



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทัน

อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและ ผู้บริหาร ทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของ รัฐบาลการนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ ว่าการดำเนินการ ขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาที่น้อยกว่า องค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหาย ที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า ไว้ โดยให้เป็นส่วน หนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทัน เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะเป็นเครื่องมือ หนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบ แห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่ กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมี ส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการ ประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
การประเมินความเสี่ยงรวม	๕
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๕
การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๖
การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๘
การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๙
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๙
การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๑

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทัน อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทัน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรฐาน ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๙ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างสม่ำเสมอ เสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่งอาจมีสถานการณ์ที่ไม่คาดคิด หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือ ภารกิจขององค์กรโดยรวม จึงต้องมีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกัน หรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการบริหาร ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการ ดำเนินงานขององค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้การบริหารความเสี่ยงเป็น กระบวนการที่คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคน ในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญ เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการบรรลุ เป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตาม นโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะ เกิดขึ้น ในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่าง ต่อเนื่อง

๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนด ประเด็น ความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๔.๑ พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ๒๕๖๕ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒ ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๔.๓ ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงาน ปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบสวน post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปี๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำกับดูล

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 กิจกรรมความควบคุม (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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ ควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ เหมาะสมทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present&Function (มีอยู่จริงและนำไป ปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentives หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายใน ขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการ ทุจริต (fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทัน จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุและการใช้ ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การประเมินสถานะความเสี่ยง
๓. การประเมินค่าความเสี่ยงรวม
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงทุจริต ด้าน

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร
 ๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ
 ๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน
- ตาราง ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know factor และ Unknow factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
๑	การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร – บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน		✓
๒	การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ – ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การคำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน		✓
๓	การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาดความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่าทำให้เกิดไฟลุกลาม		✓


Know factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติอยู่แล้ว


Unknow factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น


ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง


เป็นการนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสี เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะความเสี่ยงในช่องสี

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี

 สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้าม หน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรือสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	ระดับความเสี่ยง			
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร - บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน			✓	
๒	การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ - ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้ราคาคำนวนราคากลางคลาดเคลื่อน		✓		
๓	การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาดความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่าทำให้เกิดไฟลุกลาม		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

เป็นการนำรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงปานกลางจนถึงความเสี่ยงสูง ที่เป็นสีเหลืองและสีส้ม จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholders) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอกชน ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ รายจ่ายเพิ่ม (Financial) ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (Customer/User) ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นมีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) หรือกระทบต่อการเรียนรู้ องค์กรความรู้ (Learning & Growth) ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตาราง ๓ ตารางแสดงค่าความเสี่ยงรวม (Risk level matrix)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงจำเป็น x ความรุนแรง
๑	การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร - บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	๒	๒	๔
๒	การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ - ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การคำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน	๒	๒	๔
๓	การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาดความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่า ทำให้เกิดไฟลุกลาม	๒	๑	๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เป็นการนำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จาก ตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยง ทุจริตว่าอยู่ในระดับเมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (คุณภาพ การจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่ สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การ ควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงทุจริตได้

ตาราง ๔ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร - บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	ดี		✓	
การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ - ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การคำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน	พอใช้		✓	
การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาดความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่าทำให้เกิดไฟลุกลาม	พอใช้		✓	

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

พิจารณาเลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยงในตารางที่ ๔ โดย เฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริตตามลำดับความรุนแรง จากการประเมินความเสี่ยงทุจริตข้างต้น ไม่พบว่ามีขั้นตอนใดมีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง แต่ยังคงมีความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับพอใช้ จึงได้จัดทำ แผนบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ตาราง ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยง
๑	การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร – บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
๒	การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ – ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การคำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน	ให้เจ้าหน้าที่ติดตามราคาพาณิชย์จังหวัดและจังหวัดใกล้เคียง
๓	การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาดความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่าทำให้เกิดไฟลุกลาม	จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้และจัดทำแนวป้องกันไฟฟ้าและทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการเฝ้าระวังและป้องกันไฟฟ้าในพื้นที่

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง และเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ เสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา ว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สี เขียว สี เหลือง และสีแดง

ตาราง ๖ ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร – บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	✓		
๒	ให้เจ้าหน้าที่ติดตามราคาพาณิชย์จังหวัดและจังหวัดใกล้เคียง	การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ – ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การคำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน	✓		
๓	จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้และจัดทำแนวป้องกันไฟฟ้าและทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการเฝ้าระวังและป้องกันไฟฟ้าในพื้นที่	การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาดความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่าทำให้เกิดไฟลุกลาม	✓		

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่มเติม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตราการ/นโยบาย/ โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับ ความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตราการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนนี้สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้จะมีกิจกรรมหรือมาตราการเพิ่มเติมต่อไป โดย แยกสถานะ ๗.๑ เกินกว่าจะยอมรับ (สถานะสีแดง) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว)

ตาราง ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตราการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑	การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร – บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	-
๒	การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ – ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การคำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน	-
๓	การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาดความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่าทำให้เกิดไฟลุกลาม	-

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นภาพรวม ว่าผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สี เหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตาราง ๘ ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑	การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร - บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน		
๒	การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ - ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การคำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน		
๓	การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาดความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่าทำให้เกิดไฟลุกลาม		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผน บริหาร ความเสี่ยงทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหาร ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุก เดือน ทุกไตรมาส

แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต			
ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทัน			
ด้านที่ ๑ การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร ชื่องานตามภารกิจ : การปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงาน			
ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและ รายละเอียด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินงาน
๑	การบริหารงานของหน่วยงาน และการ ปฏิบัติงานของบุคลากร - บุคลากรใน หน่วยงานขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	ปานกลาง	
ด้านที่ ๒ การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของ ทางราชการ ชื่องานตามภารกิจ : การคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง			
ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและ รายละเอียด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินงาน
๒	การบริหารการเงิน งบประมาณ การ จัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการ ใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ - ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การ คำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน	ปานกลาง	
ด้านที่ ๓ การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน ชื่องานตามภารกิจ : การให้บริการประชาชนในการเฝ้าระวังไฟฟ้า			
ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและ รายละเอียด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินงาน
๓	การให้บริ การสาธารณะ/บริ การ ประชาชน - การป้องกันไฟฟ้า ประชาชนขาด ความรู้ความระมัดระวังในการเผาป่าทำ ให้เกิดไฟลุกลาม	ปานกลาง	
ผู้รายงาน		นางณิชา ยอดสะเทิน	
วันที่รายงาน		๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖	