

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
ตำบลเขาไม้แก้ว อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคาดการณ์ไว้ล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาที่ยั่งยืน เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันโดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงาน ภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือหนึ่งในการ ขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่ง คณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหา การทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ ให้มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมี ส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบได้

ในการนี้ องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ ส่วนรวมของ หน่วยงาน/ประชาชนในท้องที่ ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต

สารบัญ

หัวข้อเรื่อง หน้า

คำนำ

ความเป็นมาและความสำคัญ	๑
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
ความแตกต่างระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงกับการตรวจสอบภายใน	๒
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือนแรก)	๖
ครั้งที่ ๑ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว	
อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี	
• การระบุความเสี่ยง	
• การวิเคราะห์สถานความเสี่ยง	
• เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง	
• การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง	
• การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	
• การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	
• การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	
• การจัดทำตารางการบริหารความเสี่ยง	
• การรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง	

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

ความเป็นมาและความสำคัญ

ด้วยองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International - TI) เผยแพร่ผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index - CPI) ประจำปี ๒๕๖๔ ผลปรากฏว่าประเทศไทยได้ ๓๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน จัดอยู่ในอันดับที่ ๑๑๐ โลก ซึ่งลดลงจากปี ๒๕๖๓ ย่อมสะท้อนให้เห็นว่าประเทศไทยยังต้องแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันอย่างเร่งด่วน

โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญยิ่งในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ปัจจุบันมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗,๘๕๐ แห่ง ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐภายใต้โครงสร้างการจัดระเบียบบริหารราชการตามหลักการกระจายอำนาจการปกครอง ที่มุ่งเน้นการกระจายอำนาจจากส่วนกลางลงสู่ท้องถิ่นและเป็นกลไกหนึ่งในการส่งเสริมการปกครองในระบอบประชาธิปไตย เป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ถือเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่นซึ่งนำไปสู่การพัฒนาทั่วทั้งประเทศ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปราศจากการทุจริต นำเงินงบประมาณมาพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง พัฒนาเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนอย่างแท้จริงแล้วประเทศชาติก็จะมีความเจริญก้าวหน้าทัดเทียมนานาอารยประเทศ การพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดความยั่งยืน รัฐจะต้องให้ความสำคัญแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยยึดหลักแห่งการปกครองชุมชนของตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น และส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะ รวมทั้งมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในระดับพื้นที่ ส่วนการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะทำได้เท่าที่จำเป็นตามกรอบกฎหมายกำหนด และต้องเป็นไปเพื่อการคุ้มครองประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของ หน่วยงาน/ประชาชนในท้องถิ่น เพื่อกำหนดเป็นมาตรการสำคัญในการป้องกันการทุจริตและการบริหารงาน ที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ใช้เป็นกลไกในการดำเนินงาน การกำกับติดตาม และการประเมินผลด้านการป้องกัน การทุจริต ในขั้นตอนการดำเนินงานตั้งแต่ (๑) การบริหารงานของหน่วยงาน และการปฏิบัติงานของบุคลากร (๒) การบริหารงานบุคคล (๓) การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุและการใช้ ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ และ (๔) การให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน โดยให้ความสำคัญกับการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ควบคู่ไปกับการป้องกันการทุจริตและนำไปสู่การปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ เพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรอื่นที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

ความแตกต่างระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงกับการตรวจสอบภายใน

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการ ฝาระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้ และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับตามหลักสากลมา ตั้งแต่ปี ค.ศ. 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

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในของ องค์กร มีจุดอ่อนและRationalizationหรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน (Function Based) ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร

๓.๑ จัดการ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

๓.๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓.๓ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การประเมินสถานะความเสี่ยง

๓. การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียม

ข้อมูล ขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องจากนั้นให้ลงมือทำการตาม ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. เลือกงานด้านที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒. เลือกกระบวนการ จากงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๓. เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตัวอย่างในการประเมินความเสี่ยง ในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร

๑. งานด้านที่จะพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๒. กระบวนการ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคาร หรือรื้อ

๓. รายละเอียดของขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การอนุญาตก่อสร้างอาคารฯ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(รอบ ๖ เดือนแรก) ครั้งที่ ๑ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน กระบวนการปฏิบัติงานของที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงาน ตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว ซึ่งเป็นทั้ง Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ		✓
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน การมอบหมายงาน และการดำเนินการทางวินัย เป็นต้น - ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิดประกาศหรือเผยแพร่ การกำหนดคุณลักษณะ การตรวจรับ/ตรวจงาน เป็นต้น		✓ ✓
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ - เบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จหรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย กำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทนของคณะกรรมการต่างๆ ค่าปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ เป็นต้น - การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถ ส่วนกลาง คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น		✓ ✓

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากทรัพยากร งบประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง
ใน ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน
ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจ
ควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่
ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่าง
ใกล้ชิดหรือ อย่างสม่ำเสมอ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง			
		เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ		✓		
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และ ตำแหน่งหน้าที่ - ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน การมอบหมายงาน และ การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น - ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิดประกาศหรือ เผยแพร่ การกำหนดคุณสมบัติ การตรวจรับ/ตรวจงาน เป็น ต้น		✓ ✓		
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ - เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จหรือไม่เป็นไปตาม กฎหมาย กำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่า เช่าที่พัก ค่าตอบแทนของคณะกรรมการต่างๆ ค่าปฏิบัติงาน นอกเวลา ราชการ เป็นต้น - การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถส่วนบุคคล คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น		✓ ✓		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการ ไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal process หรือระดับด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ(หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓.๒.๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓.๒.๑	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น x รุนแรง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการ พิจารณาอนุมัติอนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของ การอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	๒	๒	๔
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ บรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/ เงินเดือน การมอบหมายงาน และการดำเนินการ ทางวินัย เป็นต้น - ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิดประกาศหรือเผยแพร่ การกำหนดคุณลักษณะ การตรวจรับ/ตรวจงาน เป็นต้น	๒	๒	๔

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้า ระวัง ๓.๒.๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓.๒.๑	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
๓	<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการ ใช้ จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ</p> <p>- เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จหรือไม่ เป็นไป ตามกฎหมายกำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ย เลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทนของ คณะกรรมการต่างๆ ค่า ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ เป็นต้น</p> <p>- การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ ส่วนตน เช่น รถส่วนบุคคล คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น</p>	๒	๒	๔
		๒	๒	๔

คำอธิบาย นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยง
รวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUDT	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	<p>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการ พิจารณา อนุมัติอนุญาต</p> <p>- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็น ของ การอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ</p>	๒	
๒	<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการ ใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</p> <p>- ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ บรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/ เงินเดือน การมอบหมายงาน และ การดำเนินการ ทางวินัย เป็นต้น</p> <p>- ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิด ประกาศหรือเผยแพร่ การกำหนดคุณลักษณะ การ ตรวจรับ/ตรวจงาน เป็นต้น</p>	๒ ๒	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓
๓	<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ - เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จหรือไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทนของคณะกรรมการต่างๆ ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เป็นต้น</p> <p>- การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถส่วนบุคคล คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น</p>	×		

คำอธิบาย ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard มีรายละเอียดดังนี้

ระดับ ๓ : มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ : มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ : มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

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

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าระดับ ความเสี่ยงต่ำ	ค่าระดับ ความเสี่ยงปานกลาง	ค่าระดับ ความเสี่ยงสูง
๑	<p>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติอนุญาต</p> <p>- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ</p>	ดี	✓		
๒	<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</p> <p>- ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน การมอบหมายงาน และการดำเนินการทางวินัย เป็นต้น</p>	ดี	✓		

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าระดับความเสี่ยงต่ำ	ค่าระดับความเสี่ยงปานกลาง	ค่าระดับความเสี่ยงสูง
	- ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิด ประกาศหรือเผยแพร่ การกำหนดคุณลักษณะ การ ตรวจรับ/ตรวจงาน เป็นต้น	ดี	✓		
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้ จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ - เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จหรือไม่เป็นไป ตามกฎหมายกำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทนของ คณะกรรมการต่างๆ ค่าปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ เป็นต้น - การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ ส่วนตน เช่น รถส่วนบุคคล คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น	ดี	✓		
		ดี	✓		

คำอธิบาย ระดับการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจ ได้ใน ระดับที่ สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมี นัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการ ควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผน บริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่ทำกรประเมินคุณภาพการจัดการหรือ การควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความ เสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตหรือให้พิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือ มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการ พิจารณา อนุมัติอนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็น ของ การอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	๑. มาตรการ “ส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวล จริยธรรมของ อบต.เขาไม้แก้ว” ๒. มาตรการแสดงเจตนาธรรมในการนำหลัก คุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร อบต.เขาไม้แก้ว ด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติการ ป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความ โปร่งใส ๓. มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส ของ อบต.เขาไม้แก้ว
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการ ใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ บรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ เงินเดือน การมอบหมายงาน และการดำเนินการ ทางวินัย เป็นต้น	๑. มาตรการสร้างความโปร่งใสในการ บริหารงาน บุคคล ๒. กิจกรรม “สร้างความโปร่งใสในการ พิจารณา เลื่อนขั้นเงินเดือน” ๓. มาตรการ “จัดทำข้อตกลงการปฏิบัติ ราชการ ตามหลักธรรมาภิบาล” ๔. มาตรการออกคำสั่งมอบหมายของอบต. เขาไม้แก้ว

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
	<p>- ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิดประกาศหรือเผยแพร่ การกำหนดคุณลักษณะ การ ตรวจรับ/ตรวจงาน เป็นต้น</p>	<p>๑. มาตรการปรับปรุงและพัฒนาศูนย์ข้อมูลข่าวสาร เพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารแก่ประชาชน ๒. มาตรการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะและกำกับ ติดตามการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะของอบต.เขาไม้แก้ว ๓. กิจกรรม “วิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี” ๔. มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</p>
๓	<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ</p> <p>- เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จหรือไม่เป็นไป ตามกฎหมายกำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทนของ คณะกรรมการต่างๆ ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เป็นต้น</p> <p>- การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วนตน เช่น รถส่วนบุคคล คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น</p>	<p>๑. โครงการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒. โครงการจัดทำคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงาน สำหรับเจ้าหน้าที่อบต.เขาไม้แก้ว ๓. กิจกรรมติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๑. โครงการเสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ ๒. มาตรการจัดทำให้มีระบบและช่องทางการรับ เรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของอบต.เขาไม้แก้ว</p>

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง




ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในการ กิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยัน ผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยง การทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้อง กับ การพิจารณาอนุมัติอนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ ดำเนินการตามลำดับคำขอ	๑. มาตรการ “ส่งเสริมการปฏิบัติงาน ตามประมวลจริยธรรมของอบต.เขาไม้ แก้ว ๒. มาตรการแสดงเจตนาภรณ์ในการ นำ หลักคุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงาน ของผู้บริหารอบต.เขาไม้ แก้ว ด้วย การจัดทำแผนปฏิบัติการ ป้องกันการ ทุจริตเพื่อยกระดับ คุณธรรมและความ โปร่งใส ๓. มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและ ความ โปร่งใสของอบต.เขาไม้แก้ว	✓		
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในความ โปร่งใส ของการใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่ - ความโปร่งใสใน การบริหารงานบุคคล เช่น การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน การ มอบหมายงาน และการ ดำเนินการ ทางวินัย เป็นต้น	๑. มาตรการสร้างความโปร่งใสใน การ บริหารงานบุคคล ๒. กิจกรรม “สร้างความโปร่งใสใน การ พิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน” ๓. มาตรการ “จัดทำข้อตกลงการ ปฏิบัติ ราชการตามหลักธรรมาภิบาล” ๔. มาตรการออกคำสั่งมอบหมาย ของ อบต.เขาไม้แก้ว	✓		
	- ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิดประกาศหรือเผยแพร่ การ กำหนดคุณลักษณะ การตรวจ รับ/ ตรวจสอบ เป็นต้น	๑. มาตรการปรับปรุงและพัฒนาศูนย์ ข้อมูลข่าวสารเพื่อเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร แก่ประชาชน ๒. มาตรการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ และกำกับติดตามการเผยแพร่ข้อมูล สาธารณะของอบต.เขาไม้แก้ว ๓. กิจกรรม “วิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัด จ้างประจำปี” ๔. มาตรการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน	✓		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยง การทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความ โปร่งใส ของการใช้จ่าย งบประมาณและการ บริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ - เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็น เท็จ หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย กำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ย เลี้ยง ค่า พահนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทนของ คณะกรรมการ ต่างๆ ค่าปฏิบัติงาน นอกเวลา ราชการ เป็นต้น	๑. โครงการจัดทำแผนการ ตรวจสอบ ประจำปี ๒. โครงการจัดทำคู่มือหรือมาตรฐาน การปฏิบัติงานสำหรับเจ้าหน้าที่อบต. เขาไม้แก้ว ๓. กิจกรรมติดตามประเมินผล การ ควบคุมภายใน	✓		
	- การนำทรัพย์สินของทางราชการ ไป ใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถ ส่วนบุคคล คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น	๑. โครงการเสริมสร้างความ โปร่งใส ในการใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการ ๒. มาตรการจัดทำให้มีระบบและ ช่อง ทางการรับเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการ ทุจริตของอบต.เขาไม้ แก้ว	✓		

คำอธิบาย รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะ
ความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

-  สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม ยังไม่เกิดเฝ้าระวัง
-  สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/
โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับ
ความรุนแรง < ๓ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้
-  สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ/
กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความ
รุนแรง > ๓ เกินกว่ายอมรับ

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติอนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของ การอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน การ มอบหมายงาน และการดำเนินการทางวินัย เป็นต้น - ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิด ประกาศหรือเผยแพร่ การกำหนดคุณลักษณะ การ ตรวจจับ/ตรวจงาน เป็นต้น	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้ จ่าย งบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ - เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็น เท็จหรือไม่เป็นไปตาม กฎหมายกำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ย เลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทน ของ คณะกรรมการต่างๆ ค่าปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ เป็นต้น - การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วน ตน เช่น รถส่วนบุคคล คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น</p>	<p>ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง</p> <p>ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง</p>

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำตารางการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการ ทุจริตตามขั้นตอน
ที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

- สีเขียว หมายถึง สถานะความเสี่ยงต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง สถานะความเสี่ยงปานกลาง
- สีแดง หมายถึง สถานะความเสี่ยงระดับสูงมากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม

และประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้อง กับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอ ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ</p>		
๒	<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความ โปร่งใสของการใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่ - ความโปร่งใสในการบริหารงาน บุคคล เช่น การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ เงินเดือน การมอบหมายงาน และ การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น</p>		

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
	- ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การเปิดเผยประกาศหรือเผยแพร่ การกำหนดคุณลักษณะ การตรวจรับ/ตรวจงาน เป็นต้น		
๓	<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จหรือไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทนของคณะกรรมการต่างๆ ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เป็นต้น - การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตน เช่น รถส่วนบุคคล คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น 		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือ สถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผล ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ทุกรอบครึ่งปี เป็นต้น โดย อบต.บ่อวิน ดำเนินการรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ได้แก่ ครั้งที่ ๑ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ และครั้งที่ ๒ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อวิน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อวิน
โอกาส/ความเสี่ยง	<p>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต</p> <p>- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ</p> <p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/เงินเดือน การมอบหมายงาน และการดำเนินการทางวินัย เป็นต้น - ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การปิดประกาศหรือเผยแพร่ การกำหนด คุณสมบัติ การตรวจรับ/ตรวจงาน เป็นต้น</p> <p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</p> <p>- เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จหรือไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าตอบแทนของคณะกรรมการต่างๆ ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เป็นต้น</p> <p>- การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถส่วนกลาง คอมพิวเตอร์พกพา โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น</p>
สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการได้บ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ผลการดำเนินงาน	ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อวิน สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยง ระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง