



รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิด
การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม



องค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ

ตำบลสระขวัญ อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

คำนำ

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาส ในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม

เพื่อบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) งานกฎหมายและคดี สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ

สำนักงานปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ

สารบัญ

	หน้า
๑. ความเป็นมา	๑
๒. รูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม	๒
๓. วัตถุประสงค์	๔
๔. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคล และประโยชน์ส่วนรวม	๔
๕. แนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคล และประโยชน์ส่วนรวม	๕
๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการขัดกัน ระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ	๖
๗. มาตรการในการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการขัดกัน ระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม	๑๒

**รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิด
การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม**

๑. ความเป็นมา

การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม (ผลประโยชน์ทับซ้อน) ถือเป็น การทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมาย หรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจ ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรม ในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การ ถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรืออุกฉกรรจ์ทางอาญา

การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม มีความหมายตรงกับคำใน ภาษาอังกฤษคือ Conflict of Interests : COI ซึ่งการบัญญัติคำในภาษาไทยที่มีความหมายในลักษณะ เช่นเดียวกัน คือ คำว่า “ผลประโยชน์ขัดกัน” “ผลประโยชน์ขัดแย้ง” “ผลประโยชน์ทับซ้อน” และ “ความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม”

ความขัดแย้ง (Conflict) หมายถึง การแสดงพฤติกรรมของบุคคลซึ่งเป็นผลมาจากการรับรู้ ในเป้าหมายและสิ่งจูงใจที่มีต่อเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่ง ในลักษณะของความไม่ลงรอยกันทางความคิด ความเชื่อ และค่านิยม ส่งผลให้บุคคลไม่สามารถตัดสินใจกระทำการสิ่งใดสิ่งหนึ่งได้ ซึ่งความขัดแย้งที่เกิดขึ้น มีทั้งความขัดแย้งในเชิงบวกและความขัดแย้ง ในเชิงลบ โดยความขัดแย้งในเชิงบวกเป็นความขัดแย้ง อย่างสร้างสรรค์ ก่อให้เกิดผลดีต่อตนเอง องค์กร สังคม และประเทศชาติ การหาทางออกหรือวิธีการแก้ไข ความขัดแย้งในเชิงบวก จะเกิดขึ้นในลักษณะของความสมานฉันท์ ความสามัคคี เกิดเป็นแนวทางหรือ องค์กรความรู้ใหม่ ส่วนความขัดแย้งในเชิงลบเป็นความขัดแย้งที่ก่อให้เกิดผลเสียต่อตนเองและส่วนรวม ซึ่งการแสดงออกของการแก้ไขความขัดแย้งในเชิงลบมักสะท้อนออกมาในรูปแบบของการใช้ความรุนแรง การทะเลาะเบาะแว้ง และการแตกความสามัคคี

ผลประโยชน์ส่วนตน (Private Interest) หมายถึง สิ่งใด ๆ ที่เป็นผลตอบแทนที่บุคคลได้รับ โดยเห็นว่ามีคุณค่าเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของตนเอง บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ตนเองมีปฏิสัมพันธ์ด้วย เช่น สามี ภรรยา บุตร ญาติพี่น้อง เพื่อน ผู้ร่วมลงทุน เป็นต้น ซึ่งผลประโยชน์ส่วนตน มี ๒ ประเภท คือ

๑) ผลประโยชน์ส่วนตนที่เกี่ยวกับเงิน (pecuniary) เป็นรูปแบบของการได้มาซึ่งเงิน ทอง และการเพิ่มพูนหรือรักษาปกป้องสิ่งที่มีอยู่แล้วไม่ให้เกิดการสูญเสีย โดยหมายความรวมถึงสิ่งที่ไม่ได้อยู่ในรูปของ ตัวเงิน แต่มีมูลค่าที่เป็นราคาหรือสามารถแปรเปลี่ยนเป็นตัวเงินได้ เช่น หุ่น ที่ดิน ของขวัญ ของกำนัล เป็นต้น และ

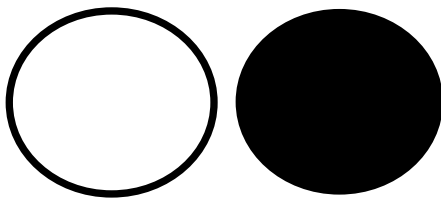
๒) ผลประโยชน์ส่วนตนที่ไม่เกี่ยวกับเงิน (non-pecuniary) เป็นลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล วัฒนธรรมการมีส่วนร่วมในกิจกรรมทางสังคม ซึ่งอยู่ในรูปแบบของความเชื่อ ความคิด ค่านิยมที่มักมีอคติ ความลำเอียงเข้ามาเกี่ยวข้องโดยปราศจากความยั้งคิดถึงความถูกต้องเป็นธรรมตามหลักธรรมาภิบาล

ผลประโยชน์สาธารณะ (Public Interests) หมายถึง สิ่งใด ๆ ที่ก่อให้เกิดผลที่มีคุณค่าต่อสมาชิกหรือประชาชนในสังคมโดยส่วนรวม

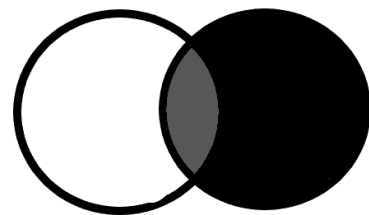
การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict Of Interests)

หมายถึง สถานการณ์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจกระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่งของบุคคลในฐานะพนักงานหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ ด้วยการใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตอบสนองความต้องการของตนเองและพวกพ้อง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างตรงไปตรงมา เกิดการตัดสินใจกระทำในสิ่งที่ไม่ถูกต้อง ละเมิดต่อหลักกฎหมายและหลักธรรมาภิบาล

ภาพอธิบายการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับผลประโยชน์ส่วนรวม



พื้นที่สีขาว แทน **ประโยชน์ส่วนรวม**
พื้นที่สีดำ แทน **ประโยชน์ส่วนตน**



พื้นที่สีเทา เกิดจากการทับซ้อนของสีขาวและสีดำ เป็นพื้นที่เกิด
“การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับ
ประโยชน์ส่วนรวม”

การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม เป็นกฎศีลธรรมประเภทหนึ่งที่บุคคลไม่พึงละเมิดหรือฝ่าฝืน แต่เนื่องจากการฝ่าฝืนกันมากขึ้น และบุคคลผู้ฝ่าฝืนก็ไม่มีความเกรงกลัวหรืออายต่อการฝ่าฝืนนั้น สังคมก็ไม่ลงโทษหรือลงโทษไม่เพียงพอที่จะมีผลเป็นการห้ามการกระทำดังกล่าว ดังนั้นเพื่อหยุดยั้งเรื่องดังกล่าวนี้ จึงมีการตรากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการขัดกันแห่งผลประโยชน์มากขึ้น

๒. รูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมมีได้หลายรูปแบบไม่จำกัดอยู่เฉพาะในรูปแบบของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ได้อยู่ในรูปแบบของตัวเงินหรือทรัพย์สินด้วย ทั้งนี้ ได้จำแนกรูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมออกเป็น ๙ รูปแบบ คือ

๑) การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ (Accepting benefits) เช่น การรับของขวัญ จากบริษัทธุรกิจ บริษัท ขายยาหรืออุปกรณ์การแพทย์สนับสนุนค่าเดินทางให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ไปประชุมเรื่องอาหารและยา ที่ต่างประเทศ หรือหน่วยงานราชการรับเงินบริจาคสร้างสำนักงานจากธุรกิจที่เป็นลูกค้าของหน่วยงาน หรือ แม้กระทั่งในการใช้งบประมาณของรัฐเพื่อจัดซื้อจัดจ้างแล้วเจ้าหน้าที่ได้รับของแถมหรือประโยชน์อื่นตอบแทน เป็นต้น

๒) การทำธุรกิจกับตนเอง (Self – dealing) หรือเป็นคู่สัญญา (Contracts) หมายถึง สถานการณ์ที่ ผู้ดำรงตำแหน่งสาธารณะ มีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานที่ตนสังกัด ตัวอย่างเช่น การใช้ตำแหน่ง หน้าที่ทำให้หน่วยงานทำสัญญา ซื้อสินค้าจากบริษัทของตนเอง หรือจ้างบริษัทของตนเป็นที่ปรึกษาหรือซื้อ ที่ดินของตนเองในการจัดสร้างสำนักงาน สถานการณ์เช่นนี้เกิดบทบาทที่ขัดแย้ง เช่น เป็นทั้งผู้ซื้อและผู้ขายใน เวลาเดียวกัน

๓) การทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งหน้าที่สาธารณะหรือหลังเกษียณ (Post – employment) หมายถึง การที่บุคคลลาออกจากหน่วยงานของรัฐ และไปทำงานในบริษัทเอกชนที่ดำเนินธุรกิจประเภท เดียวกัน เช่น ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ขององค์การอาหารและยา ลาออกจากงานราชการและไปทำงานในบริษัท ผลิตหรือขายยา หรือผู้บริหารกระทรวงคมนาคมหลังเกษียณออกไปทำงานเป็นผู้บริหารของบริษัทธุรกิจสื่อสาร

๔) การทำงานพิเศษ (Outside employment or moonlighting) ในรูปแบบนี้มีได้หลายลักษณะ เช่น ผู้ดำรงตำแหน่งสาธารณะตั้งบริษัทดำเนินธุรกิจที่เป็นการแข่งขันกับหน่วยงานหรือองค์การสาธารณะที่ตน สังกัดหรือการรับจ้างเป็นที่ปรึกษาโครงการ โดยอาศัยตำแหน่งในราชการสร้างความน่าเชื่อถือว่าโครงการของ ผู้ว่าจ้างจะไม่มีปัญหาติดขัดในการพิจารณาจากหน่วยงานที่ที่ปรึกษาสังกัดอยู่ หรือในกรณีที่เป็นผู้ตรวจสอบ บัญชีของกรมสรรพากร ก็รับงานพิเศษเป็นที่ปรึกษาหรือเป็นผู้ทำบัญชีให้กับบริษัทที่ต้องถูกตรวจสอบ

๕) การรู้ข้อมูลภายใน (Inside information) หมายถึง สถานการณ์ที่ผู้ดำรงตำแหน่งสาธารณะใช้ ประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายในเพื่อประโยชน์ของตนเอง เช่น ทราบว่ามีการตัดถนนผ่านบริเวณใด ก็จะเข้าไป ซื้อที่ดินนั้นในนามของภรรยา หรือทราบว่าจะมีการซื้อขายที่ดินเพื่อทำโครงการของรัฐก็จะเข้าไปซื้อที่ดินนั้น เพื่อเก็งกำไรและขายให้กับรัฐในราคาที่สูงขึ้น

๖) การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว (Using your employer’s property for private advantage) เช่น การนำเครื่องใช้สำนักงานต่าง ๆ กลับไปใช้ที่บ้าน การนำรถยนต์ราชการไปใช้ใน งานส่วนตัว

๗) การนำโครงการสาธารณะลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ทางการเมือง (Pork – barreling) เช่น การที่รัฐมนตรีอนุมัติโครงการไปลงพื้นที่หรือบ้านเกิดของตนเองหรือการใช้งบประมาณสาธารณะเพื่อหาเสียง

๘) การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง (Nepotism) หรืออาจจะ เรียกว่าระบบอุปถัมภ์พิเศษ เช่น การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ใช้อิทธิพลหรือใช้อำนาจหน้าที่ทำให้หน่วยงานของตน เข้าทำสัญญากับบริษัทของพี่น้องของตน

๙) การใช้อิทธิพลเข้าไปมีผลต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐหรือหน่วยงานของรัฐอื่น (influence) เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองหรือพวกพ้อง เช่น เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้ตำแหน่งหน้าที่ข่มขู่ผู้ได้บังคับบัญชาให้ หยุดทำการตรวจสอบบริษัทของเครือญาติของตน

๓. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการ ให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒.๒ เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๒.๓ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

๔. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการ และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้ นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญ นอกจากนี้ ยังบรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วน หรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based) อีกด้วย

ทั้งนี้ สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/

กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรม สัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน ซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้นจะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

๕. แนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมเป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เพื่อจัดลำดับความเสี่ยง รวมทั้งออกแบบแนวทางหรือมาตรการจัดการความเสี่ยงต่อไป

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ผิดวินัย
๔	สูง	เสื่อมเสียภาพลักษณ์องค์กร
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) จะบ่งบอกถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง} \times \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ}$$

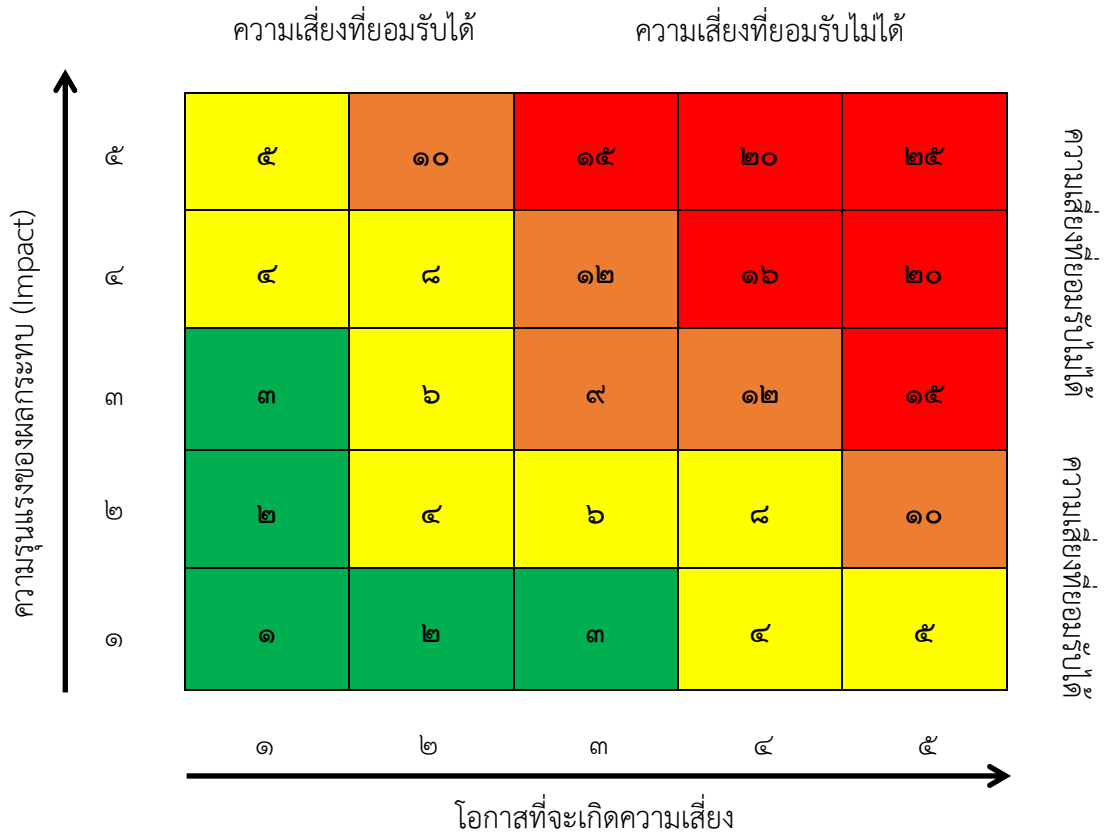
ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ โดยใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High Risk)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Moderate Risk)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุม	สีเหลือง 
ต่ำ (Low Risk)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคล และประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ระดับความรุนแรง	คะแนนระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๑. การรับของขวัญหรือรับผลประโยชน์					
	๑.๑ การลัดคิวให้กับผู้ใช้บริการที่คุ้นเคย	๑	๔	๔	ปานกลาง 
	๑.๒ เมื่อใช้งบประมาณของรัฐเพื่อจัดซื้อจัดจ้างแล้วเจ้าหน้าที่ได้รับของแถมหรือผลประโยชน์อื่นตอบแทน	๒	๔	๘	ปานกลาง 
	๑.๓ การรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่งข้าราชการ พนักงานจ้าง	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง 
	๑.๔ รัับบัตรกำนันจากบริษัทรับเหมาในการไปเที่ยวต่างประเทศ ซึ่งมีผลต่อการพิจารณาที่เอื้อประโยชน์ต่อบริษัทนั้น ๆ	๑	๕	๕	ปานกลาง 
	๑.๕ การรับสินบนหรือรับของขวัญในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้สินบนหรือบุคคลอื่น	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง 
๒. การหาประโยชน์ให้ตนเอง					
	๒.๑ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ/อุปกรณ์จากบริษัทของครอบครัวตนเอง	๑	๕	๕	ปานกลาง 
	๒.๒ เรียกรับเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส)	๑	๕	๕	ปานกลาง 
	๒.๓ มีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน	๑	๕	๕	ปานกลาง 
	๒.๔ การนำบุคลากรของหน่วยงานมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๑	๒	๒	ต่ำ 
	๒.๕ การให้ของขวัญหรือของกำนัลเพื่อหวังความก้าวหน้าหรือหวังผลประโยชน์ที่มีขอบ	๑	๒	๒	ต่ำ 
๓. การทำงานพิเศษ					
	๓.๑ เจ้าหน้าที่ใช้เวลาราชการทำงานพิเศษที่อยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	๑	๓	๓	ต่ำ 
	๓.๒ การใช้เครื่องมือของรัฐในการทำงานพิเศษภายนอกที่ไม่ใช่อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงาน	๑	๓	๓	ต่ำ 

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ระดับความรุนแรง	คะแนนระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
	๓.๓ เจ้าหน้าที่ของรัฐอาศัยตำแหน่งหน้าที่ทางราชการรับจ้างเป็นที่ปรึกษาโครงการให้บริษัทเอกชน	๑	๕	๕	ปานกลาง 
๔. การรับรู้ข้อมูลภายใน					
	เจ้าหน้าที่ของรัฐได้ใช้ข้อมูลภายในของรัฐ ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญต่อการกำหนดนโยบายหรือการสั่งการตามกฎหมายหรือตามอำนาจหน้าที่ และได้ใช้ข้อมูลนั้นเพื่อประโยชน์ สำหรับตนเอง ครอบครัว บริวาร ญาติหรือพวกพ้อง และจะส่งผลกระทบต่อทำให้การบังคับใช้กฎหมายขาดประสิทธิภาพหรืออาจส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างในภาครัฐเกิดการเอื้อประโยชน์หรือทำให้เกิดการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรม	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง 
๕. การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ชั่วคราวในกิจการที่เป็นของส่วนตัว					
	๕.๑ ใช้โทรศัพท์ของหน่วยงานติดต่อธุระส่วนตัว	๑	๒	๒	ต่ำ 
	๕.๒ นำรถราชการไปใช้ในธุระส่วนตัว	๑	๔	๔	ปานกลาง 
	๕.๓ ใช้ไฟฟ้าสำนักงานชาร์ตอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เช่น โทรศัพท์ โน้ตบุ๊ก ไอแพด เป็นต้น	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง 
	๕.๔ นำเครื่องใช้สำนักงานไปใช้ที่บ้าน	๑	๔	๔	ปานกลาง 
	๕.๕ ใช้กระดาษของสำนักงานถ่ายเอกสารงานตนเอง	๑	๒	๒	ต่ำ 
	๕.๖ ใช้น้ำประปาล้างรถส่วนตัว	๑	๒	๒	ต่ำ 
๖. การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง					
	๖.๑ เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้อิทธิพลหรือใช้อำนาจหน้าที่ทำให้หน่วยงานของตนเข้าทำสัญญากับบริษัทของพี่น้องของตน	๑	๕	๕	ปานกลาง 
	๖.๒ การใช้อำนาจหน้าที่เพื่อให้บริษัทของตนหรือของพรรคพวกได้รับงาน/การจ้างเหมาจากรัฐ	๑	๕	๕	ปานกลาง 

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ระดับความรุนแรง	คะแนนระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
	๖.๔ ใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่รับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเอง ได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	๑	๕	๕	ปานกลาง ■
๗.การใช้สิทธิพลเข้าไปมีผลต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐหรือหน่วยงานของรัฐอื่น					
	เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้ตำแหน่งหน้าที่ข่มขู่ผู้ใต้บังคับบัญชาให้หยุดทำการตรวจสอบบริษัทของเครือญาติของตน	๑	๕	๕	ปานกลาง ■

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ มีทั้งหมด ๗ ความเสี่ยง โดยผลการ วิเคราะห์แบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

๑. ระดับต่ำ เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้เนื่องจากมีโอกาสเกิดขึ้นยากมาก และมีผลกระทบต่ำ ประกอบด้วย

- การนำบุคลากรของหน่วยงานมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน
- การให้ของขวัญหรือของกำนัลเพื่อหวังความก้าวหน้าหรือหวังผลประโยชน์ที่มีขอบ
- เจ้าหน้าที่ใช้เวลาราชการทำงานพิเศษที่อยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- การใช้เครื่องมือของรัฐในการทำงานพิเศษภายนอกที่ไม่ใช่อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

จากหน่วยงาน

- ใช้โทรศัพท์ของหน่วยงานติดต่อธุระส่วนตัว
- ใช้กระดาษของสำนักงานถ่ายเอกสารงานตนเอง
- ใช้น้ำประปาล้างรถส่วนตัว

๒. ระดับปานกลาง มีการกำหนดมาตรการเพื่อควบคุมความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้โอกาสในการเกิดน้อยลง และลดระดับผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

- การลัดคิวให้กับผู้ใช้บริการที่คุ้นเคย
- เมื่อใช้งบประมาณของรัฐเพื่อจัดซื้อจัดจ้างแล้วเจ้าหน้าที่ได้รับของแถมหรือผลประโยชน์อื่น

ตอบแทน

- รับบัตรกำนัลจากบริษัทรับเหมาในการไปเที่ยวต่างประเทศ ซึ่งมีผลต่อการพิจารณาที่เอื้อประโยชน์ต่อบริษัทนั้น ๆ
- จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ/อุปกรณ์จากบริษัทของครอบครัวตนเอง
- เรียกรับเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส)
- มีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน

- เจ้าหน้าที่ของรัฐอาศัยตำแหน่งหน้าที่ทางราชการรับจ้างเป็นที่ปรึกษาโครงการให้บริษัทเอกชน

- นำราชการไปใช้ในธุระส่วนตัว

- นำเครื่องใช้สำนักงานไปใช้ที่บ้าน

- เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้อิทธิพลหรือใช้อำนาจหน้าที่ทำให้หน่วยงานของตนเข้าทำสัญญากับบริษัทของพี่น้องของตน

- การใช้อำนาจหน้าที่เพื่อให้บริษัทของตนหรือของพรรคพวกได้รับงาน/การจ้างเหมาจากรัฐ

๓. ระดับเสียงสูง มีการกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อควบคุมความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้โอกาสในการเกิดน้อยลง และลดระดับผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

- การรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่งข้าราชการพนักงานจ้าง

- การรับสินบนหรือรับของขวัญในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้สินบนหรือบุคคลอื่น





- เจ้าหน้าที่ของรัฐได้ใช้ข้อมูลภายในของรัฐ ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญต่อการกำหนดนโยบายหรือการสั่งการตามกฎหมายหรือตามอำนาจหน้าที่และได้ใช้ข้อมูลนั้นเพื่อประโยชน์สำหรับตนเอง ครอบครัว บริวาร ญาติหรือพวกพ้อง และจะส่งผลกระทบทำให้การบังคับใช้กฎหมายขาดประสิทธิภาพหรืออาจจะส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างในภาครัฐเกิดการเอื้อประโยชน์หรือทำให้เกิดการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรม

- ใช้ไฟฟ้าสำนักงานชาร์ตอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เช่น โทรศัพท์ โน้ตบุ๊ก ไอแพด เป็นต้น




๗.มาตรการในการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

ลำดับ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
๑.การรับของขวัญหรือรับผลประโยชน์			
	๑.๑ การลัดคิวให้กับผู้ใช้บริการที่คุ้นเคย	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำบัตรคิว ก่อน-หลัง เพื่อลดปัญหาการให้บริการแก่บุคคลที่คุ้นเคย - ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
	๑.๒ เมื่อใช้งบประมาณของรัฐเพื่อจัดซื้อจัดจ้างแล้วเจ้าหน้าที่ได้รับของแถมหรือผลประโยชน์ อื่นตอบแทน	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน พร้อมทั้งเผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ
	๑.๓ การรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่งข้าราชการ พนักงานจ้าง	เสี่ยงสูง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยเพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแลตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ - หากพบว่ามีปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทันที

ลำดับ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
	๑.๔ รับบัตรกำนัลจากบริษัท รับเหมาในการไปเที่ยวต่างประเทศ ซึ่งมีผลต่อการพิจารณาที่เอื้อ ประโยชน์ต่อบริษัทนั้น ๆ	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ
	๑.๕ การรับสินบนหรือรับของขวัญ ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อ ประโยชน์แก่ผู้ให้สินบนหรือบุคคล อื่น	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - เผยแพร่ความรู้และสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการโดยไม่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ - หากพบว่ามีปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบให้รายงานผู้บังคับบัญชาทันที
๒. การหาประโยชน์ให้ตนเอง			
	๒.๑ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ/อุปกรณ์ จากบริษัทของครอบครัวตนเอง	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ


ลำดับ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
	๒.๒ เรียกรับเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส)	ปานกลาง 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ
	๒.๓ มีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน	ปานกลาง 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ
	๒.๔ การนำบุคลากรของหน่วยงานมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน	ต่ำ 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
	๒.๕ การให้ของขวัญหรือของกำนัลเพื่อหวังความก้าวหน้าหรือหวังผลประโยชน์ที่มีชอบ	ต่ำ 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๓.การทำงานพิเศษ			
	๓.๑ เจ้าหน้าที่ใช้เวลาราชการทำงานพิเศษที่อยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	ต่ำ	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
	๓.๒ การใช้เครื่องมือของรัฐในการทำงานพิเศษภายนอกที่ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงาน	ต่ำ	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
	๓.๓ เจ้าหน้าที่ของรัฐอาศัยตำแหน่งหน้าที่ทางราชการรับจ้างเป็นที่ปรึกษาโครงการให้บริษัทเอกชน	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ
๔.การรับรู้ข้อมูลภายใน			
	เจ้าหน้าที่ของรัฐได้ใช้ข้อมูลภายในของรัฐซึ่งเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญต่อการกำหนดนโยบายหรือการสั่งการตามกฎหมายหรือตามอำนาจหน้าที่และได้ใช้ข้อมูลนั้นเพื่อประโยชน์สำหรับตนเองครอบครัวบริวารญาติหรือพวกพ้อง และจะส่งผลกระทบต่อทำให้การบังคับใช้กฎหมายขาดประสิทธิภาพหรืออาจจะส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างในภาครัฐเกิดการเอื้อประโยชน์หรือทำให้เกิดการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรม	เสี่ยงสูง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยเพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
			<p>เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - หากพบว่ามีปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทันที - ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม
๕.การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ชั่วคราวในกิจการที่เป็นของส่วนตน			
	๕.๑ ใช้โทรศัพท์ของหน่วยงานติดต่อรูขี้ส้วม	ต่ำ 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมและมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อน
	๕.๒ นำรถราชการไปใช้ในธุระส่วนตัว	ปานกลาง 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมและมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อน - มีบันทึกขออนุญาตใช้รถยนต์และ พนักงานขับรถยนต์จัดบันทึกข้อมูลการใช้รถยนต์ทุกครั้ง - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด
	๕.๓ ใช้ไฟฟ้าสำนักงานชาร์ตอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เช่น โทรศัพท์ โน้ตบุ๊ก ไอแพด เป็นต้น	เสี่ยงสูง 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมและมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยเพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้

ลำดับ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
			<p>เป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด - ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม
	๕.๔ นำเครื่องใช้สำนักงานไปใช้ที่บ้าน	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด
	๕.๕ ใช้กระดาษของสำนักงานถ่ายเอกสารงานตนเอง	ต่ำ	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อน - มีบันทึกเบิกวัสดุและวัสดุประสงค์หรือโครงการที่จะนำไปใช้งาน
	๕.๖ ใช้น้ำประปาล้างรถส่วนตัว	ต่ำ	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อน

ลำดับ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
๖.การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง			
	๖.๑ เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้อิทธิพลหรือใช้อำนาจหน้าที่ทำให้หน่วยงานของตนเข้าทำสัญญากับบริษัทของพี่น้องของตน	ปานกลาง ■	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด
	๖.๒ การใช้อำนาจหน้าที่เพื่อให้บริษัทของตนหรือของพรรคพวกได้รับงาน/การจ้างเหมาจากรัฐ	ปานกลาง ■	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด
	๖.๓ ใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่รับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน	ปานกลาง ■	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - มีการสมัครและสอบคัดเลือก รวมทั้งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อพิจารณาผลการคัดเลือก - มีการประกาศรับสมัครในตำแหน่งงานว่าง ทั้งบอร์ดประชาสัมพันธ์และเว็บไซต์ - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด

ลำดับ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
๗. การใช้สิทธิพลเข้าไปมีผลต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐหรือหน่วยงานของรัฐอื่น			
	เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้ตำแหน่งหน้าที่ ข่มขู่ผู้ใต้บังคับบัญชาให้หยุดทำการ ตรวจสอบบริษัทของเครือญาติของ ตน	ปานกลาง 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และมาตรการป้องกันการรับสินบน - เผยแพร่และแจ้งทุกกองถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด - จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด