



การประเมินความเสี่ยงทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบ
อำเภอหัวไทร จังหวัดนครศรีธรรมราช

การประเมินความเสี่ยงทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบ
อำเภอหัวไทร จังหวัดนครศรีธรรมราช

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียงด้านทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การ ป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ พนักงานและผู้บริหาร ทุกคน และจำเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ ว่าด้วยการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาห้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของ การปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบเป็นองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่ง คณะรักษาความสงบ แห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชัน ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบจึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้ หน่วยงาน มีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต ซึ่ง เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบ

เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง	สารบัญ	หน้า
ประเมินความเสี่ยงการทุจริต		
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต		๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร		๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต		๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต		๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต		๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต		๓
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		๔

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยง ด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่ พบกับการทุจริตไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็ จะเป็น ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกัน ล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานต่ออย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการองค์ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตา การ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารงานจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานที่ต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) ลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงการสอบทาน เป็นลักษณะ post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

- องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อผู้กำกับดูแล
- 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 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน
- 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 ในประเด็นที่กระทบต่อการควบคุมภายใน
- องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)
- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ องค์ประกอบควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔.องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระดับต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมกรทุจริต (Fraud Triangle)

๕.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบจะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

๖.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ๑ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ/งาน : การบริหารจัดการผลประโยชน์ทับซ้อน

หน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกสถานที่สนทหรือรู้จักคุ้นเคยได้ง่าย	√	
๒	การจัดโครงการ/กิจกรรม มีการเลือกพื้นที่ในการจัดโครงการ/กิจกรรม ที่คุ้นเคยเป็นการส่วนตัว	√	
๓	การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์	√	
๔	การจัดการประชุม จัดงาน สัมมนาต่างๆ ผู้รับผิดชอบโครงการมีสัมพันธ์ที่ใกล้ชิดกับเจ้าของกิจการ หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับสถานที่		√

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว

Unknow Factor : ไม่เกิดหรือมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาส

ขั้นตอน ที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือรู้จัก คุ้ยได้ง่าย			✓	
๒	การจัดโครงการ/กิจกรรม มีการเลือกพื้นที่ในการจัด โครงการ/กิจกรรม ที่คุ้นเคยเป็นการส่วนตัว		✓		
๓	การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์			✓	
๔	การจัดการประชุม ดูนาน สัมมนาต่างๆ ผู้รับผิดชอบ โครงการมีสัมพันธ์ที่ใกล้ชิดกับเจ้าของกิจการ หรือผู้มี ส่วนเกี่ยวข้องกับสถานที่		✓		

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามไฟสีจราจร สีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างการทำงาน
ตามปกติควบคุมดูแลได้

สีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานในองค์กร มีหลาย ขั้นตอน
จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานหน้าที่ปกติ

สีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถ
ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือได้อย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น
สีส้ม และสีแดง จากตาราง ที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง
ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

ตาราง ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น * รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือรู้จักคุ้นเคยได้ง่าย		๒			๒		๔
๒	การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์		๑			๒		๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือรู้จักคุ้นเคยได้ง่าย	๒	
๒	การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์		๑

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ : เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ตาราง ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	๑	๒	๓
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือรู้จักคุ้นเคยได้ง่าย		X	
๒	การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์		X	

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ : มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ : มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ : ต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (risk – control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าระดับความเสี่ยงต่ำ	ค่าระดับความเสี่ยงปานกลาง	ค่าระดับความเสี่ยงสูง
การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือที่รู้จักคุ้นเคยได้ง่าย	ดี	√		
การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์	ดี	√		

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ เข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอน ที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือที่รู้จักคุ้นเคยได้ง่าย	-ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อจัดจ้าง -เข้มงวดในการตรวจสอบรับพัสดุหรือการจ้าง
๒	การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์	-มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด -มีการรายงานทุกครั้ง -สร้างจิตสำนึก คุณธรรม จริยธรรม -ใช้งานตามความเป็นจริง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	-ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการ จัดซื้อวัสดุ -เข้มงวดในการตรวจรับพัสดุ หรือการจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ เลือกซื้อ ร้านที่สนิทหรือรู้จัก คุยได้ง่าย	✓		
๒	- มีการจดทะเบียนควบคุม การใช้งานและการเบิกจ่าย อย่างเคร่งครัด - มีการรายงานทุกครั้ง - สร้างจิตสำนึก คุณธรรม จริยธรรม - ใช้งานตามความเป็นจริง	การนำทรัพย์สินของราชการ มาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์		✓	

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีอยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม
ที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริต ระดับความรุนแรง < ๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมาตรการ/นโยบายโครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ ไม่
ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบ บริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบ ความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะเหลือง) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต(สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
กรนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์	- มีการทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด

๗.๒ (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือที่รู้จักคุ้นเคยได้ง่าย	-

ขั้นตอน ๘ การจัดทำรายงานการจัดทำความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือที่รู้จักคุ้นเคยได้ง่าย	กรนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์	

ขั้นตอนที่ ๙ กรรรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบ	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การบริหารจัดการผลประโยชน์ทับซ้อน
โอกาส/ความเสี่ยง	การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้
	เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	สร้างจิตสำนึก คุณธรรม จริยธรรมที่ดีในการปฏิบัติงาน ตระหนักถึงการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อ การทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน มีการ จัดทำทะเบียน ควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่าง คร่งครัด พร้อม รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ -มีการรายงานทุกครั้ง