



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน  
อำเภอทุ่งหว้า จังหวัดสตูล

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุ ต่างๆ ที่ ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต คือ การ แก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของ ทุก องค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การ น าเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะเป็น เครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาค ส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประทุติ มิชอบได้ องค์การบริหารส่วนตำบล นาทอน จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้ หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต เชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
• วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๔
• การระบุความเสี่ยง	๔
• การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
• เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๔
• การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๗
• รายละเอียดเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	๘
• มาตรการและการดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๐

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน อำเภอทุ่งหว้า จังหวัดสตูล

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะจะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระ งานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงาน ร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็น ลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

## 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 ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

## ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

#### ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในด้านที่ ๒ ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ การนำครุภัณฑ์ของราชการ ไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น ซึ่งมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังนี้

### ๑. วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน ที่มีประสิทธิภาพ

#### ๑.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

#### ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุ		✓
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุ - การนำครุภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทอน ไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต - การใช้รถยนต์ส่วนกลาง		✓



## ๑.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

**สถานะสีเขียว :** ความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง :** ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

**สถานะสีแดง :** ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง :** ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

### ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุ การรับผลประโยชน์ใดๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน		✓		
การนำครุภัณฑ์ของราชการ ไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต		✓		
การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น			✓	

## ๑.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้



ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น x รุนแรง
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุ การรับผลประโยชน์ใดๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	๒	๒	๔
การนำครุภัณฑ์ของราชการ ไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต	๒	๒	๔
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น	๒	๓	๖

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุ การรับผลประโยชน์ใดๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	๒	๑
การนำครุภัณฑ์ของราชการ ไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต	๒	๑
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น	๓	๑

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุ การรับผลประโยชน์ใดๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน		x	
การนำครุภัณฑ์ของราชการ ไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต		x	
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น			x

#### ๑.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ 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

#### ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
กระบวนการจัดซื้อจัด จ้างและจัดหาพัสดุ การ รับผลประโยชน์ใดๆที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน	พอใช้		✓	
การนำครุภัณฑ์ของ ราชการ ไปใช้โดยไม่ได้ รับอนุญาต	พอใช้		✓	
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่เหมาะสมเกินความ จำเป็น	ดี			✓

๒.รายละเอียดเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตและระดับความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผล กระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						หมายเหตุ	
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		สูง สุด
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และจัดหาพัสดุ	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์ใดๆแม้ จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตาม ขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรมหรือให้ กันตามมารยาทที่ปฏิบัติในสังคม อย่างไรก็ตาม การให้ของขวัญหรือผลประโยชน์ที่เกิน ตามกฏเกณฑ์ที่กำหนดอาจก่อให้เกิดความ คาดหวังจากผู้ให้และผู้รับ อาจทำให้บุคคล ภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ ราชการได้	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่างใกล้ชิด ไว้ว่างใจ ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหา ทางการเงิน	ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐				/				
๒	การนำครุภัณฑ์ของ องค์การบริหารส่วนตำบล นาทอนไปใช้โดยไม่ได้รับ อนุญาต	ครุภัณฑ์อาจสูญหาย และมีการนำไปใช้ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การยืมทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้ อาจทำให้ เกิดการทุจริต/เกิดการ ขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ ส่วนรวม	ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐				/				



ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผล กระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						หมายเหตุ	
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		สูง สุด
๓	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	ใช้ทรัพยากรมากเกินไปจนเกิดความจำเป็น และมีการนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน การใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยไม่ได้รับอนุญาต และการบันทึกการใช้รถไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้นำรถราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจทำให้เกิดการทุจริต/เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม	การใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยไม่ได้รับอนุญาต และการบันทึกการใช้รถไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้นำรถราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจทำให้เกิดการทุจริต/เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓					/			

๓. มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการป้องกัน การทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับ ผิดชอบ
การทุจริตในความ โปร่งใสของการใช้ อำนาจและตำแหน่ง หน้าที่	กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างและจัดหา พัสดุ	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการ รับในโอกาสที่เหมาะสมตามขนบธรรมเนียมประเพณี วัฒนธรรม หรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันใน สังคม อย่างไรก็ตามก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้ และผู้รับ อาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ราชการได้	ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุ อย่างเคร่งครัด	ต.ค. ๒๕๖๕ - ก.ย. ๒๕๖๖	กองคลัง
การทุจริตในความ โปร่งใสของการใช้ จ่ายงบประมาณและ การบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ	การนำครุภัณฑ์ของ องค์กรบริหารส่วน ตำบลนาทอน ไปใช้ โดยไม่ได้รับอนุญาต	ครุภัณฑ์อาจสูญหาย และมีการนำไปใช้เพื่อประโยชน์ ส่วนตัว	ควบคุมและตรวจสอบการยืม ทรัพย์สินของทางราชการ และ ลงทะเบียนควบคุมการใช้งาน อย่างเคร่งครัด	ต.ค. ๒๕๖๕ - ก.ย. ๒๕๖๖	สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองสาธารณสุขฯ กองการศึกษาฯ กองสวัสดิการฯ
การทุจริตในความ โปร่งใสของการใช้ จ่ายงบประมาณและ การบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ	การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง	ใช้ทรัพยากรมากเกินความจำเป็น และมีการนำไปใช้ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว. การใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยไม่ได้รับอนุญาต และการ บันทึกการใช้รถไม่เป็นข้อมูลปัจจุบัน ทำให้นารถ ราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจทำให้เกิดการ ทุจริต/เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวม	ให้บันทึกรายงานการใช้รถทุก ครั้ง มีใบอนุญาตใช้รถทุกครั้งก่อน นำรถออกนอกสถานที่ราชการ	ต.ค. ๒๕๖๕ - ก.ย. ๒๕๖๖	สำนักปลัด กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขฯ