



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง โทร. ๐๔๓๘๔-๐๙๖๑ ต่อ ๑๑
ที่ กส. ๘๐๘๐๑/..... วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง อนุมัตินำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหาร
ส่วนตำบลหนองแวงเรียบร้อยแล้ว เผยแพร่ลงในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ(ITA) ประจำปี ๒๕๖๖ ซึ่งการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะ (OIT) ข้อ ๐ ๓๔ กำหนดให้ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และประพฤตินิชอบ

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงได้มีคำสั่งที่ ๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังนี้

๑. สิบตำรวจโทบุญมี	เนืองนันท์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง	ประธานกรรมการ
๒. นางบุศรินทร์	ชื่อสัตย์	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง	กรรมการ
๓. นายสำเนียง	จันทร์วิชัย	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. นางสาวสาวิณี	บรรณสาร	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๕. นางนิตยา	สินธุ์โคตร	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๖. นางสาวธัญญามาศ	ศรีตามาดร	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๗. นายธีรยุทธ	ภูชนชัย	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๘. นายมงคล	โยธารินทร์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ	กรรมการ/เลขานุการ

คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้ดำเนินการประชุม เพื่อประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และได้จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงเรียบร้อยแล้ว(รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

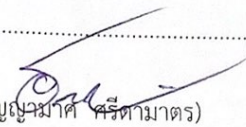
ข้อเสนอแนะ

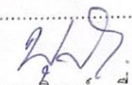
เพื่อให้การดำเนินนโยบายป้องกันและปราบปรามการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เห็นควรอนุมัตินำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงเรียบร้อยแล้ว ดังกล่าว เผยแพร่ลงในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

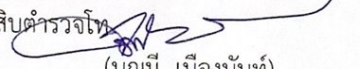
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา




(นายมงคล โยธารินทร์)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

.....

(นางสาวธัญญามาศ ศรีตามาศ)
หัวหน้าสำนักปลัด

.....

(นางบุศรินทร์ ชื้อสัตย์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

.....

สืบทารวจโท
(บุญมี เนืองนนท์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

.....

(นายนิพนธ์ โยหาสิทธิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง
อำเภอสมเด็จ จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบในทางลบ ซึ่งปัญหาเกิดจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาช่วยในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการป้องกันการทุจริตของหน่วยงานสามารถบรรลุผลขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงขึ้น เพื่อให้หน่วยงานได้มีมาตรการ หรือแนวทางในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีการแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงความทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงความทุจริต	
๗. การประเมินความเสี่ยงความทุจริต	
๘. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	
๙. ระดับความเสี่ยง	
๑๐. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงเสี่ยง	
๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง	
๑๒. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	
๑๓. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	
๑๔. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	
๑๕. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง อำเภอสมเด็จ จังหวัดกาฬสินธุ์

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่เคยคาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมี มาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมในองค์กร ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๑ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๒ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๓ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑ ควบคุมความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๒ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๓ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๒ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๓ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๒ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับการควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้านดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗

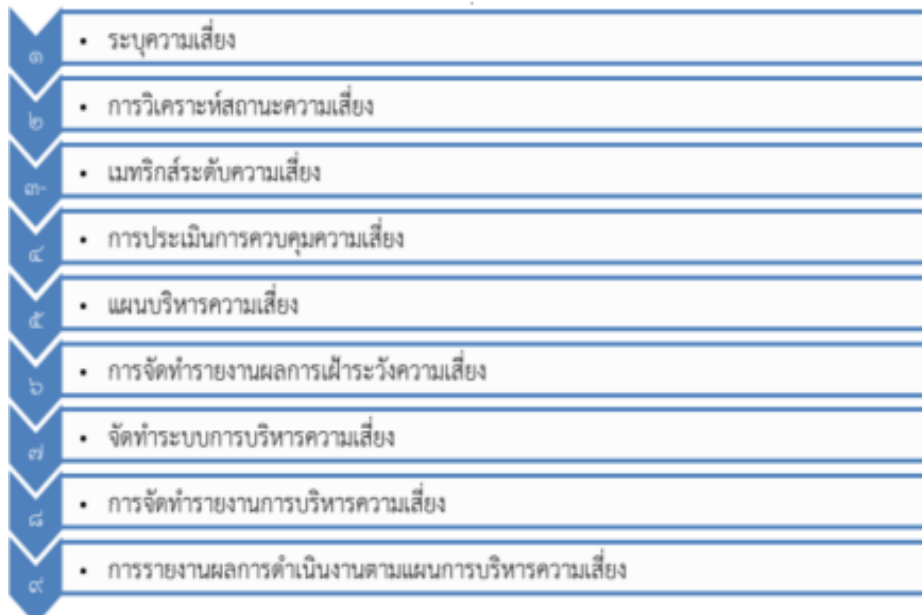
๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know factor และ Unknow factor)

การระบุความเสี่ยงหรือการค้นหาความเสี่ยง / ปัจจัยเสี่ยง หน่วยงานต้องทำการระบุภาระงานหลัก / ภาระงานย่อยของหน่วยงาน ที่มีความเสี่ยงหรือโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันและแก้ไขความเสี่ยงอยู่แล้ว หรือไม่ โดยพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทั้งปัญหา / พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว เรียกว่า Know factor และปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนเสมอ) หรือ Unknow factor เพื่อนำไปพิจารณาเตรียมการป้องกันและวางแนวทางการจัดการสำรองไว้เผื่อเกิดขึ้น โดยค้นหาความเสี่ยงให้ได้มากที่สุดและจึงทำการแยกความเสี่ยงใดเป็น Know factor หรือ Unknow factor

ทั้งนี้ ความเสี่ยงความทุจริต เป็นองค์ประกอบหนึ่งของ

๑. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ที่มาจากบุคคลระดับปฏิบัติการ
๒. ความเสี่ยงด้านการกำกับกับการปฏิบัติตามกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงกลยุทธ์ ที่มาจากบุคลากรระดับนโยบาย ระดับที่มีหน้าที่บทบาทกำหนดกลยุทธ์ ดังนั้น การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตจึงต้องกระทำทุกระดับของการดำเนินการ ตั้งแต่การตัดสินใจ กำหนดนโยบายและกลยุทธ์ เพื่อจะได้จัดการความเสี่ยงทั้งแผนในระดับองค์กรระดับกระบวนการ และระดับบุคคล

โดยมีเทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่างๆดังนี้



ตาราง ระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงต่อความทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know fact ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
๑	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว -นำรถยนต์ของ อบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานของ อบต.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบ จ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมัน เชื่อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง		/
๒	การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติหรือขออนุญาต		/
๓	เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตาม สิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ ค่าที่พัก		/

หมายเหตุ :

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor : ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์
ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่าง
ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน
องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่
สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตาราง การวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว -นำรถยนต์ของ อบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจาก งานของ อบต.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเอง แต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็น จริง	/			
การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขอ อนุญาต	/			
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็น เท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	/			

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

เพื่อระบุตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมีความ
เร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น ๔ กลุ่ม คือ

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



โอกาส (Likelihood/frequency)

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามแผนการดำเนินงานการ
บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และปฏิทินการดำเนินงาน

ตาราง ระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมความ จำเป็นXความ รุนแรง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว -นำรถยนต์ของ อบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือ จากงานของ อบต.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมัน ด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการ เบิกกว่าความเป็นจริง	๒	๒	๔
การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต	๒	๒	๔
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นXความรุนแรง) จากตาราง
ที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อ
เทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ
จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

ระดับพอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ
ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ
ถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตาราง การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ จัดการ	การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว -นำรถยนต์ของ อบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือ จากงานของ อบต.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และทำการเบิกกว่าความเป็นจริง	พอใช้	/		
การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติหรือขออนุญาต	พอใช้		/	
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตาม สิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	พอใช้	/		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง
ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผน
บริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตาราง แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	<u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u> -นำรถยนต์ของ อบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือ จากงานของ อบต.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และทำการเบิกกว่าความเป็นจริง	-จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการ -สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและ ประโยชน์ส่วนรวม -จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการองค์การบริหาร ส่วนตำบล
๒	การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการ ขออนุมัติหรือขออนุญาต	-จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ ในหน่วยงาน -ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศ ตนเพิ่มประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น
๓	<u>เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการ ตามสิทธิเป็นเท็จ</u> เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่า เบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	-จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย พนักงานส่วนท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ใน หน่วยงาน

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตาราง การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลกระทบ ซับซ้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	-จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ -สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบล	-ห้องเก็บพัสดุมีสำหรับเก็บ พัสดุไม่เพียงพอ -บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบ หรือรับรู้ถึงวิธีการขอยืมใช้ ทรัพย์สินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	/		
๒	-การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้ รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทาง เดียวกัน -กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอ เรื่องตามลำดับคำขอ	การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	/		
๓	-จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้าน คุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้ เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้ เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับ ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่นและ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็น เท็จซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ และค่าที่พัก	/		

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร
ความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือ
แก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป
ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวัง)

- ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

- เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/
กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงความทุจริตลดลงระดับความรุนแรง
น้อยลงกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง (น้อยกว่าการยอมรับ)

- เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม
เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตาราง จัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
<u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u> -นำรถยนต์ของ อบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือ จากงานของ อบต.บ่อยครั้งซึ่งต้อง รับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับ มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิก กว่าความเป็นจริง	-กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ ข้าราชการนำทรัพย์สินของ ทางราชการไปใช้ส่วนตัว		/	
การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต	กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติ ตามและให้ตระหนักถึงการ เป็นข้าราชการที่ดี	/		
<u>เจ้าหน้าที่มีเจตนาบิดเบ่งข้อมูลและเบิกเงิน ราชการตามสิทธิเป็นเท็จ</u> เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	ควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่าย ชี้แจงให้เข้าใจในระเบียบและ การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และประพฤติมิชอบของการ เป็นข้าราชการที่ดี	/		

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

แบบจัดทำแผนปฏิบัติการด้านการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่	แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมายดำเนินงาน		ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ล้านบาท)			ตัวชี้วัด	ผลลัพธ์	ระยะเวลาดำเนินการ (ระบุงบประมาณเป็นหน่วย : ล้านบาท)				หน่วยงาน รับผิดชอบ
		หน่วยนับ	ปริมาณงาน	งบบูรณาการ	งบปกติของ ส่วนราชการ	รวม งบประมาณ			ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔	
๑	อบรม ให้ความรู้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามค่านิยม G: Governance	โครงการ	๑	-	๐.๑	๐.๑	พนักงานกลุ่มเป้าหมายได้รับการอบรม	พนักงานมีความรู้ความเข้าใจ	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	อบต.หนองแวง
๒	สื่อสารและเผยแพร่เรื่องการต่อต้านการทุจริต ช่องทางการแจ้งเบาะแสการทุจริต ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งภายในและภายนอก	โครงการ	๑	-	๐.๑	๐.๑	สื่อสารและเผยแพร่ให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียผ่านช่องทางสื่อสารทั้งภายในและภายนอก	ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอกรับรู้และตระหนักในการต่อต้านการทุจริต	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	อบต.หนองแวง
๓	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดำเนินงานและรายงานแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	โครงการ	๑	-	๐.๑	๐.๑	กระบวนการงานที่มีโอกาสเกิดทุจริตได้รับการประเมิน	ผลการประเมินความเสี่ยงแบบแนวทางการจัดการ	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	อบต.หนองแวง
๔	สอบถามข้อมูลในระบบความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นปัจจุบัน และรวบรวม ติดตามให้พนักงานรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งจัดทำสรุปผลการรายงาน	โครงการ	๑	-	๐.๑	๐.๑	ข้อมูลในระบบความขัดแย้งมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	สรุปผลการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	อบต.หนองแวง
๕	ตรวจสอบกระบวนการงานที่มีโอกาสเกิดทุจริต และเผยแพร่ประเด็นตรวจพบทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อสร้างความตระหนัก/ลดความเสี่ยงการเกิดทุจริต	โครงการ	๑	-	๐.๑	๐.๑	กระบวนการงานที่มีโอกาสเกิดทุจริตได้รับการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบกระบวนการงานที่มีโอกาสเกิดทุจริตได้รับการตรวจสอบ	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	๐.๐๒๕	อบต.หนองแวง

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตาราง แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อโครงการ /กิจกรรม	
ประเด็น /ขั้นตอน /กระบวนการดำเนินงาน	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้านและใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	-จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ -สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม -จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	สำนักปลัด อบต.หนองแวง อ.สมเด็จ จ.กาฬสินธุ์
วัน เดือน ปี ที่รายงาน	

ชื่อโครงการ /กิจกรรม	
ประเด็น /ขั้นตอน /กระบวนการดำเนินงาน	การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการอนุมัติหรือ ขออนุญาต
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัว ที่บ้านและใช้รถยนต์ส่วนบุคคลในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	-จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ -สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและ ประโยชน์ส่วนรวม -จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองแวง
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	สำนักปลัด อบต.หนองแวง อ.สมเด็จ จ.กาฬสินธุ์
วัน เดือน ปี ที่รายงาน	

ชื่อโครงการ /กิจกรรม	
ประเด็น /ขั้นตอน /กระบวนการดำเนินงาน	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้านและใช้รถยนต์ส่วนบุคคลในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	-จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ -สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม -จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	สำนักปลัด อบต.หนองแวง อ.สมเด็จ จ.กาฬสินธุ์
วัน เดือน ปี ที่รายงาน	