

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร

เรื่อง ประกาศใช้แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

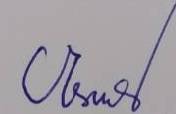
\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร ได้จัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เพื่อให้หน่วยงานมีมาตการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ และเพื่อให้สอดคล้องกับการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ตัวชี้วัดที่ 10 การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดวัดย่อยที่ 10.1 การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ 036 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี และเพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลของหน่วยงานอย่างถูกต้องชัดเจน ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ประชาชนสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารได้สะดวก สามารถตรวจสอบการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร จึงประกาศใช้แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร พ.ศ.2565 รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 14 มกราคม พ.ศ. ๒๕๖5



(ลงชื่อ)

(นายธนกร ทองดีนอก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร



**แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565**

****

**องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร**

**อำเภอโนนแดง จังหวัดนครราชสีมา**

**สารบัญ**

**เรื่อง หน้า**

**ส่วนที่ 1 ความเป็นมา** 1-2

**ส่วนที่ 2** **หลักการและแนวคิดเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริต**

2.1 กรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต 3-4

2.2 กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 4-5

2.3 องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต 5-6

2.4 ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต 6

2.5 ขั้นตอนการประเมนความเสี่ยงการทุจริต 7

**ส่วนที่ 3 กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต**

ขั้นเตรียมการ : การประเมินความเสี่ยงการทุจริต 8

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk identification) 9

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง 10-11

ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level Matrix) 11-12

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment) 13-15

ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง 16-18

ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง 19-21

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง 22

ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง 23

ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง 24-25

**คำนำ**

การวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการเป็นประจำทุกปีและ รายงานผลการปฏิบัติต่อผู้บังคับบัญชาตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ของหน่วยงานภาครัฐ กำหนดดัชนีตัวชี้วัดที่ 10 การป้องกันการทุจริต การประเมินความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการ เพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหายและความ สูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานขององค์กรในอนาคต และช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการ ดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร จะไม่มีการทุจริต โดยมีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นการระดมความคิดเห็น ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร โดยนำผลที่ได้มาจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามกรอบการประเมินการทุจริต 3 ด้าน คือ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้อง กับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรการ กิจกรรม แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการ ทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร เกิด ความโปร่งใส เพื่อประโยชน์ต่อประชาชนสูงสุดต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร

มกราคม 2565

**ส่วนที่ 1**

**ความเป็นมา**

**1.ความเป็นมา**

1.1 ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี (พ.ศ.2563 – 2580) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทย มีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง”โดย ยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนาที่ สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยนภาครัฐที่หลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม” โดยภาครัฐ ต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ และแยกแยะบทบาทหน่วยงานภาครัฐที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือ ในการให้บริการในระบบเศรษฐกิจที่มีการแข่งขัน มีขีดสมรรถนะสูง ยึดหลักธรรมาภิบาล ปรับวัฒนธรรมการ ทำงานให้มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ส่วนรวม มีความทันสมัยและพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการ เปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลารวมทั้งให้ภาครัฐมีความโปร่งใสปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ส่งเสริมสนับสนุนให้ภาคองค์กรภาคเอกชน ภาคประชาสังคม เครือข่ายต่างๆ ชุมชนและประชาชน สอดส่อง เฝ้าระวังให้ข้อมูลและร่วมตรวจสอบการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐตามความเหมาะสม พร้อมทั้งสร้าง วัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรภาครัฐให้เกิดขึ้นในสังคม การปรับเปลี่ยนแนวคิด ให้การปฏิบัติราชการเป็นมืออาชีพ มิจิตบริการทำงานในเชิงรุกและมองไปข้างหน้า สามารถบูรณาการการ ทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นได้อย่างเป็นรูปธรรมและสร้างจิตสำนึกค่านิยมให้ทุกภาคส่วนตื่นตัวและละอายต่อ การทุจริตและประพฤติมิชอบทุกรูปแบบ

1.2 ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต (พ.ศ.2560-2564) ได้ กำหนด วิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero T0lerance and clean Thailand” มีพันธกิจหลักเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกระดับธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วน และปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล โดย เป้าประสงค์ของ ยุทธศาสตร์ ระยะที่ 3 คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ 50 เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย 6 ยุทธศาสตร์ โดย ยุทธศาสตร์ที่ 1 สร้างสังคมที่ไม่ทันต่อการทุจริต สร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริต ต่อต้านการทุจริตทุก รูปแบบ มีจิตสำนึกสาธารณะสามารถแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และ ยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนงานด้านการป้องกันการ ทุจริตให้มีความเข้มแข็ง และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพื่อลดโอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของ หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชน ให้มีธรรมาภิบาล

1.3 ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงาน ภาครัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและ หน่วยงานภาครัฐโดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาค ส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

-2-

1.4 แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นปฏิรูปที่ 2 ด้านการป้องปราม กลยุทธ์ที่ 2 ให้หัวหน้าส่วนราชการมีมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรม องค์กรในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีการดำเนินงาน เช่น การวางระบบการ ประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในด้านต่างๆ

1.5 การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2565 โดยตัวชี้วัดที่ 10 การป้องกันการทุจริตการประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการ ทุจริตดังนี้

ข้อ o36 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

ข้อ o37 การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรมความ โปร่งใสและการทุจริตทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่ เกี่ยวข้องกับการทุจริตนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงาน ภาครัฐ

1.6 สำนักงานคณะกรรมการการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้วางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการตามแผนปฏิรูป ประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.2561-2564) ประเด็นปฏิรูปที่ 2 ด้านการป้องกันและปราบปรามโดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในด้าน 3 ด้าน ดังนี้

ด้านที่ 1 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะ หน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558

ด้านที่ 2 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ 3 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการ บริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตอบสนองต่อนโยบายรัฐบาล และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ 3 (พ.ศ.2560 - 2564) ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ นำไปสู่การ ปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร โดยคณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่านตำบลโนนตาเถร ตระหนักถึงความสำคัญ และถือเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็น วาระของชาติ ในการที่จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิ ชอบในองค์กร จึงได้ดำเนินการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นในองค์กร และจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสี่ยงขึ้นใน องค์กรได้

-3-

**ส่วนที่ 2**

**หลักการและแนวคิดเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริต**

**2.1 กรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต**

การบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยรวม หมายถึง กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่บุคคลทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ หรือความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นรวมถึงการะบุแนวทางในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ต้องการ

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐาน ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามภาระงานปกติของการ เฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Per-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาง เป็นลักษณะ Post-Decision

การบริหารความเสี่ยงองค์กรตามแนวคิด COSO มีองค์ประกอบทั้งหมด 8 ประการ ได้แก่

1) Internal Environment หรือืสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ถือเป็นพื้นฐานขององค์ประกอบอื่นๆ ทั้งหมด ไม่ว่าจะเป็นเรื่องค่านิยม จริยธรรม ความสามารถของบุคลากร แนวทางการบริหารของผู้บริหารฯ ซึ่งสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ดีรหือไม่ดีจะมีผลต่อการควบคุมและการบริหารความเสี่ยง

2) Objective Setting หรือ การกำหนดวัตถุประสงค์ องค์กประกอบนี้เป็นเรื่องของการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงาน ซึ่งจะช่วยให้ทราบถึงขอบเขตการดำเนินงาน และทำให้สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน โดยการกำหนดวัตถุประสงค์สามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ระดับใหญ่ๆ คือ ระดังองค์กร Entity (Level) และระดับกิจกรรม Activity (Level)

3) Event ldentification หรือ การระบุถึงเหตุการณืหรือปัจจัยที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงโดยในองค์ประกอบนี้จะต้องพิจารณาทั้งปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในที่จะส่งผลกระทบ ไม่ว่าจะเป็นเรื่องภาวะเศรษฐกิจ ธรรมชาติ การเมือง สังคม การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี โครงสร้างขององค์กร บุคลากรกระบวนการ และเทคโนโลยีขององค์กร เป็นต้น

4) Risk Assessment หรือ การประเมินความเสี่ยง จะทำให้ทราบว่าเหตุการณ์หรือปัจจัยที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง (จากองค์กรประกอบที่แล้ว) จะส่งผบกระทบอย่างไรต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหรือกิจกรรม โดยจะประเมินในด้านของความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นขึ้น (Likelihood) และผลกระทบหากเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นจริง (Impact)

5) Risk Response หรือการตอบสนองต่อความเสี่ยง ผู้บริหารจะต้องกำหนดว่าจะต้องกำหนดว่าจะตอบสนองหรือจัดการต่อความเสี่ยง (จากองค์ประกอบที่แล้ว) จะส่งผลกระทบอย่างไรต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหรือกิจกรรม โดยจะประเมินในด้านของความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นขึ้น (Likelihood) และผลกระทบหากเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นจรอง (Impact) (Avoidance) การลดหรือควบคุม (Reduction) การกระจายหรือถ่ายโอน (Sharing) และการยอมรับ (Acceptance)

-4-

6) Control Acitvities หรือ กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานในการควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น เพื่อให้มั่นใจว่าแผนจัดการความเสี่ยง/บริหารความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นนั้น ได้มีการปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ ระยะเวลาในการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน

7) Information and Communication หรือ สารสนเทศและการสื่อสาร เป็นการจัดหรือกำหนดมีระบบสารสนเทศ และการติดต่อสื่อสารเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยง

8) Monitoring หรือ การติดตาม หมายถึง กระบวนการในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเพ่อ้หมั่นใจว่าการจัดการ/บริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

**2.2 กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมารฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) โดยมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ค.ศ.1992 ซึ่งที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติม อีก 3 ครั้ง ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ.2006 เป็นแนวทางด้านการทำรายงานการเงิน Internal Control over Financial Report-Guidance for Small Public Companies ครั้งที่สองเมื่อปี ค.ศ. 2009 เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of internal Control และครั้งที่ 3 ใน ปี ค.ศ. 2013 เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control-Integrated Framework:Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ค.ศ. 2013 นั้นยังยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ.1992 ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่อการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือมีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของหน่วยงานการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในหน่วยงาน

**สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้**

**องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

หลักการที่ 1 – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 - องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ 2: การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

หลักการที่ 6 – กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 –ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ 3: กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

หลักการที่ 10 – ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 – พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

-5-

**องค์ประกอบที่ 4: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication**)

หลักการที่ 13 – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อ การควบคุมภายใน **องค์ประกอบที่ 5: กิจกรรมการก ากับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)**

หลักการที่ 16 – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และ นำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิผล

สำหรับคู่มือฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO 2013 องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

**กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้**

- Corrective :แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้ เกิดขึ้นซ้ำอีก

- Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้น แก่ผู้บริหาร

- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คำดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่ รู้ว่า

ทำไปมีความเสี่ยงต่อกำรทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยกำรปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้กำรทุจริต เข้ามาได้อีก

-Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้ำในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

**2.3 องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน/ แรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

-6-

**องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต**

**(The Fraud Triangle)**



**2.4 ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้**

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริหารประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตทางราชการ พ.ศ.2558)

2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารทรัพยากร ภาครัฐ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



-7-

**2.5 ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงทุจริต**

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี 9 ขั้นตอน ดังนี้**

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานความเสี่ยง
3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
4. การรปะเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. แผนบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

-8-

**ส่วนที่ 3**

**กระบวนการวิเคราะห์ความี่ยงการทุจริต**

**ขั้นเตียมการ: การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร ได้นำแนวคิดกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organization 2013) มาเป็นกรอบแนวทางการดำเนินการ เพื่อให้บุคลากรได้ตระหนังถึงความสำคัญในการป้องกัน ควบคุม และบรรเทาความผิดพลาดหรือลดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจส่งผลกระทบต่อหน่วยงานในอนาคต โดยก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้ทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งได้มีการจำแนกและกำหนดขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของอบต.โนนตาเถร ออกเป็น 3 ด้าน คือ 1) ความเสี่ยงการทุจริตในการพิจรณาอนุมัติอนุญาต 2) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ และเมื่อคัดเลือกแล้วได้ทำการคัดเลือกกระบวนงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งนำไปสู่การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน ดังนั้น

**ขั้นที่ตอน 1 ระบุความเสี่ยง (RISK IDENTIFICATION)**

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร ได้นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั่น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยง ซึ่งตอนที่ 1 ได้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียดรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินได้คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั่นอยู่แล้ว

จากนั้น จึงได้นำข้อมูลการดำเนินการในรายละเอียดมาทำการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการระดมความคิดเห็นร่วมกันระหว่างผู้เกี่ยวข้องผ่านการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อทำการประเมินเสี่ยงการทุจริต (คัดเลือกระบวนงาน/งานในภารกิจที่มีโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต) โดยความเสี่ยงจะประกอบด้วยกิจกรรมต่างๆ ที่มุ่งเน้นการควบคุมความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบทางลบต่อองค์กรตามกรอบการประเมินความเสี่ยง

-9-

**ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง**

|  |  |
| --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต** |
| **ความเสี่ยงการทุจริตในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต** | |
| 1 | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาและเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต |
| **ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่** | |
| 2 | การใช้อำนาจที่เรียกผลประโยชน์/การให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อความก้าวหน้า |
| 3 | การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นระเบียบที่เอื้อประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน |
| 4 | การกำนหด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะใกล้เคียงกับคุณลักษณะของสินค้าหรือบริการของบริษัทใดบริษัทหนึ่ง หรือมีคุณภาพสูงหรือสูงหรือมูลค่าสูงเกินความจำเป็น ทำให้ไม่เกิดวามคุ้มค่าในการใช้งบประมาณภาครัฐ |
| 5 | การเลื่อนตำแหน่งอย่างไม่เป็นธรรม หรือการโยกย้ายข้าราชการอย่างไม่เป็นธรรม |
| 6 | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า |
| **ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดากรทรัพยากรภาครัฐ** | |
| 7 | เบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก |
| 8 | การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง |
| 9 | การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อ จัดจ้าง |
| 10 | การเบียดเวลา/วัสดุครุภัณฑ์ทรัพย์สินของราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว |
| 11 | การเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการลดไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตัว |
| 12 | มีการให้หรือรับของขวัญ การเลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆ เพื่อเอื้อประโยชน์ |

**จากตารางที่ 1** อธิบายรายละเอียด โอกาส ความเสี่ยงการทุจริต ว่ามีรูปแบบ พฤติการณ์ทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต โดยวิธีการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว เรียกว่า Known Factor และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการ

พยากรณ์ในอนาคตว่าโอกาสเกิดเรียกว่า Unknown Factor

-10-

**ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามระดับสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีเกี่ยวข้องหลายคน หลาย หน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มี อำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง(แยกตามระดับสีไฟจราจร)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความเสี่ยง** | | | | |
| **เขียว** | | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** |
| **ความเสี่ยงการทุจริตในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต** | | | | | | |
| 1 | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาและเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต | |  |  |  |  |
| **ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่** | | | | | | |
| 2 | การใช้อำนาจที่เรียกผลประโยชน์/การให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อความก้าวหน้า | |  |  |  |  |
| 3 | การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นระเบียบที่เอื้อประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน | |  |  |  |  |
| 4 | การกำนหด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะใกล้เคยกับคุณลักษณะของสินค้าหรือบริการของบริษัทใดบริษัทหนึ่ง หรือมีคุณภาพสูงหรือสูงหรือมูลค่าสูงเกินความจำเป็น ทำให้ไม่เกิดวามคุ้มค่าในการใช้งบประมาณภาครัฐ | |  |  |  |  |
| 5 | การเลื่อนตำแหน่งอย่างไม่เป็นธรรม หรือการโยกย้ายข้าราชการอย่างไม่เป็นธรรม | |  |  |  |  |
| 6 | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า | |  |  |  |  |
| **ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ** | | | | | | |
| 7 | เบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | |  |  |  |  |
| 8 | การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง | |  |  |  |  |

-11-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความเสี่ยง** | | | | |
| **เขียว** | | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** |
| 9 | การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อ จัดจ้าง | |  |  |  |  |
| 10 | การเบียดเวลา/วัสดุครุภัณฑ์ทรัพย์สินของราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว | |  |  |  |  |
| 11 | การเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการลดไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตัว | |  |  |  |  |
| 12 | มีการให้หรือรับของขวัญ การเลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆ เพื่อเอื้อประโยชน์ | |  |  |  |  |

**ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)**

ขั้นตอนที่ 3 นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูง มาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการ เฝ้าระวัง ที่มีค่า 1-3 คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า 1-3 เช่น ค่า 1-3 โดยมีเกณฑ์ให้ค่า ดังนี้

**1.ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้**

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลังที่สำคัญของกระบวนงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือ ขั้นตอนเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ระดับ 3 หรือ 2

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนงานนั้นๆ แสดง ว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่า SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

**เกณฑ์การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่ สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

**2. ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้**

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders หมายถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

ท-12-

**ตารางที่ 3 ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม**

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ (หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง Risk level matrix)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความตำเป็นของการเฝ้าระวัง** | | | **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ** | | | **ความเสี่ยงรวม**  **จำเป็นXรุนแรง** |
| **3** | **2** | **1** | **3** | **2** | **1** |
| 1 | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาและเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต |  | 2 |  |  | 2 |  | 4 |
| 2 | การใช้อำนาจที่เรียกผลประโยชน์/การให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อความก้าวหน้า |  |  | 1 |  | 2 |  | 2 |
| 3 | การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นระเบียบที่เอื้อประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน |  |  | 1 | 3 |  |  | 3 |
| 4 | การกำนหด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะใกล้เคยงกับคุณลักษณะของสินค้าหรือบริการของบริษัทใดบริษัทหนึ่ง หรือมีคุณภาพสูงหรือสูงหรือมูลค่าสูงเกินความจำเป็น ทำให้ไม่เกิดวามคุ้มค่าในการใช้งบประมาณภาครัฐ |  |  | 1 |  | 2 |  | 3 |
| 5 | การเลื่อนตำแหน่งอย่างไม่เป็นธรรม หรือการโยกย้ายข้าราชการอย่างไม่เป็นธรรม |  | 2 |  |  | 2 |  | 2 |
| 6 | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า |  | 2 |  |  | 2 |  | 4 |
| 7 | เบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก |  | 2 |  |  | 2 |  | 4 |
| 8 | การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง |  |  | 1 |  |  | 1 | 1 |
| 9 | การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อ จัดจ้าง |  |  | 1 |  | 2 |  | 2 |
| 10 | การเบียดเวลา/วัสดุครุภัณฑ์ทรัพย์สินของราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว |  | 2 |  |  | 2 |  | 4 |
| 11 | การเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการลดไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตัว |  | 2 |  |  | 2 |  | 4 |
| 12 | มีการให้หรือรับของขวัญ การเลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆ เพื่อเอื้อประโยชน์ |  | 2 |  |  | 2 |  | 4 |

-13-

**ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Assessment)**

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร ได้นำค่าวามเสี่ยง (จำเป็นXรุนแรง) จากตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระหวัง 2 มิติ ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยงมาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตว่าที่ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยง เรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (3) ถึง (9) เท่านั้น โดยค่าคะแนนจาการประเมินจะเป็นดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน** | **ค่าคะแนนประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน** |
| ดี | 3 |
| พอใช้ | 5 หรือ 6 |
| อ่อน | 7 หรือ 8 หรือ 9 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คุณภาพการจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** | | |
| ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| **ดี**  การควบคุมมีความ **เข้มแข็ง** และดำเนินไปได้อย่าง**เหมาะสม** ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ | ต่ำ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง  (3) |
| **พอใช้**  การควบคุมยังขาด**ประสิทธิภาพ** ถึงแม้ว่จะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง  (5) | ค่อนข้างสูง  (6) |
| **อ่อน**  การควบคุม**ไม่ได้มาตรฐาน**ที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามาถลดความเสี่ยงทุจริตได้ | ปานกลาง  (7) | ค่อนข้างสูง  (8) | สูง  (9) |

-14-

**จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงข้างต้น** องค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร สามรถสรุปข้อมูลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ดังนี้

**ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพการจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** | | |
| **ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ** | **ค่าความเสี่งระดับปานกลาง** | **ค่าความเสี่ยงระดับสูง** |
| 1 | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาและเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =4** | พอใช้ | ค่อนค้างต่ำ |  |  |
| 2 | การใช้อำนาจที่เรียกผลประโยชน์/การให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อความก้าวหน้า  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =2** | ดี |  | **ค่อนข้างต่ำ** |  |
| 3 | การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นระเบียบที่เอื้อประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =3** | ดี |  |  | **ปานกลาง** |
| 4 | การกำนหด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะใกล้เคียงกับคุณลักษณะของสินค้าหรือบริการของบริษัทใดบริษัทหนึ่ง หรือมีคุณภาพสูงหรือสูงหรือมูลค่าสูงเกินความจำเป็น ทำให้ไม่เกิดวามคุ้มค่าในการใช้งบประมาณภาครัฐ  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =2** | ดี |  | **ค่อนข้างต่ำ** |  |
| 5 | การเลื่อนตำแหน่งอย่างไม่เป็นธรรม หรือการโยกย้ายข้าราชการอย่างไม่เป็นธรรม  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =4** | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ |  |  |
| 6 | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =4** | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ |  |  |
| 7 | เบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =4** | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ |  |  |

-15-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพการจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** | | |
| **ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ** | **ค่าความเสี่งระดับปานกลาง** | **ค่าความเสี่ยงระดับสูง** |
| 8 | การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =2** | ดี | ต่ำ |  |  |
| 9 | การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อ จัดจ้าง  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =1** | ดี |  | ค่อนข้างต่ำ |  |
| 10 | การเบียดเวลา/วัสดุครุภัณฑ์ทรัพย์สินของราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =4** | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ |  |  |
| 11 | การเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการลดไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตัว  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =4** | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ |  |  |
| 12 | มีการให้หรือรับของขวัญ การเลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆ เพื่อเอื้อประโยชน์  **ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) =4** | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ |  |  |

**ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง**

**แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565**

องค์การบริหารส่วนตำบล ได้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระหว่างคะแนน (3) ถึง (๙)

มากำหนดเป็นแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ดังนี้

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต** | **ค่าความเสี่ยง** | | | | | **มาตราการป้องกันการทุจริต** | **ระยะเวลาดำเนินการ** | | | | **ผู้รับผิดชอบ** |
| **ต่ำ** | **ค่อนข้างต่ำ** | **ปานกลาง** | **ค่อนข้างสูง** | **สูง** | **ไตรมาส1** | **ไตรมาส2** | **ไตรมาส3** | **ไตรมาส4** |
| 1 | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาและเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต |  | **/** |  |  |  | 1.กำหนดมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในระบบราชการ  2.จัดทำคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงานให้มีความชัดเจนเป็นแนวทางเดียวกัน  3.จัดทำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติสำหรับการขอรับบริการของประชาชน  4.ประชาสัมพันธ์ ชี้แจง ขั้นตอนและการการดำเนินการขออนุญาต |  |  |  |  | ทุกส่วนราชการ |
| 2 | การเลื่อนตำแหน่งขึ้นอย่างไม่เป็นธรรมหรือการโยกย้ายข้าราชการอย่างไม่เป็นธรรม |  | **/** |  |  |  | 1.จัดทำ/ปรับปรุง/เผยแพร่คู่มือปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน  2.จัดทำ/ปรับปรุง/เผยแพร่แผนพัฒนาบุคคลากร |  |  |  |  | สำนักปลัด |

-16-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต** | **ค่าความเสี่ยง** | | | | | **มาตราการป้องกันการทุจริต** | **ระยะเวลาดำเนินการ** | | | | **ผู้รับผิดชอบ** |
| **ต่ำ** | **ค่อนข้างต่ำ** | **ปานกลาง** | **ค่อนข้างสูง** | **สูง** | **ไตรมาส1** | **ไตรมาส2** | **ไตรมาส3** | **ไตรมาส4** |
| 3 | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า |  | **/** |  |  |  | 1.จัดทำประกาศนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล และเผยแพร่สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติตามนโยบาย  2.มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บุคคลากร |  |  |  |  | สำนักปลัด |
| 4 | เบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลาค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก |  | **/** |  |  |  | 1.ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์และแนวทางการเบิกเงินราชการอย่างเคร่งครัด  2.มีการจัดทำสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณรายไตรมาสและประจำปี และเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการและนายกอบต.รับทราบทุกครั้ง  3.แต่งตั้งหน่วยงานรับผิดชอบการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการเงินการคลัง การเบิกจ่ายงบประมาณ |  |  |  |  | กองคลัง |

-17-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต** | **ค่าความเสี่ยง** | | | | | **มาตราการป้องกันการทุจริต** | **ระยะเวลาดำเนินการ** | | | | **ผู้รับผิดชอบ** |
| **ต่ำ** | **ค่อนข้างต่ำ** | **ปานกลาง** | **ค่อนข้างสูง** | **สูง** | **ไตรมาส1** | **ไตรมาส2** | **ไตรมาส3** | **ไตรมาส4** |
| 5 | การเบียดบังเวลา/วัสดุครุภัณฑ์/ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว |  | **/** |  |  |  | 1.มีการจัดทำบัญชีควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ  2.มีกระบวนการสรร้างจิตสำนึกจากค่านิยม/วัฒนธรรมองค์กรอย่างต่อเนื่อง |  |  |  |  | สำนักปลัด |
| 6 | การเลือกปฎิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริหารการโดยไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตน |  | **/** |  |  |  | 1.มีแบบประเมินผลความพึงพอใจหรือการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอบต.โนนตเถร  2.มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนและสถิติการให้บริการ/การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร |  |  |  |  | สำนักปลัด |
| 7 | มีการให้หรือรับของขวัญการเลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆเพื่อเอื้อประโยชน์ |  | **/** |  |  |  | 1.มีกำหนดการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตเช่น  -มาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ  -มาตรการให้มีผู้ส่วนร่วมส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วม  -มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจเป็นต้น  2.มีการเผยแพร่มาตการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต |  |  |  |  | สำนักปลัด |

-18-

-19-

**ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ **แผนใช้ได้ผล** ความเสี่ยงการทุจริตลดลง

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมารการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น **แผนใช้ไม่ได้ผล** ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง

**เกินกว่ายอมรับ**

**สีแดง**

**เกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้**

**สีเหลือง**

ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

สสีเ

**สีเขียว**

-20-

**ตารางที่ 6 ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **มาตราการป้องกันการทุจริต** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **สถานะความเสี่ยง** | | |
| **เขียว** | **เหลือง** | **แดง** |
| 1 | 1.กำหนดมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในรราชการ  2.จัดทำคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงาน ใหมีความชัดเจนเป็นแนวทางเดียวกัน  3.จัดทำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติสำหรับการขอรับบริการของประชาชน  4.ประชาสัมพันธ์ ชี้แจง ขั้นตอนและลกรดำเนินการของอนุญาต | เจ้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาและเสนอความเห็นการอนุมัติอนุญาต | **/** |  |  |
| 2 | 1.จัดทำ/ปรับปรุง/เผยแพร่คู่มือปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน  2.จัดทำ/ปรับปรุง/เผยแพร่แผนพัฒนาบุคคลากร | การเลื่อนตำแหน่งขึ้นอย่างไม่เป็นธรรมหรือการโยกย้ายข้าราชการอย่างไม่เป็นธรรม | **/** |  |  |
| 3 | 1.จัดทำประกาศนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล และเผยแพร่สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติตามนโยบาย  2.มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บุคคลากร | การเรียนกรับเงิน ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า | **/** |  |  |
| 4 | 1.ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์และแนวทางการเบิกเงินราชการอย่างเคร่งครัด  2.มีการจัดทำสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณรายไตรมาสและประจำปี และเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการและนายกอบต.รับทราบทุกครั้ง  3.แต่งตั้งหน่วยงานรับผิดชอบการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการเงินการคลัง การเบิกจ่ายงบประมาณ | เบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลาค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | **/** |  |  |

-21-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **มาตรการป้องกันการทุจริต** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **สถานะความเสี่ยง** | | |
| **เขียว** | **เหลือง** | **แดง** |
| 5 | 1.มีการจัดทำบัญชีควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ  2.มีกระบวนการสร้างจิตสำนึกจากค่านิยม/วัฒนธรรมองค์กรอย่างต่อเนื่อง | การเบียดบังเวลา/วัสดุครุภัณฑ์/ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว | **/** |  |  |
| 6 | 1.มีแบบประเมินผลความพึงพอใจหรือการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอบต.โนนตเถร  2.มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนและสถิติการให้บริการ/การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร | การเลือกปฎิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการโดยไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตน | **/** |  |  |
| 7 | 1.มีกำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต เช่น  -มาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ  -มาตรการให้มีผู้ส่วนได้ส่วนเสียส่วนร่วม  -มารการป้องกันการรับสินบน  -มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจเป็นต้น  2.มีการเผยแพร่มาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต | มีการให้หรือรับของขวัญ การเลี้ยงรบรองคู่สัญญาหรือประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆเพื่อเอื้อประโยชน์ | **/** |  |  |

-22-

**ขั้นตอนที่ 7** **จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง**

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ 6 ออกตามสถานะ 3 สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ 7 สาถนะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้จะต้องมีกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

**ตารางที่ 7 ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง**

**7.1 (สถานะสี่แดง)** เกินกว่ายอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ที่** | **ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม** |
|  | **-** | **-** |

**7.2 (สถานะสีเหลือง)** เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับไม่ได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ที่** | **ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม** |
|  | **-** | **-** |

**7.3 (สถานะสีเขียว)** ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ที่** | **ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม** |
| 1 | เจ้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาและเสนอความเห็นการอนุมัติอนุญาต | ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง |
| 2 | การเลื่อนตำแหน่งขึ้นอย่างไม่เป็นธรรมหรือการโยกย้ายข้าราชการอย่างไม่เป็นธรรม | ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง |
| 3 | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า | ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง |
| 4 | เบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลาค่าเช่าบ้าน  ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง |
| 5 | การเบียดบังเวลา/วัสดุครุภัณฑ์/ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว | ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง |
| 6 | การเลือกปฎิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการโดยไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตน | ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง |

-23-

**ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง**

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่าที่ผลการการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นที่ 7 มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการ กำกับ ติดาม ประเมินผล

**ตารางที่ 8 ตารางรยงานการบริหารความเสี่ยง**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)** | | |
| **เขียว** | **เหลือง** | **แดง** |
| 1 | **/** |  |  |
| 2 | **/** |  |  |
| 3 | **/** |  |  |

-24-

**ขั้นตอนที่ 9** **การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตต่อผู้บริหาร ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร ได้กำหนดห้วงระยะเวลาของการรายงานผลเป็นรอบ 6 เดือน และรอบปีงบประมาณ ซึ่งแบบในการรายงาน ดังนี้

**แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**

**ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนตาเถร**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ............(รอบ.........)**

**ตารางที่ 9 แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**

|  |  |
| --- | --- |
| ประเด็น/ความเสี่ยงการทุจริต | **.............................................................................** |
| ค่าความเสี่ยง | **............................................................................** |
| มาตรการป้องกัน | **.............................................................................**  **..............................................................................**  **..............................................................................**  **...............................................................................** |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | ( ) ยังไม่ได้ดำเนินการ  ( ) เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง  ( ) เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน  ( ) ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม  ( ) เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)  **..............................................................................**  **.............................................................................** |
| ผลการดำเนินงาน | .....................................................................................  ....................................................................................  ....................................................................................  ....................................................................................  ....................................................................................  ....................................................................................  .................................................................................... |
| ผู้รายงาน |  |
| หน่วยงาน |  |

-25-

**ตารางที่ 10 ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี**

**(ทดแทนแผนเดิม)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| หน่วยงานที่เสนอขอ...............................................................................................................................  วันที่เสนอขอ........................................................................................................................................... | | |
| ชื่อแผนงานบริหารความเสี่ยงเดิม |  | |
| ชื่อแผนงานบริหารความเสี่ยงใหม่ |  | |
| ผู้รับผิดชอบหลัก |  | |
| ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อ |  | |
| เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง | 1......................................................................................................  2.......................................................................................................  3...................................................................................................... | |
| **ประเด็นความเสี่ยงหลัก** | **เดิม** | **ใหม่** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |