



ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนแดง
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

คำนำ

เหตุการณ์ ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบ ซึ่งมีปัญหามาจากสาเหตุต้นตอต่างๆ จึงจำเป็นต้องมีการประเมินความเสี่ยงล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ปัญหาที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต้านทุจริตทุก รูปแบบอันเป็นวาระด่วนของ รัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันโดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงาน แต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนแดง ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้นเพื่อให้หน่วยงานมี มาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่ง เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนแดง

๑ เมษายน ๒๕๖๘

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนแดง อำเภอบริขาร จังหวัดมหาสารคาม

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมในที่ที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยง การทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการของ องค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการ ทุจริตที่ไม่คาดคิดหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรอื่นที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และ แทรกกิจกรรม การตอบโต้ ความเสี่ยงไว้ก่อน เริ่ม ปฏิบัติงาน หลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้า ระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยส่วนหนึ่งความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้ส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓.กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control Enironment) หลักการที่ ๑

องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล หลักการที่ ๓

คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจสั่งการชัดเจน หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้

และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมิน ความเสี่ยง (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 ให้การควบคุมภายในดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมิน (monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและการสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function

(มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/incentive หรือแรงกดดัน หรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในของ องค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud triangle)

๕.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนแดง จะแบ่งเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

การจัดซื้อจัดจ้าง

การบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑.การระบุความเสี่ยง
 - ๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
 - ๓.เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
 - ๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
 - ๕.แผนบริหารความเสี่ยง
 - ๖.การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
 - ๗.จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
 - ๘.การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
 - ๙.การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง
- การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑.ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
 - ๒.ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
 - ๓.ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ
- ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	-	/
๒	ความเสี่ยงการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - การเรียกผลประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่	-	/
๓	ความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง -การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้างรายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจรับพัสดุ	-	/
๔	ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์	-	/

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นสูง มีประวัติอยู่แล้ว

Unknow Factor: ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๐ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๑๕ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๑๐ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนได้รับความไม่สะดวก เป็นภัยต่อความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรง
๔	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนได้รับความไม่สะดวก
๓	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน
๒	น้อย	-
๑	น้อยมาก	-

ระดับของความเสี่ยง (Deegree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จาก ผลคูณ ของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความ เสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาสxผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Deegree of Risk)

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
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) ที่ได้จากพิจารณาจัดระดับ ความสำคัญ ของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของ ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ
(Likelihood x Impact)

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	/			
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ -การเรียกผลประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่	/			
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง -การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้างรายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจรับพัสดุ	/			
๔	การบริหารงานบุคคล การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	/			

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร สีเขียว :

ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความระมัดระวังในระหว่างการทำงานตามปกติ ควบคุม ดูแล ได้

ส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลาย ขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถ ตรวจสอบได้ ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสี ส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้ยกระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มี ค่า ๑-๓ คูณ ด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น*รุนแรง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอ ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ ดำเนินการตามลำดับคำขอ	๒	๒	๔

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น*รุนแรง
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ - การเรียกผลประโยชน์จากการ ปฏิบัติ หน้าที่	๒	๒	๔
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง - การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/ รับจ้าง รายเดิม ๆ - ประสิทธิภาพของการตรวจรับ พัสดุ	๒	๒	๔
๔	การบริหารงานบุคคล การประเมิน ความดีความชอบการ แต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการ ทางวินัย ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็น ของการอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	๒	-
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ - การเรียกผลประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่	๒	-
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง - การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้างรายเดิม ๆ - ประสิทธิภาพของการตรวจรับพัสดุ	๒	-
๔	การบริหารงานบุคคล การประเมินความดี ความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์	๒	-

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก ระดับ ๑ :

เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๔
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ		X	
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ -การเรียกผลประโยชน์จากการ ปฏิบัติหน้าที่		X	
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง -การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้าง รายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจรับ พัสดุ		X	
๔	การบริหารงานบุคคล การ ประเมินความดีความชอบการ แต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการ ทางวินัย ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		X	

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ : มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่ รุนแรง

ระดับ ๒ : มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่ ไม่ รุนแรง

ระดับ ๑ : มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าระดับความ เสี่ยงต่ำ	ค่าระดับความ เสี่ยงปานกลาง	ค่าระดับความ เสี่ยงสูง
การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของการอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	ดี	/	-	-
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ - การเรียกผลประโยชน์จากการ ปฏิบัติหน้าที่	ดี	/	-	-
การจัดซื้อจัดจ้าง - การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้าง รายเดิม ๆ - ประสิทธิภาพของการตรวจรับ พัสดุ	ดี	/	-	-
การบริหารงานบุคคล การ ประเมิน ความดีความชอบการ แต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการ ทางวินัย ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	ดี	/	-	-

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทาง การเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ ยอมรับ ได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๕ แผนงานบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผน บริหาร ความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	-จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้ทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ - การเรียกผลประโยชน์จากการ ปฏิบัติ หน้าที่	-ประกาศเจตนารมณ์ นโยบายไม่รับ ไม่ให้และมาตรฐานทาง จริยธรรม ของผู้บริหารและพนักงานเจ้าหน้าที่ พร้อมทั้ง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบอย่างทั่วถึง -กำหนดช่องทางการแจ้งร้องเรียน การพบเห็นการทุจริต การ รับ สิ้นบนของเจ้าหน้าที่
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง -การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้างรายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจรับพัสดุ	กระบวนการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างและบริการพัสดุ -จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วันทำการ หลังจาก ได้รับเรื่องจากหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ และมีแผนการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปี -มีการจัดทำแผนภาพแสดงลำดับขั้นตอนการทำงานคู่มือ/วิธีการ ปฏิบัติงานและทบทวนปรับปรุงให้ เป็นปัจจุบัน -เลือกใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างให้สอดคล้องกับวงเงินงบประมาณ -มีการ สํารวจความต้องการพัสดุก่อนขอจัดงบประมาณ -มีการติดตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่ออกใหม่ และมีการส่งบุคลากรอบรม หลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง -มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการที่หลากหลายรวมทั้งมี การ ตรวจสอบผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจรับพัสดุ (คณะกรรมการฯ) ซึ่ง คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง รวมทั้ง ศึกษาศึกษาหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ใน สัญญาอย่างละเอียด ทั้งนี้คณะกรรมการฯ ต้องมีการวางแผนและ จัดประชุมเพื่อตรวจรับพัสดุ ให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้
๔	การบริหารงานบุคคล การประเมินความดี ความ ชอบ การ แต่งตั้ง โยกย้าย การ ดำเนินการทางวินัย ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	-จัดทำประกาศหลักเกณฑ์การพิจารณาการแต่งตั้ง โยกย้ายเลื่อน ระดับ เลื่อนขั้น หรือเลื่อนตำแหน่ง แจ้งให้พนักงานทราบ

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ ทับซ้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	-จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน -กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	/		
๒	-จัดกิจกรรมประกาศเจตนารมณ์ นโยบายไม่ รับไม่ให้และมาตรฐานทางจริยธรรมของ ผู้บริหาร และพนักงานเจ้าหน้าที่ พร้อมทั้ง ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง -กำหนดช่องทางการแจ้งร้องเรียน การ พบ เห็นการทุจริต การ รับ สิ้น บ น ของเจ้า ห หน้าที่ จั ดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณ ธรรม จริยธรรม กิจกรรม ให้ ความ รู้ เกี่ยว กับ ระ เบี ย บกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคล กิจกรรม ให้ ความ รู้ เกี่ยว กับวินัยพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในหน่วยงาน	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ -การเรียกผล ประ โย ชน์ จาก การปฏิบัติหน้าที่	/		
๓	-จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ให้แล้วเสร็จ ภายใน ๕ วันทำการ หลังจากได้รับเรื่องจาก หน่วยงานที่ ได้รับจัดสรรงบประมาณ และมี แผนการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปี -มีการจัดทำ แผน ภาพ แสดงลำดับ ขั้นตอน การทำงานคู่มือ/วิธีการปฏิบัติงานและทบทวน ปรับปรุงให้ เป็นปัจจุบัน -เลือกใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างให้สอดคล้องกับ วงเงินงบประมาณ -มีการสำรวจความต้องการพัสดุก่อนขอตั้ง งบประมาณ -มีการติดตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่ ออกใหม่ และมีการส่งบุคลากรอบรมหลักสูตร ต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง -มีการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างด้วย วิธีการที่ หลากหลายรวมทั้งมีการตรวจสอบผู้มี	การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อ จัดจ้างกับ ผู้ขาย / รับจ้างรายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจ รับพัสดุ	/		

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ ทับซ้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	ผลประโยชน์ร่วมกัน -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจรับ พัสดุ (คณะกรรมการฯ) ซึ่งคณะกรรมการ ฯ ดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง รวมทั้งต้องศึกษาหลักเกณฑ์ และ เงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาอย่างละเอียด ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ ต้องมีการ วางแผนและจัด ประชุมเพื่อตรวจรับพัสดุ ให้ทันตามระยะเวลาที่ กำหนดไว้				
๔	-จัดทำประกาศหลักเกณฑ์การพิจารณา การแต่งตั้ง โยกย้ายเลื่อนระดับ เลื่อนขั้น หรือ เลื่อนตำแหน่ง แจ้งให้พนักงานทราบ	การบริหารงานบุคคล การประเมินความดี ความชอบการ แต่งตั้ง โยกย้าย การ ดำเนินการทาง วินัย ไม่เป็นไป ตาม หลักเกณฑ์	/		

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตามาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม ที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล

ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ ไม่

ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง>๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระเบียบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต(สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินการตามลำดับคำขอ	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ -การเรียกผลประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้างรายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจรับพัสดุ	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
-การบริหารงานบุคคล การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางงานบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็น ของการอนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	-	-
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตาม ภารกิจ -การเรียกผลประโยชน์จากการ ปฏิบัติหน้าที่	-	-
๓	การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้าง รายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจรับพัสดุ	-	-
๔	การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้าง รายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจรับพัสดุ	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนแดง	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
โอกาส/ความเสี่ยง	-การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ
	-การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
	-การเรียกผลประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่
	การเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง -การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย/รับจ้างรายเดิม ๆ -ประสิทธิภาพของการตรวจรับพัสดุ
สถานะของการ ดำเนินการจัดการความ เสี่ยง	-การบริหารงานบุคคล การประเมินความดีความชอบการ แต่งตั้ง โยกย้าย การ ดำเนินการทางวินัย ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์
	ยังไม่ได้ดำเนินการ -เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง -เริ่มดำเนินการบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน -ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม -เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบล โนนแดงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยง ระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและ ติดตามอย่างต่อเนื่อง -มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงานเป็นประจำ