : e-bidding	เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างให้ข้อมูลภายในแก่ผู้ประมูลที่ตน สนับสนุน ทำให้สามารถประมาณการราคาต้นทุนได้	สูง	- ปลุกฝัง จิตสำนึกในการให้บริการด้วยความเสมอภาค และเท่าเทียม และนโยบายเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน - ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่และบุคลากร ปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน	- มีการมอบนโยบายจากผู้บริหาร สู่บุคลากรภายในหน่วยงานในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน พร้อมปลุก จิตสำนึกให้กับบุคลากร - เผยแพร่คู่มือผลประโยชน์ทับซ้อนให้กับบุคลากรภายในหน่วยงานถือปฏิบัติ	มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๙	๙๔๙,๐๐๐	
๖	การบริหารสัญญา : การควบคุมงานก่อสร้าง	ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการก่อสร้างตามรูปแบบรายการ	สูงมาก	- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ บริหารสัญญาและตรวจรับพัสดุ อย่างโปร่งใส เป็นไปตามรูปแบบ รายการที่กำหนด	- ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ เป็นไปตามรูปแบบรายการที่กำหนด	มกราคม - กันยายน ๒๕๖๙	๙๔๙,๐๐๐	

ชื่อ - สกุล นางสาวชนิษฐา ชูระพระ (ผู้จัดทำ/ผู้ปฏิบัติ)  
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ชื่อ - สกุล นายสหวัดน์ วงศ์ศรี (หัวหน้าผู้จัดทำ)  
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง