

**แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖5**

**ของ**

**องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง**

**อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์**

****

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

เรื่อง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖5

.......................

เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อำเภอโคกสูง จังหวัดบุรีรัมย์ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อาศัยอำนาจตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๘๕/๒๕๒๗ ข้อ ๑๑ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๕๗ และมาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงประกาศแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖4

( นางสาวปาริชาติ ถุนนอก )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

**คำนำ**

เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อำเภอโคกสูง จังหวัดบุรีรัมย์ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อาศัยอำนาจตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับที่ ๘๕/๒๕๕๗ ข้อ ๑๑ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ และ มาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูงโดยความเห็นชอบของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง จึงกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖4 (๑ ตุลาคม ๒๕๖3 – ๓๐ กันยายน ๒๕๖4) ไว้เป็นเครื่องมือในการกำกับการดำเนินงานด้านการป้องกันความเสี่ยงเพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่จะได้นำเสนอต่อไปนี้

( นางสาวปาริชาติ ถุนนอก )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

**สารบัญ**

หน้าที่

ส่วนที่ 1 ความเป็นมา 1

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต 3

2.1) วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 3 2.2) กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 3 2.3) องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้เกิดการทุจริต 5 2.4) ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 5 2.5) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 6

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง 6

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง 7

ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง 8

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง 11

ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง 12

ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง 13

ขั้นตอนที่ 7 การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง 15

ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง 16

ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง 17

ภาคผนวก 19

- แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 20-22

- ประกาศแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี 2564 23

สารบัญ

หน้าที่

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง 6

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง 7

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ 9

ตารางที่ 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง 10

ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard 10

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง 11

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง 12

ตารางที่ 6 ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง 13

ตารางที่ 7 ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง 15

ตารางที่ 8 ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง 16

ตารางที่ 9 แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง 17

ตารางที่ 10 ตารางเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารวามเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี 18

**ส่วนที่ 1**

**ความเป็นมา**

**1.ความเป็นมา**

1.1 ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี (พ.ศ.2561-2580) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” โดยยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนาที่สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยนภาคภาครัฐที่หลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม” โดยภาครัฐต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ และแยกแยะบทบาทหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือในการให้บริการในระบบเศรษฐกิจที่มีการแข่งขัน มีขีดสมรรถนะสูง ยึดหลักธรรมาภิบาล ปรับวัฒนธรรมการทำงานให้มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ส่วนรวม มีความทันสมัย และพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งให้ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ส่งเสริมสนับสนุนให้ภาคีองค์กรภาคเอกชน ภาคประชาสังคม เครือข่ายต่างๆ ชุมชนและประชาชนสอดส่อง เฝ้าระวังให้ข้อมูลและร่วมตรวจสอบการดำเนินการของ หน่วยงานภาครัฐตามความเหมาะสม พร้อมทั้งสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรภาครัฐให้เกิดขึ้นในสังคม การปรับเปลี่ยนแนวคิดให้การปฏิบัติราชการเป็นมืออาชีพ มีจิตบริการ ทำงานในเชิงรุกและมองไปข้างหน้า สามารถบูรณาการการทำงานร่วมกับภาคส่วนอื่นได้อย่างเป็นรูปธรรม และสร้างจิตสำนึก ค่านิยมให้ทุกภาคส่วนตื่นตัวและละอายต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบทุกรูปแบบ

1.2 ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560-2564) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and clean Thailand)” มีพันธกิจหลักเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกระดับธรรมากิบาลใน การบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล โดยเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์ชาติฯ ระยะที่ 3 คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ 50 เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย 6 ยุทธศาสตร์ โดยยุทธศาสตร์ที่ 1 สร้างสังคม ที่ไม่ทนต่อการทุจริต มุ่งเน้นให้ความสำคัญในกระบวนการปรับสภาพสังคมให้เกิดภาวะ “ที่ไม่ทนต่อการทุจริต” สร้างวัฒนธรรม ต่อต้านการทุจริต ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ มีจิตสำนึกสาธารณะ สามารถแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนงานด้านการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็ง และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพื่อลดโอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ให้มีธรรมาภิบาล

1.3 ตามคำสั่งคณะรักษาความสบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้ เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ

-2-

1.4 แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นปฏิรูปที่ 2 ด้านการป้องปราม กลยุทธ์ที่ 2 ให้หัวหน้าส่วนราชการมีมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีการดำเนินงาน เช่นการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในด้านต่างๆ

1.5 การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 โดยตัวชี้วัดที่ 10 การป้องกันการทุจริตการประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต ดังนี้

ข้อ 036 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

ข้อ 037 การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรม ความโปร่งใสและการ

ทุจริตทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

1.6 สำนักงานงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท) ได้วางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการตามแผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.2561-2565) ประเด็นปฏิรูปที่ 2 ด้านการป้องปรามโดยมีกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในด้าน 3 ด้าน ดังนี้

ด้านที่ 1 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงาน

ที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558)

ด้านที่ 2 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ 3 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการ

บริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตอบสนองต่อนโยบายรัฐบาล และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ 3 (พ.ศ.2560-2564) ภาคใต้ยุทธศาสตร์ชาติฯ นำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่โดยคณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ได้ ตระหนักถึงความสำคัญ และถือเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็นวาระของชาติและจังหวัดบุรีรัมย์ในการที่จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร จึงได้ดำเนินการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้

-3-

**ส่วนที่ 2**

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**2.1 วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระ งานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

**2.2 กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COCO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 1992 โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก 3 ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี 2006 เป็นแนวทางด้านการทำรายงาน ทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ 2 เมื่อปี 2009 เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ 3 ในปี 2013 เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี 2013 นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี 1992 ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ที่ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่า มีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

-4-

สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้ องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 – องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 – กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ 10 – ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 – พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ 13 – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนิน ต่อไปได้ หลักการที่ 15 – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 14 – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน ทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present &

Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล

สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO 2013 องค์ประกอบที่ 2

หลักการที่ 8 ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 4 กระบวนการ ดังนี้

⮚Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะ ไม่ให้เกิดขึ้นอีก

⮚Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่อง

ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแส นั้นแก่ผู้บริหาร

-5-

⮚ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่

พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

⮚ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าใน

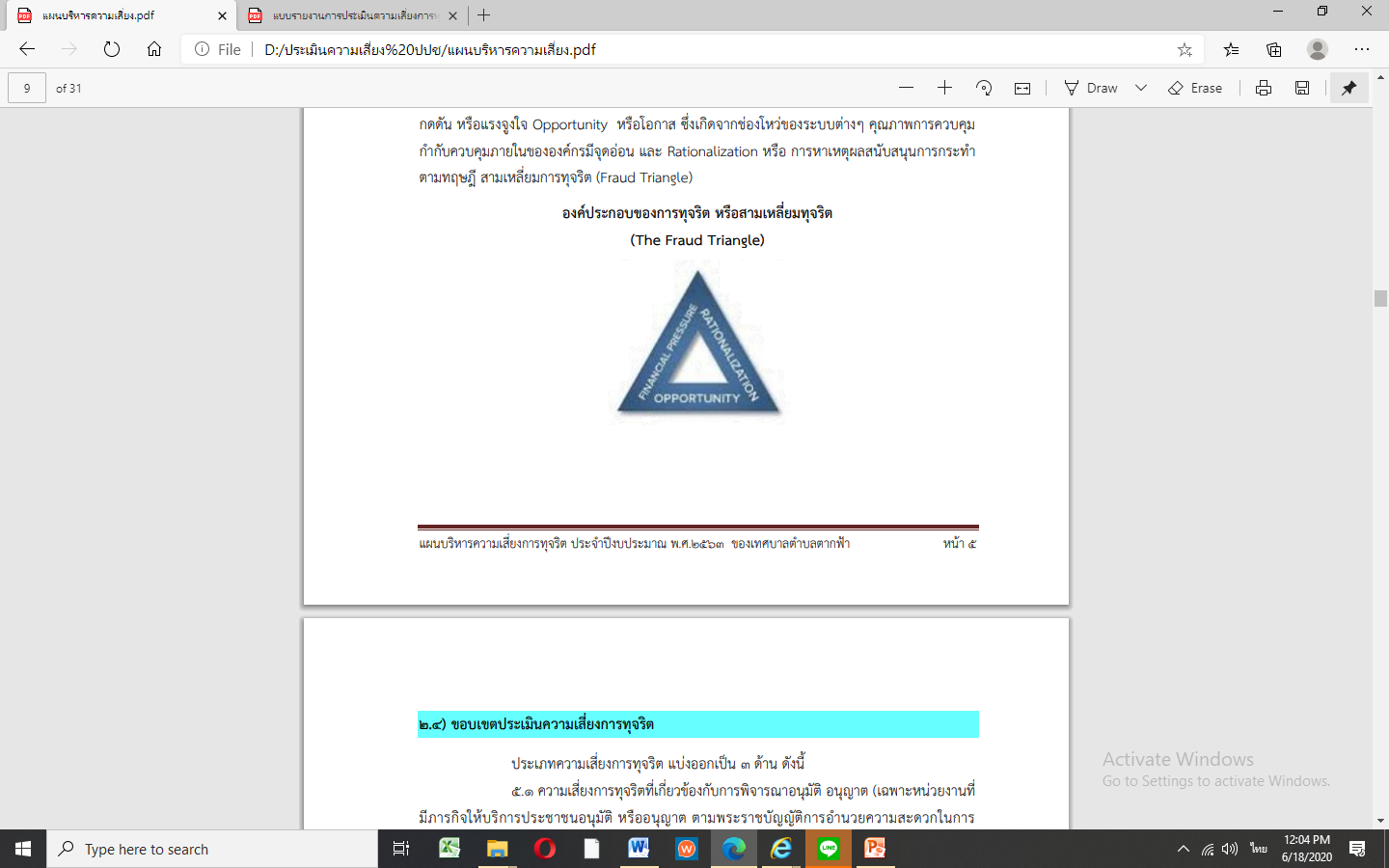
เรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

**2.3) องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

**องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต**

**(The Fraud Triangle)**



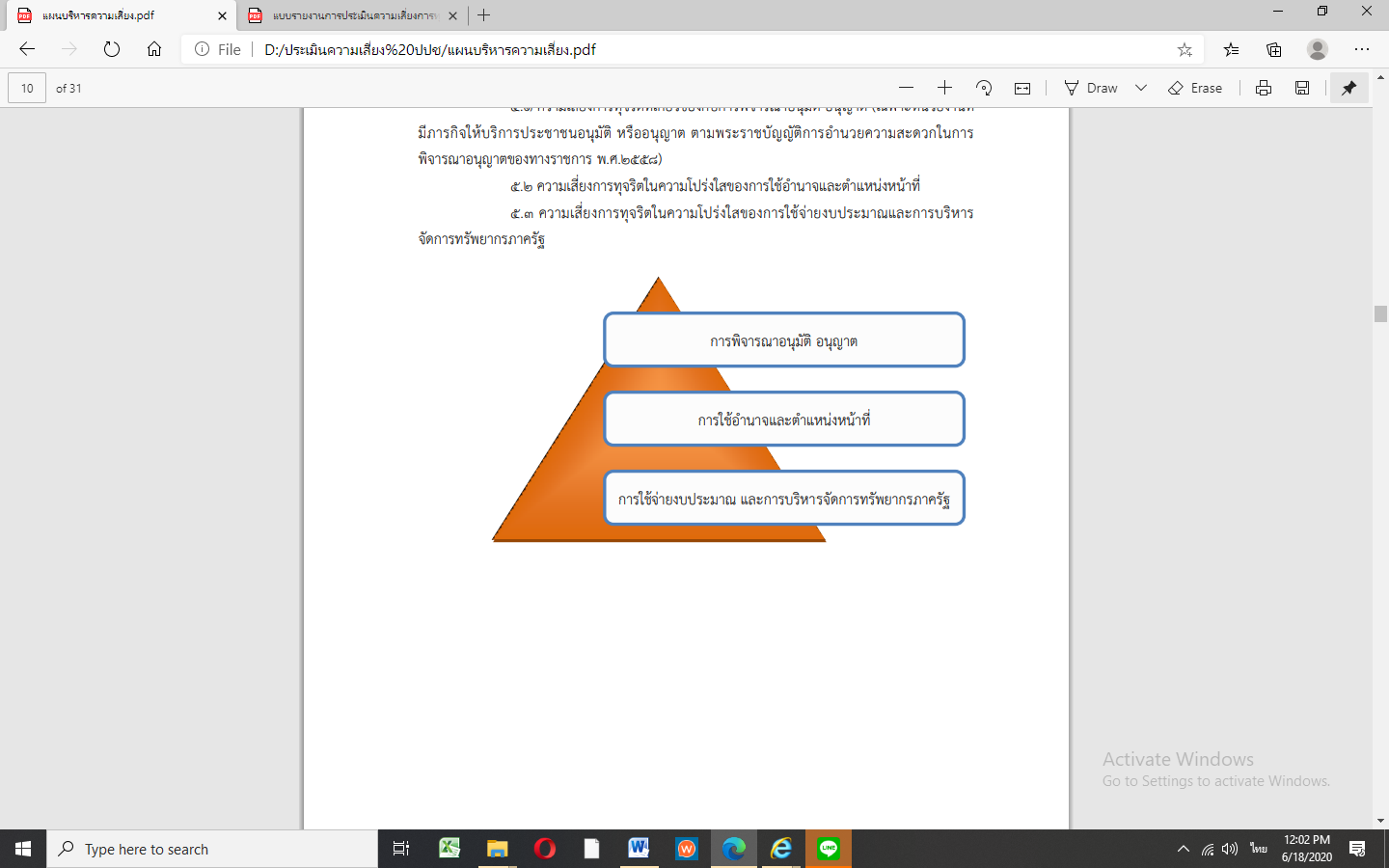
**2.4) ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่ มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558)

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



-6-

**2.5) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

□1. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

□2. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

🗹3. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

**ชื่อกระบวนงาน / งาน**

1. กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

2. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

3. งานควบคุมงานก่อสร้าง

**ตารางที่ 1** ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยงการทุจริต** | |
| **Know Factor** | **Unknown Factor** |
| 1 | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง  - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฏีกาพร้อมเอกสารประกอบฏีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง |  | 🗸 |
| 2 | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว  - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ  ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ |  | 🗸 |
| 3 | งานควบคุมงานก่อสร้าง  - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศกรรม(ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง  -งบประมาณมีจำกัด |  | 🗸 |

|  |
| --- |
| Know Factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ า หรือมีประวัติอยู่แล้ว  Unknown Factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น |

-7-

**ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง

ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน

หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม

หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก

คนที่ไม่รู้จักไม่สมารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้

อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**ตารางที่ 2** ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** |
| 1 | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง  - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฏีกาพร้อมเอกสารประกอบฏีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง |  | 🗸 |  |  |
| 2 | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว  - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่ เพียงพอ เช่น ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ |  | 🗸 |  |  |
| 3 | งานควบคุมงานก่อสร้าง  - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศกรรม(ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง  -งบประมาณมีจำกัด |  | 🗸 |  |  |

-8-

**ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)**

ขั้นตอนที่ 3 นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยง

ระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า 1 – 3 คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า 1 – 3 เช่นกัน ค่า 1 – 3 โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลังที่สำคัญของกระบวนงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น

เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ระดับ 3 หรือ 2

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนงานนั้นๆ แสดงว่า

กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตค่าของ SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

**เกณฑ์การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง

หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลดรายจ่าย

เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User

ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือ

กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

เกณฑ์การพิจารณาระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

-9-

**ตารางที่ 3** SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ 3 2 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความ**  **จำเป็นของ**  **การเฝ้า**  **ระวัง**  **3 2 1** | **ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ**  **3 2 1** | **ค่าความ**  **เสี่ยงรวม**  **จำนวน**  **x**  **รุนแรง** |
| 1 | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง  - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฏีกาพร้อมเอกสารประกอบฏีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า  1 ครั้ง | 2 | 3 | 6 |
| 2 | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว  - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | 2 | 3 | 6 |
| 3 | งานควบคุมงานก่อสร้าง  - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศกรรม(ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง  -งบประมาณมีจำกัด | 2 | 3 | 6 |

-10-

**ตารางที่ 3.1** ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST** | **กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD** |
| 1 | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง  - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฏีกาพร้อมเอกสารประกอบฏีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง | 2 |  |
| 2 | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว  - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการใช้ รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | 2 |  |
| 3 | งานควบคุมงานก่อสร้าง  - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศกรรม(ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง  -งบประมาณมีจำกัด | 3 |  |

**ตารางที่ 3.2** ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **1** | **2** | **3** |
| ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders  รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย |  | X | X |
| ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial |  | X | X |
| ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User | X | X |  |
| ผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process | X | X |  |
| กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth | X | X |  |

-11-

**ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)**

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มี

ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน

องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ ถึง

ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**ตารางที่ 4** ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพ การจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** | | |
| **ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ** | **ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง** | **ค่าความ เสี่ยงระดับ สูง** |
| 1 | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง  - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฏีกาพร้อมเอกสารประกอบฏีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง | ดี | ต่ำ | **ค่อนข้าง**  **ต่ำ** | ปานกลาง |
| พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง |
| อ่อน | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง | สูง |
| 2 | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ ส่วนตัว  - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | ดี | ต่ำ | **ค่อนข้าง**  **ต่ำ** | ปานกลาง |
| พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง |
| อ่อน | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง | สูง |
| 3 | งานควบคุมงานก่อสร้าง  - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศกรรม(ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง  -งบประมาณมีจำกัด | ดี | ต่ำ | **ค่อนข้าง**  **ต่ำ** | ปานกลาง |
| พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง |
| อ่อน | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง | สูง |

-12-

**ขั้นตอนที่ 5** แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ 4

ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกบาง เพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการ ทุจริตตามระดับความรุนแรง

**ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง**

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ที่** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการป้องกันการทุจริต** |
| 1 | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง  - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฏีกาพร้อมเอกสารประกอบฏีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า  1 ครั้ง | 1. สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว  2.เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ผู้อำนวยการคลัง จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปกิบัติงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน  3.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน |
|  | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ ส่วนตัว  - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น และระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | 1. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กร เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง  2. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรใน องค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการ เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก  3. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตามตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด  4. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิด แยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ ส่วนรวม  5. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/ มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ/มาตรการจัดการ เรื่องร้องเรียนการทุจริต |

-13-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ที่** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการป้องกันการทุจริต** |
| 3 | งานควบคุมงานก่อสร้าง  - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศกรรม(ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง  -งบประมาณมีจำกัด | 1. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ให้ความสำคัญกับการหน้าที่ควบคุมการก่อสร้าง ให้มีการวางแผนดำเนินงานด้านความรอบคอบ เป็นระบบ  2.จัดหาบุคลากรให้เพียงต่อการดำเนินงาน  3.ปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง  3.ขอความอนุเคราะห์ผู้มีความรู้ด้านวิศวกรรม ลงนาม/ตรวจสอบจากหน่วนยงานอื่นๆ  4.ใช้งบประมาณกับโครงการฯ ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน |

**ขั้นตอนที่ 6** การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 สี ได้แก่

🗸สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

🗸สถานะสีเหลือง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตาม มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ รุนแรง ⮘ 3

🗸สถานะสีแดง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม

เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง ⮚3

**ตารางที่ 6** ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **มาตรการป้องกันการทุจริต** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **แดง** |
| 1 | 1. จัดทำกระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  2. ส่งเสริมบุคลากรที่มีหน้าที่ในตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องการกระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน และระเบียบ ข้อกฎหมายอื่นๆ ที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอเพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้องโปร่งใส | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว  -ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน | 🗸 |  |  |

-14-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **มาตรการป้องกันการทุจริต** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **แดง** |
|  | 3. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่ บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และ เผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนึก  4.หากพบว่ามีการกระทำความผิด องค์กร จะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และ อาญาอย่างเคร่งครัด |  | 🗸 |  |  |
| 2 | 1. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กร เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง  2. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่ บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และ เผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง คุณธรรมจริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนึก  3. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับ ดูแล ติดตาม ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด  4. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมี ความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว  - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | 🗸 |  |  |
| 3 | 1. จัดทำแผนงานควบคุมงานก่อสร้าง  2. กำหนดแผนอัตรากำลังให้มีผู้ปฏิบัติงาน อย่างเพียงพอ  3. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตาม ตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด  4. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และ เผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง คุณธรรมจริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนึก  5. หากพบว่ามีการกระทำความผิด องค์กรจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และ อาญาอย่างเคร่งครัด | งานควบคุมงานก่อสร้าง  - เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องใน ควบคุมการก่อสร้าง ให้มีการวางแผนดำเนินงานด้านความรอบคอบ เป็นระบบ  -แผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง  -ขอความอนุเคราะห์ผู้มีความรู้ด้านวิศวกรรม ลงนาม/ตรวจสอบจากหน่วนยงานอื่นๆ  -ใช้งบประมาณกับโครงการฯ ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน |  |  |  |

-15-



**ขั้นตอนที่ 7** จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ 6 ออกตามสถานะ 3 สถานะ โดย สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

7.1 เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

7.2 เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือ Yellow)

7.3 ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

**ตารางที่ 7** ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

7.1 (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ที่ | ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม |
|  |  |  |

7.2 (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ที่ | ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม |
|  |  |  |

7.3 (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ที่ | ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม |
| 1 | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง  - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฏีกาพร้อมเอกสารประกอบฏีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง | 1. สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว  2.เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ผู้อำนวยการคลัง จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปกิบัติงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน  3.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน |

-16-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ที่** | **ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม** |
| 2 | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว  - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | 1. ควบคุม กำกับ และมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบประจำรถยนต์ส่วนกลาง ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้ รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น  2. ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายแก่ผู้นำ ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว |
| 3 | งานควบคุมงานก่อสร้าง  - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศกรรม(ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง  -งบประมาณมีจำกัด | 1. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ให้ความสำคัญกับการหน้าที่ควบคุมการก่อสร้าง ให้มีการวางแผนดำเนินงานด้านความรอบคอบ เป็นระบบ  2.จัดหาบุคลากรให้เพียงต่อการดำเนินงาน  3.ปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง  3.ขอความอนุเคราะห์ผู้มีความรู้ด้านวิศวกรรม ลงนาม/ตรวจสอบจากหน่วนยงานอื่นๆ  4.ใช้งบประมาณกับโครงการฯ ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน |

**ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ 8 เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการ ทุจริต ตามขั้นตอนที่ 7 มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำสีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยง ระดับสูงมากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

**ตาราง 8** การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)** | | |
| **เขียว** | **เหลือง** | **แดง** |
| 1 | กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน | - | - |
| 2 | การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว | - | - |
| 3 | งานควบคุมงานก่อสร้าง | - | - |

-17-

**ขั้นตอนที่ 9** **การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ 9 เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ 8 ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของ การรายงานผลขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง จะดำเนินการรายงานปีละ 1 ครั้ง

**ตารางที่ 9** แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

|  |  |
| --- | --- |
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.................................................................  หน่วยงานที่ประเมิน ................................................................................................................................ | |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง |  |
| โอกาส/ความเสี่ยง |  |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง | □ ยังไม่ได้ดำเนินการ  □ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง  □ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน  □ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม  □ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) ................................................................................................ ............................................................................................... |
| ผลการดำเนินงาน | ................................................................................................ ................................................................................................ ................................................................................................ ................................................................................................ ................................................................................................ ................................................................................................ ................................................................................................ ................................................................................................ |

-18-

**ตารางที่ 10** ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| หน่วยงานที่เสนอขอ .................................................................................................................................  วันที่เสนอขอ .................................................................................................................................. | | |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม |  | |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ |  | |
| ผู้รับผิดชอบหลัก |  | |
| ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง |  | |
| เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง | 1. ..........................................................................................  2. ..........................................................................................  3. .......................................................................................... | |
| ประเด็นความเสี่ยงหลัก | เดิม | ใหม |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**ภาคผนวก**

**แผนการดําเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจําปงบประมาณ พ.ศ.2565**

**องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อําเภอโคกสูง จังหวัดบุรีรัมย์**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ปจจัยความเสี่ยงการทุจริต** | **โอกาสและและผลกระทบ** | | | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** | **ระยะเวลาดําเนินการ** | **ผูรับผิดชอบ** |
| **โอกาส** | **ผลกระทบ** | **ระดับ**  **ความเสี่ยง** |
| 1. กระบวนการตรวจสอบฏีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน | 2 | 3 | 6 | 1. สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว  2.เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ผู้อำนวยการคลัง จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปกิบัติงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน  3.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน | ปงบประมาณ พ.ศ.2565 (ต.ค.2564-ก.ย.2565) | -สํานักงานปลัด  – กองคลัง  – หนวยงานตรวจสอบ ภายใน |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ปจจัยความเสี่ยงการทุจริต** | **โอกาสและและผลกระทบ** | | | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** | **ระยะเวลาดําเนินการ** | **ผูรับผิดชอบ** |
| **โอกาส** | **ผลกระทบ** | **ระดับ**  **ความเสี่ยง** |
| 2. การใชรถยนตสวนกลางของทางราชการเพื่อประโยชนสวนตัว | 2 | 3 | 6 | 1. สรางความเขาใจใหพนักงานในองคกรเขาใจระเบียบ  ขอกฎหมายที่เกี่ยวของ  2. เสริมสรางคุณธรรม จริยธรรม ใหแกบุคลากรในองคกร โดยฝกอบรม และเผยแพรกิจกรรมดาน การเสริมสรางคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสรางจิตสํานึก  3. องคกรควรสงเสริมใหพนักงานมีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชนสวนตัว และผลประโยชนสวนรวม  4. จัดทํามาตรการปองกันผลประโยชนทับซอน/ มาตรการตรวจสอบการใชดุลพินิจ/มาตรการ จัดการเรื่องรองเรียนการทุจริต | ปงบประมาณ พ.ศ.2565 (ต.ค.2564-ก.ย.2565) | สํานักงานปลัด  - ทุกสวนราชการ  - หนวยงานตรวจสอบ ภายใน |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ปจจัยความเสี่ยงการทุจริต** | **โอกาสและและผลกระทบ** | | | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** | **ระยะเวลาดําเนินการ** | **ผูรับผิดชอบ** |
| **โอกาส** | **ผลกระทบ** | **ระดับ**  **ความเสี่ยง** |
| 3. งานควบคุมงานก่อสร้าง | 2 | 3 | 6 | 1. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ให้ความสำคัญกับการหน้าที่ควบคุมการก่อสร้าง ให้มีการวางแผนดำเนินงานด้านความรอบคอบ เป็นระบบ  2.จัดหาบุคลากรให้เพียงต่อการดำเนินงาน  3.ปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง  3.ขอความอนุเคราะห์ผู้มีความรู้ด้านวิศวกรรม ลงนาม/ตรวจสอบจากหน่วนยงานอื่นๆ  4.ใช้งบประมาณกับโครงการฯ ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน | ปงบประมาณ พ.ศ.2565 (ต.ค.2564-ก.ย.2565) | - กองช่าง  - หนวยงานตรวจสอบภายใน |