

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ภายในองค์กรประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
อำเภอศรีณรงค์ จังหวัดสุรินทร์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง อำเภอศรีณรงค์ จังหวัดสุรินทร์

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วย ลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการ ของ องค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณี ที่พบกับการทุจริต จะช่วย เป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการ ของ องค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริต ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็น ความเสียหาย ที่น้อยกว่าองค์กร ที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ เพราะ ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้ เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระ อีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ของการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกัน การทุจริตเชิงรุก ที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการ เฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ การกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อ การกำกับ ดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

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 ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

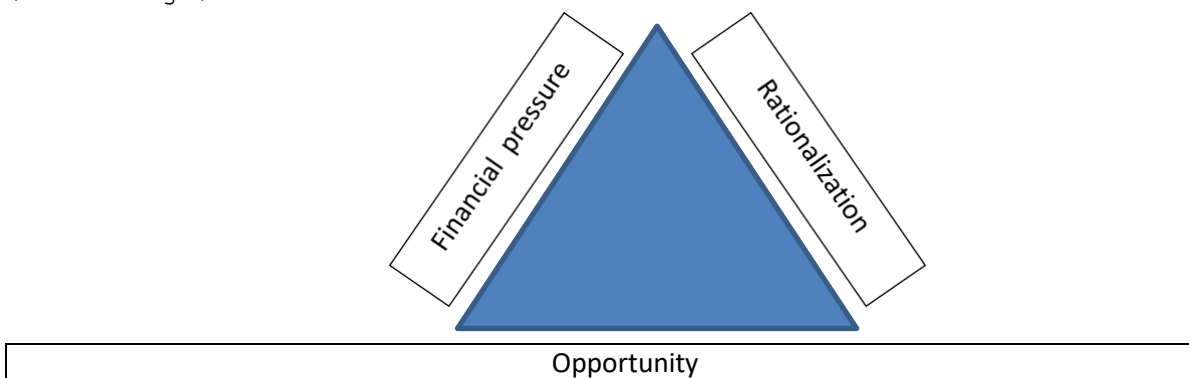
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและ สามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมี จุดอ่อน และRationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



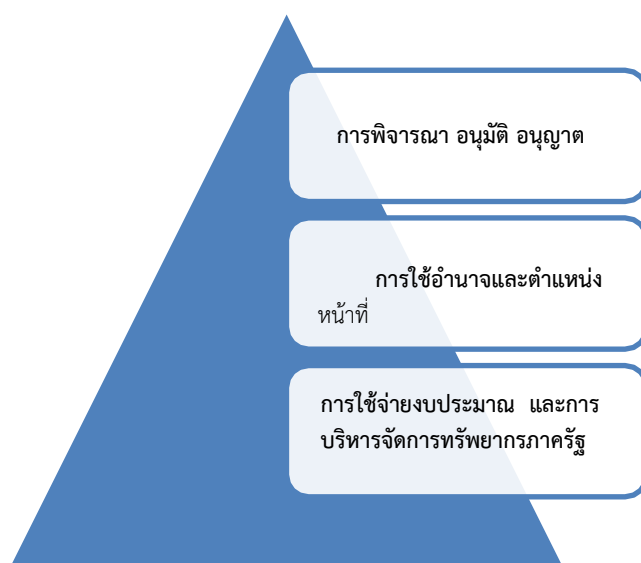
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

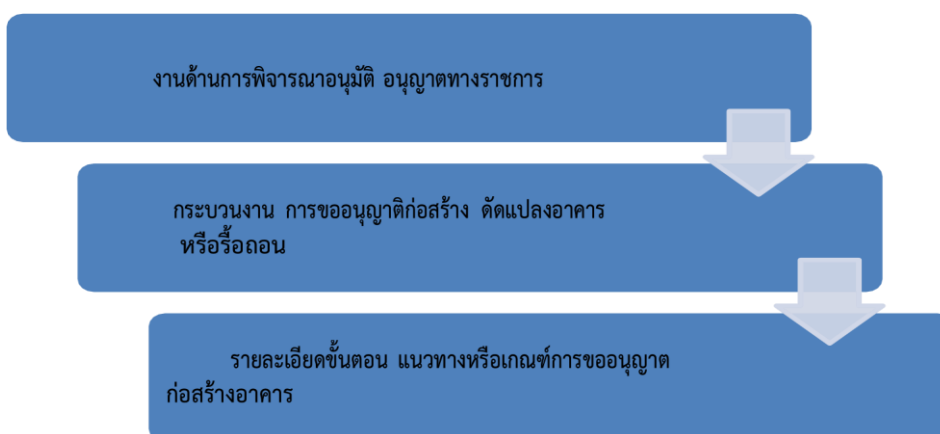


๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต



๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนี้อาจ ประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยง ต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงาน เรื่องที่จะทำการ ประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำแต่อาจพบว่ามี ความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการ ป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในระเภทความเสี่ยง ซึ่ง เป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญ หา/พฤติกรรมที่ เคยเกิดขึ้น เคยรับ รู้ว่าเคยเกิดิ มาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีมานานอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการเบิกจ่ายงบประมาณ
๔. ความเสี่ยงการทุจริตการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑.	การใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจอนุญาต อนุมัติซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความ ช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	-	✓
๒	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความสนิทสนมกับผู้รับจ้างมีการ อำนวยความสะดวกให้แก่ผู้รับจ้างมากเกินไป	-	✓
๓.	การทุจริตในการเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆ - ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ไม่เข้าใจระเบียบ หรือเข้าใจระเบียบ คลาดเคลื่อน หรือขาดความซื่อสัตย์	-	✓
๔.	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้รับ อนุญาต	-	✓

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการ
ทุจริต เท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง

Know Factor


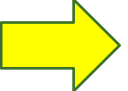

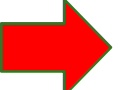
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามี

โอกาสเกิด ให้ใส่ เครื่องหมายในช่อง Unknown Fator

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่รู้ว่าเป็นประเภท Know Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานความเสี่ยง

ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

-  สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
-  สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีความจ ควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
-  สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง**

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจอนุญาต อนุมัติซึ่งมีโอกาส ใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	-	✓	-	-
๒.	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน มีความสนิทสนมกับ ผู้รับจ้างมีการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้รับ จ้างมากเกินไป	-	✓	-	-
๓.	การทุจริตในการเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆ ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ไม่เข้าใจระเบียบ หรือเข้าใจระเบียบ คลาดเคลื่อนหรือขาดความซื่อสัตย์	-	✓	-	-
๔	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต	-	✓	-	-

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้า ระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑.	การใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจอนุญาต อนุมัติซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความ ช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการ สร้างอุปสรรค	๒	๒	๔
๒.	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความสนิทสนม กับผู้รับจ้างมีการอำนวยความสะดวก ให้แก่ผู้รับจ้างมากเกินไป	๒	๒	๔
๓.	การทุจริตในการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่างๆ ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ไม่เข้าใจ ระเบียบ หรือเข้าใจระเบียบ คลาดเคลื่อน หรือขาด ความซื่อสัตย์	๒	๒	๔
๔.	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว โดยไม่ได้รับอนุญาต	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับ
ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUDT	กิจกรรมหรือขั้นตอน
๑	การใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจอนุญาต อนุมัติซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	๒	-
๒	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความสนิทสนมกับผู้รับจ้างมีการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้รับจ้างมาก เกินไป	๒	-
๓	การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ไม่เข้าใจระเบียบ หรือเข้าใจระเบียบคลาดเคลื่อน หรือขาดความซื่อสัตย์	๒	-
๔	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว โดยไม่ได้รับอนุญาต	๒	-

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑	การใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจอนุญาต อนุมัติซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	x		
๒	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความสนิทสนมกับผู้รับจ้างมีการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้รับจ้างมากเกินไป	x		
๓	การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ไม่เข้าใจระเบียบ หรือเข้าใจระเบียบคลาดเคลื่อน หรือขาดความซื่อสัตย์	x		
๔	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวโดยไม่ได้รับอนุญาต	x		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุม การทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการ จัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มจากการรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ความเสี่ยง ระดับสูง
การใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจอนุญาต อนุมัติซึ่งมี โอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีด กัน หรือการสร้างอุปสรรค	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน มีความสนิทสนมกับผู้รับจ้างมีการ อา นวนยความสะดวกให้แก่ผู้รับจ้างมากเกินไป	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ ไม่เข้าใจระเบียบ หรือเข้าใจระเบียบคลาดเคลื่อน หรือขาดความซื่อสัตย์	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัวโดยไม่ได้รับอนุญาต	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุม
ความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำ

ประเมิน(ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมิน ว่าความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูงค่อนข้างสูงปานกลาง มาทำ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงาน พิจารณาหาการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยง การทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจอนุญาต อนุมัติซึ่งมี โอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือ การสร้างอุปสรรค	- จัดทำมาตรการการใช้ดุลยพินิจของผู้มี อำนาจ ในการอนุญาต อนุมัติต่าง ๆ - นำมาตรการต่าง ๆ เข้าที่ประชุม ประจำเดือนเพื่อแจ้งให้ทราบและปฏิบัติ
๒	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน มีความสนิทสนมกับผู้รับจ้างมีการอา นาจความสะดวกให้แก่ผู้รับจ้างมากเกินไป	- จัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการ จัดซื้อจัดจ้าง - นำมาตรการ เข้าที่ประชุมประจำเดือนเพื่อ แจ้งให้ทราบและปฏิบัติ
๓	การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ ไม่เข้าใจระเบียบ หรือเข้าใจระเบียบคลาดเคลื่อน หรือขาดความซื่อสัตย์	- จัดทำมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความ โปร่งใสในหน่วยงาน - จัดทำมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร ด้านการต่อต้านการทุจริต - นำมาตรการ เข้าที่ประชุมประจำเดือนเพื่อ แจ้งให้ทราบและปฏิบัติ

๔	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวโดยไม่ได้รับอนุญาต	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำทะเบียนคุมการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ - จัดทำมาตรการป้องกันการนำทรัพย์สินของทางราชการ - นำมาตรการ เข้าที่ประชุมประจำเดือนเพื่อแจ้งให้ทราบและปฏิบัติ
---	--	--

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตาม แผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือ แก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่สีเขียว สีเหลือง สีแดง

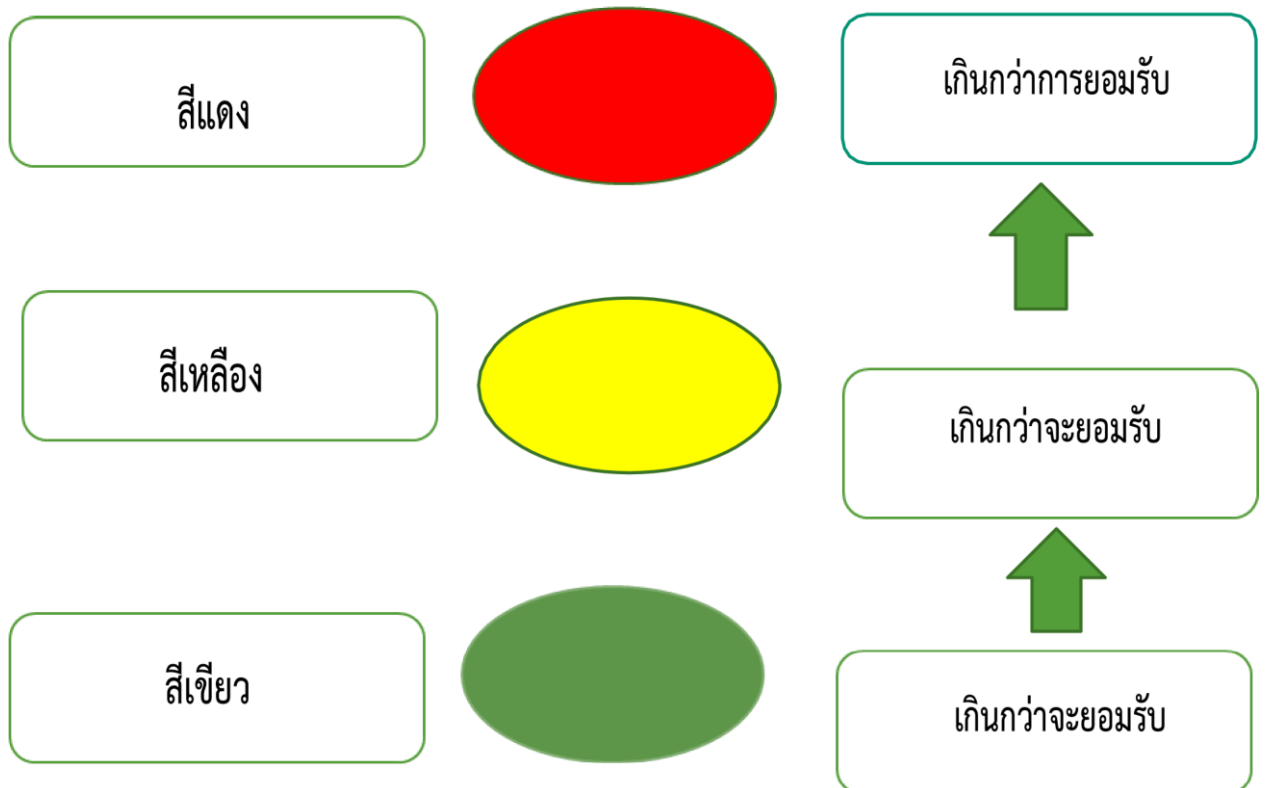
ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการการใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาตอนุมัติต่าง ๆ - นำมาตรการต่างๆเข้าที่ประชุมประจำเดือนเพื่อแจ้งให้ทราบและปฏิบัติ 	การพิจารณารตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	✓		
๒	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน - จัดทำมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านการต่อต้านการทุจริต - นำมาตรการ เข้าที่ประชุมประจำเดือนเพื่อแจ้งให้ทราบและปฏิบัติ 	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน มีความสนทนากับผู้รับจ้างมีการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้รับจ้างมากเกินไป	✓		

๓	- จัดทำมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน - จัดทำมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านการต่อต้าน การทุจริต - นำมาตรการ เข้าที่ประชุมประจำเดือนเพื่อแจ้งให้ทราบและปฏิบัติ	ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ไม่ เข้าใจ ระเบียบ หรือ เข้าใจ ระเบียบ คลาดเคลื่อน หรือขาด ความซื่อสัตย์	✓		
๔	- จัดทำทะเบียนคุมการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ - จัดทำมาตรการป้องกันการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ - นำมาตรการ เข้าที่ประชุมประจำเดือนเพื่อแจ้งให้ทราบและปฏิบัติ	การนำทรัพย์สินของ ทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัวโดย ไม่ได้รับอนุญาต	✓		

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาหากิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องหากิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓



ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการ อะไรเพิ่มเติม ต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อหาระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดหาระบบความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับขั้นตอน	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความสนิทสนมกับผู้รับจ้างมีการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้รับจ้างมากเกินไป	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ ปฏิบัติงานโดยไม่รู้ไม่เข้าใจระเบียบ หรือเข้าใจระเบียบ คลาดเคลื่อน หรือขาดความซื่อสัตย์	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว โดยไม่ได้รับอนุญาต	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำตารางการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตาม

ขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (ส) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง สถานะความเสี่ยงต่ำ

สีเหลือง หมายถึง สถานะความเสี่ยงปานกลาง

สีแดง หมายถึง สถานะความเสี่ยงระดับสูงมากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และ

ประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	✓	-	-
๒	✓	-	-
๓	✓	-	-
๔	✓	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือ สถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต