



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ที่ ขก

วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ตามที่สำนักงานป.ป.ช.ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) นั้น เป็นต้นมา ต่อมาได้ให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ซึ่งในการประเมินคุณธรรมความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานต้องมีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน นั้น

ดังนั้น งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ จึงขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ รายละเอียดปรากฏรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ตามที่แนบมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุวรรณีทิพย์ บุญปก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

.....
(ลงชื่อ).....

(นายจรูญ แสนนาม)

หัวหน้าสำนักปลัด

-ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

.....
(ลงชื่อ).....

(นางสาวรัชณี สาดโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

-ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

.....
ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤทธิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๑/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายจึงประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงษ์ ทิพย์ฤทธิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน ละ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝึกระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี ๒๕๖๖ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่องหน้า

| | |
|--|---|
| ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง | ๑ |
| ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๑ |
| ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๑ |
| ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต | ๒ |
| ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๓ |
| ๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง | ๓ |
| ๗.๑ การระบุความเสี่ยง | ๓ |
| ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง | ๔ |
| ๗.๓ เมตริกส์ระดับความเสี่ยง | ๔ |
| ๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง | ๕ |
| ๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง | ๖ |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ
 ควบคุมภายใน
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)
 หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
 หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ
 เหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดการรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทาระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดการรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบางชั้นแตกที่มีประสิทธิภาพ

๑.การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|---|----------------------------------|--------------------------------------|
| | Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| เจ้าหน้าที่มีการทุจริตการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | | ✓ |

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้



สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ



สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายฝ่าย ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม



สถานะสีแสด : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|--|-------|--------|-----|-----|
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบการดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ | | | ✓ | |

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

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

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑ | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง |
|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงานตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง | ๒ | ๓ | ๖ |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD |
|--|--------------------------------|---------------------------------|
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง | ๓ | |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ๑ | ๒ | ๓ |
|--|---|---|---|
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง | | | × |

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|--|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง | พอใช้ | | ✓ | |

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| ที่ | โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ขั้นตอน การดำเนินงาน | เหตุการณ์ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ | | |
|-----|---------------------------------------|---|--|--|---|------------------------|------------|-----|------|-----|--------------------------------------|-----------------------|--|---|
| | | | | | | ไม่ มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | | | สูง มาก | สูง สุด |
| ๑ | โครงการ ชื้อ โครงการ (ถ้ามี) | การนำทรัพย์สิน ของราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว | มีเจ้าหน้าที่บางรายนำ วัสดุอุปกรณ์ของ สำนักงานไปใช้ส่วนตัว ที่บ้าน และใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลในการ ดำเนินกิจกรรม ส่วนตัว | ๑.ห้องเก็บพัสดุที่มี สำหรับเก็บพัสดุไม่ เพียงพอ ๒.บุคคลากรส่วนใหญ่ ไม่ทราบหรือรับรู้ถึง วิธีการในการขอใช้ ทรัพย์สินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น | ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | ไม่ มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง มาก | สูง สุด | ๑.จัดทำทะเบียน คุมทรัพย์สินของ ราชการ ๒.สร้างจิตสำนึก ในการแยกแยะ ประโยชน์ตนและ ประโยชน์ ส่วนรวม ๓.จัดทำคู่มือการ ใช้ทรัพย์สินทาง ราชการองค์การ บริหารส่วนตำบล หนองกุงใหญ่ | จำนวนเรื่อง ร้องเรียนการ ราชการไปใช้ ประโยชน์ ส่วนตัว |
| ๒ | โครงการ ชื้อ โครงการ (ถ้ามี) | การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่นใน การขออนุมัติ | เจ้าหน้าที่บางราย เรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ตอบแทน อื่น ในการขออนุมัติ | ๑.ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิดไว้วางใจ ๒.แผนผังขั้นตอน | | | | | | | | | ๑.จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานแผนผัง ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานได้ | จำนวนเรื่อง ร้องเรียนการ เรียกรับเงินหรือ ประโยชน์ตอบแทน |

| ที่ | โครงการ/กิจกรรม | ประเด็น/ขั้นตอนการดำเนินงาน | เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต | การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ | |
|-----|-------------------------|------------------------------------|--|---|--|------------------------|-----|--------|------|-----|-------------------------------------|---|---|
| | | | | | | ไม่มี | ต่ำ | ต่ำมาก | กลาง | สูง | | | สูงมาก |
| ๓ | โครงการ/โครงการ (ถ้ามี) | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหา | การเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนโดยการรับของของขวัญหรือผลประโยชน์อื่นใดแม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมจนบวกรวมประเพณี | ขาดการตรวจสอบและการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา | กำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องเพื่อป้องกันการผลิตผลขาด/พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ | | | | | | | ๑.สร้างความเข้าใจพนักงานในองค์กรเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่ | จำนวนเรื่องร้องเรียน กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหา |
| | | หรือขออนุญาตต่าง | จากที่กฎหมายกำหนด | ปฏิบัติงานไม่ละเอียดชัดเจนและขาดการประชาสัมพันธ์ | | | | | | | | รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒.ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด | แทนอื่นในการขออนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด |

| ที่ | โครงการ/กิจกรรม | ประเด็น/ชั้นตอน | เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีให้เกิิดการทุจริต | การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อ | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ | |
|-----|-----------------|-----------------|---|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----|-----|------|-----|----------------------------------|---|-----|
| | | | | | | ไม่มี | ต่ำ | ต่ำ | กลาง | สูง | | | สูง |
| | | | วัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคมและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ | | | | | | | | | บุคลากรในองค์กรโดยฝึกรอบรมและเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมเพื่อสร้างสังคมที่ดีสำนึก ต.องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัวส่วนร่วม๕.จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการตรวจสอบการใส่ดุลพินิจ/ | |

| ที่ | โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ขั้นตอน | เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ | |
|-----|---------------------------------------|---|--|---|--|------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--------------------------------------|---|---|
| | | | | | | ไม่ มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง มาก | | | สูง สุด |
| ๔ | โปรแกรม ชื่อ โครงการ (ถ้ามี) | -การกำหนด คุณลักษณะเฉพาะ ของวัสดุและ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ จัดจ้างให้พวก พ่อค้าได้เปรียบ หรือชนะการ ประมูล -การปกปิดข้อมูล การจัดซื้อจัดจ้าง ต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศ การจัดซื้อจัดจ้าง หรือ เผยแพร่ ข้อมูลข่าวสาร ล่าช้า | การที่อาจมีกลุ่ม อิทธิพลทาง การเมืองเข้ามา เกี่ยวข้อง | กลุ่มการเมืองใน พื้นที่ | เจ้าหน้าที่ต้องยึดมั่น ในการปฏิบัติงาน ตามข้อระเบียบ กฎหมายที่ได้กำหนด ไว้อย่างเคร่งครัด | / | | | | | | | มาตรการจัดการ เรื่องร้องเรียนการ ทุจริต | จำนวนเรื่อง ร้องเรียน -การกำหนด คุณลักษณะ เฉพาะของวัสดุ และครุภัณฑ์ที่ จัดซื้อจัดจ้างให้ พวกพ่อ ค้าได้เปรียบหรือ ชนะการประมูล -การปกปิด ข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างต่อ สาธารณะ เช่น การปิดประกาศ การจัดซื้อจัด จ้าง หรือ |

| ที่ | โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ขั้นตอน | เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | มาตรการป้องกัน | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ | | | |
|-----|---------------------|-----------------|---|---|--|------------------------|------------|-----|------|-----|------------|----------------|-------------------|------------|--|--|
| | | | | | | ไม่ มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง มาก | | | สูง สุด | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

หน่วยผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวสุวรรณีทิพย์ บุญปก)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

