



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต คือ การ แก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบได้ องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง
ตุลาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๑
ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๓
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๔
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๕
การระบุความเสี่ยง	๖
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๖
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๘
แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐
การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๑
จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๒
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๓
การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๓

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ รัับทราบมติคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (คตช.) ในการประชุม กทช. ๑/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๐ เสนอให้รัฐบาลประกาศให้ "ปี ๒๕๖๐ เป็นปีแห่งการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาและให้ความเห็นชอบรัฐบาลต่อต้านการให้สินบนทุกรูปแบบ" ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ช.) โดยกองยุทธศาสตร์และแผนงาน เสนอ ทั้งนี้ คตช. ได้มอบหมายให้สำนักงาน ป.ป.ช. ในฐานะเลขานุการ คตช. เป็นหน่วยงานหลักในการนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ต่อต้านการให้สินบนทุกรูปแบบ

สืบเนื่องจากองค์กรความโปร่งใสระหว่างประเทศ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้คอร์รัปชัน (Corruption Perception Index ; CPI) ประจำปี ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ อันดับที่ ๑๐๑ จาก ๓๗๖ ประเทศที่เข้าร่วมการประเมิน ทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนนอยู่ในอันดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วมการประเมิน ๑๖๘ ประเทศ คะแนนพบว่าแหล่งประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๙ ประเทศไทย มีแหล่งการประเมินที่คะแนนลดลงทั้งหมด ๔ แหล่งการประเมิน คือ GI (๒๒ คะแนน) WEF (๓๗ คะแนน), PERC (๓๘ คะแนน) และ EI (๓๗ คะแนน) โดยแหล่งการประเมินที่มีคะแนนลดลงมากที่สุดคือ GI (-๒๐ คะแนน) ลดลงมากที่สุดคือ WEF (- ๕ คะแนน) ซึ่งเป็นแหล่งที่มาของการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริตอย่างไรและการสำรวจนักธุรกิจที่ลงทุนในประเทศ ธุรกิจต้องจ่ายสินบนในกระบวนการต่างๆมากน้อยเพียงใด

สำนักงาน ป.ป.ช. ในฐานะกลไกการบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตมีบทบาทและอำนาจในการขับเคลื่อนหน่วยงานของรัฐให้บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล รอบที่ ๑ เพื่อลดปัญหาการทุจริตจึงเห็นว่าเพื่อขับเคลื่อน ภาครัฐต่อหลักธรรมาภิบาลโดยเฉพาะการให้บริการในการพิจารณาและอนุมัติซึ่งเป็นการแก้ไขปัญหาการให้สินบนอันเป็นผลมาจากการประเมินผลการประเมินแหล่งที่มาที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจและการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐเพื่อดำเนินการตามคำสั่งของสภาแห่งชาติ เพื่อความสงบเรียบร้อย (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบ ข้อ (๑) ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการป้องกันและแก้ไขปัญหาของการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐโดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารงานเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของราชการ ยังมีการทุจริตของงานปฏิบัติด้านอื่น ๆ สำนักงาน ป.ป.ท. จึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีคู่มือเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการบริหารความเสี่ยงของทุจริตของทุกภาระงาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานต้องให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กรด้วยการสั่งการหรือมอบหมายให้มีการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต อย่างต่อเนื่อง จริงจังเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและเป็นการยกระดับค่า CPI

ระดับความเสี่ยง (Risk Level) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และน้อย ดังตารางแสดงระดับความเสี่ยงต่อไปนี้

ผลกระทบจากความเสียหาย	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

1-3 มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่ำ

4-6 มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงปานกลาง

7-12 มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงสูง

13-25 มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงสูงมาก

ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่บุคลากร ขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการ ทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า ไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง การทุจริตก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน หลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความ รับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการ ตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- 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)

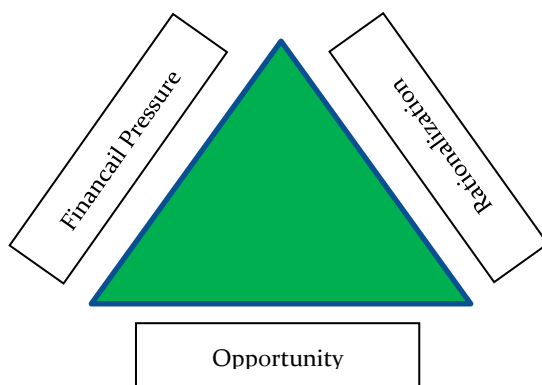
- หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
 - หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม
- ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้
- ๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
 - ๕.๒ ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
 - ๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง ที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยกำหนดคุณลักษณะ/ราคากลาง ไม่ปรากฏในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ		✓
การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย		✓
ราคาวัสดุในการก่อสร้างปรับราคาขึ้น ทำให้มีการโอนงบประมาณเพิ่มขึ้น	✓	
การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไม่เป็นไปตามแผน	✓	

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยการกำหนดคุณลักษณะ/ราคากลาง ไม่ปรากฏในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ			✓	
การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	✓			
ราคาวัสดุในการก่อสร้างปรับราคาขึ้น ทำให้มีการโอนงบประมาณเพิ่มขึ้น		✓		
การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไม่เป็นไปตามแผน		✓		

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
การจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยการกำหนดคุณลักษณะ/ราคากลาง ไม่ปรากฏในบัญชีราคามาตรฐาน ครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณ	๓	๓	๙
การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	๑	๓	๓
ราคาวัสดุในการก่อสร้างปรับราคาขึ้น ทำให้มีการโอนงบประมาณเพิ่มขึ้น	๒	๓	๖
การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับ งบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไม่ เป็นไปตามแผน	๓	๓	๙

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มี
ผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม (ระดับ ๑-๓)

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน
องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ (ระดับ ๔-๖)

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง
ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ (ระดับมากกว่า ๗)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑.การจัดซื้อครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง โดยการกำหนดคุณลักษณะ/ ราคากลาง ไม่ปรากฏในบัญชี ราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของ สำนักงบประมาณ	อ่อน			✓
๒.การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย	ดี	✓		
๓.ราคาวัสดุในการก่อสร้าง ปรับราคาขึ้น ทำให้มีการโอน งบประมาณเพิ่มขึ้น	พอใช้		✓	
๔.การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุน เฉพาะกิจไม่เป็นไปตามแผน	อ่อน			✓

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการ ป้องกัน การทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับ ผิดชอบ
๑.การจัดซื้อครุภัณฑ์ ยานพาหนะและ ขนส่ง โดยการกำหนด คุณลักษณะ/ราคา กลาง ไม่ปรากฏใน บัญชีราคามาตรฐาน ครุภัณฑ์ของสำนัก งบประมาณ	๑.การกำหนด คุณลักษณะเฉพาะ ของครุภัณฑ์ ยานพาหนะและ ขนส่ง ๒.การกำหนดราคา กลางของครุภัณฑ์ ยานพาหนะและ ขนส่ง	๑.การกำหนด คุณลักษณะ เฉพาะและ กำหนดราคา กลาง อาจไป กำหนดให้เข้าข่าย ผู้ขายเฉพาะราย	๑.การแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนด คุณลักษณะเฉพาะโดยมีผู้ ที่มีความรู้ด้านครุภัณฑ์ที่ จะจัดซื้อ ๒.การแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนด ราคากลางโดยวิธีการสืบ ราคาจากท้องตลาด และ หรือราคาที่เคยซื้อครั้งหลัง ภายใน ๒ ปี หรือแต่งตั้งผู้ มีความรู้มาเป็น คณะกรรมการร่วม	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖	สำนัก ปลัด
๔.การจัดซื้อจัดจ้าง โครงการที่ได้รับ งบประมาณเงิน อุดหนุนเฉพาะกิจไม่ เป็นไปตามแผน	การจัดซื้อจัดจ้าง โครงการเงิน อุดหนุนเฉพาะกิจ ไม่เป็นไปตามแผน หรือขั้นตอน กระบวนการ	การปฏิบัติของ เจ้าหน้าที่ไม่ เป็นไปตามห้วง ระยะเวลาที่ กำหนด	๑.จัดทำแผนดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างและแผนการ จัดหาพัสดุให้สอดคล้องกับ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒.ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างให้เป็นไปตามแผนการ จัดหาพัสดุ ๓.มีคำสั่งคณะกรรมการ และการแบ่งงาน ปฏิบัติงานในแต่ละชุด และแจ้งขั้นตอนการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ ผู้ที่รับผิดชอบทราบ	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖	กองคลัง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

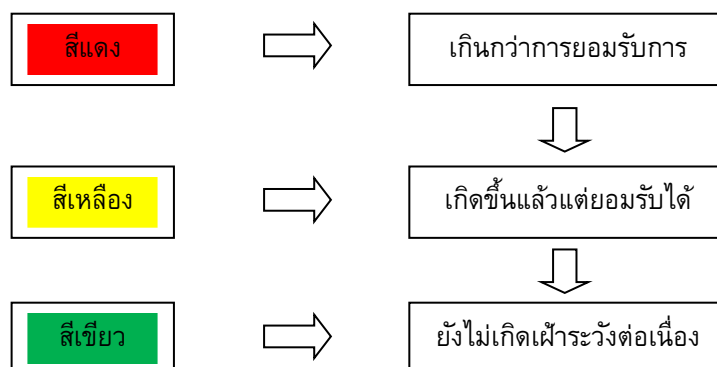
ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	การจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยกำหนดคุณลักษณะ/ราคากลาง ไม่ปรากฏในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ	ระดับสูง			✓
๔	การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจไม่เป็นไปตามแผน	ระดับสูง			✓

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะ ความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้อง มีกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๗.๓ ยังไม่เกิดขึ้นเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยกำหนดคุณลักษณะ/ราคากลาง ไม่ปรากฏในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ	๑.การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะโดยมีผู้ที่มีความรู้ด้านครุภัณฑ์ที่จะจัดซื้อ ๒.การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโดยวิธีการสืบราคาจากท้องตลาด และหรือราคาที่เคยซื้อครั้งหลังภายใน ๒ ปี หรือแต่งตั้งผู้มีความรู้มาเป็นคณะกรรมการร่วม
การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไม่เป็นไปตามแผน	๑.จัดทำแผนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒.ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ ๓.มีคำสั่งคณะกรรมการและการแบ่งงานปฏิบัติงานในแต่ละชุด และแจ้งขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ราคาวัสดุในการก่อสร้างปรับราคาขึ้น ทำให้มีการโอนงบประมาณเพิ่มขึ้น	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	-

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

ที่	สรุปความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
การจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยการกำหนดคุณลักษณะ/ราคากลาง ไม่ปรากฏในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ	✓	-	-
การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	✓		
ราคาวัสดุในการก่อสร้างปรับราคาขึ้น ทำให้มีการโอนงบประมาณเพิ่มขึ้น	✓		
การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุน เฉพาะกิจไม่เป็นไปตามแผน	✓		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผล ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกไตรมาส หรือทุก ๖ เดือน

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตปี ๒๕๖๖

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ หน่วยงานที่ประเมิน.....องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยการกำหนดคุณลักษณะ/ราคากลาง ไม่ปรากฏในบัญชีราคามาตรฐาน ครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ
โอกาส/ความเสี่ยง	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะและกำหนดราคากลาง อาจไปกำหนดให้เข้า ข่ายผู้ขายเฉพาะราย
สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
มาตรการป้องกันการทุจริต	๑.การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะโดยมีผู้ที่มีความรู้ด้าน ครุภัณฑ์ที่จะจัดซื้อ ๒.การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโดยวิธีการสืบราคาจาก ท้องตลาด และหรือราคาที่เคยซื้อครั้งหลังภายใน ๒ ปี หรือแต่งตั้งผู้มีความรู้ มาเป็นคณะกรรมการร่วม
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่เคยเกิดขึ้น แต่มีการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ต่ำ

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ หน่วยงานที่ประเมิน.....องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย
โอกาส/ความเสี่ยง	การจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ข้าราชการบำนาญ หรือการจ่ายเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
มาตรการป้องกันการทุจริต	-ตรวจสอบข้อมูลกับฐานข้อมูลกรมบัญชีกลาง
ผลการดำเนินงาน	อยู่ในความเสี่ยงระดับต่ำ สามารถควบคุมได้

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ หน่วยงานที่ประเมิน.....องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ราคาวัสดุในการก่อสร้างปรับราคาขึ้น ทำให้มีการโอนงบประมาณเพิ่มขึ้น
โอกาส/ความเสี่ยง	การตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติไม่สอดคล้องกับราคาวัสดุการก่อสร้างที่สูงขึ้น
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
มาตรการป้องกันการทุจริต	จัดซื้อจัดจ้างให้อยู่ในห่วงระยะเวลา และใช้ราคากลางพาณิชย์จังหวัด ณ เดือนปัจจุบัน มาคำนวณราคาค่าวัสดุ
ผลการดำเนินงาน	อยู่ในระดับต่ำ และสามารถควบคุมได้

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ หน่วยงานที่ประเมิน.....องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไม่เป็นไปตามแผน
โอกาส/ความเสี่ยง	การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
มาตรการป้องกันการทุจริต	๑.จัดทำแผนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒.ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ ๓.มีคำสั่งคณะกรรมการและการแบ่งงานปฏิบัติงานในแต่ละชุด และแจ้งขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
ผลการดำเนินงาน	มีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง และสามารถควบคุมได้