



การประเมินความเสี่ยงทุจริต

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบ

อำเภอหัวไทร จังหวัดนครศรีธรรมราช

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ พลังงานและผู้บริหารทุกคน และจำเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ ว่าด้วยการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาห้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของ การปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบเป็นองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบ แห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบจึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงาน มีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่ง เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบ

เมษายน ๒๕๖๖

## สารบัญ

### เรื่อง

### หน้า

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

๑

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

๒

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๓

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

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 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

๒

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดทุจริต

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 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 ภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ 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.๒๕๖๖

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

#### ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ๑ ความเสี่ยงการที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

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 รถยนต์ส่วนบุคคล เครื่องพิมพ์ คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก       | √                         |               |
| 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<br>คุ้ยได้ง่าย                                                           |       |        | ✓   |     |
| ๒   | การจัดโครงการ/กิจกรรม มีการเลือกพื้นที่ในการจัด<br>โครงการ/กิจกรรม ที่คุ้นเคยเป็นการส่วนตัว                                          |       | ✓      |     |     |
| ๓   | การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น<br>อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนบุคคล เครื่องพิมพ์<br>คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก         |       |        | ✓   |     |
| ๔   | การจัดการประชุม จัดงาน สัมมนาต่างๆ ผู้รับผิดชอบ<br>โครงการมีสัมพันธ์ที่ใกล้ชิดกับเจ้าของกิจการ หรือผู้มี<br>ส่วนเกี่ยวข้องกับสถานที่ |       | ✓      |     |     |

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามไฟสีจราจร สีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถเฝ้าระวังความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างการปฏิบัติงาน  
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 มาทำการหาความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง  
ที่มีค่า ๑ – ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ – ๓ เช่นกัน

ตาราง ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                              | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง |   |   | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น * รุนแรง |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---|---|---------------------------|---|---|-------------------------------------|
|     |                                                                                                                        | ๓                              | ๒ | ๑ | ๓                         | ๒ | ๑ |                                     |
| ๑   | การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือรู้จักคุ้นเคยได้ง่าย                                              |                                | ๒ |   |                           | ๒ |   | ๔                                   |
| ๒   | การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนบุคคล เครื่องพิมพ์ คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก |                                | ๑ |   |                           | ๒ |   | ๒                                   |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                              | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| ๑   | การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือรู้จักคุ้นเคยได้ง่าย                                              | ๒                           |                              |
| ๒   | การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนบุคคล เครื่องพิมพ์ คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก |                             | 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 รถยนต์ ส่วนกลาง เครื่องพิมพ์ คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก |   | X |   |

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

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

ระดับ ๑ : ต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (risk – control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                             | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                           |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                       |                         | ค่าระดับความเสี่ยงต่ำ               | ค่าระดับความเสี่ยงปานกลาง | ค่าระดับความเสี่ยงสูง |
| การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือที่รู้จักคุ้นเคยได้ง่าย                                          | ดี                      | √                                   |                           |                       |
| การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ ส่วนกลาง เครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก | ดี                      | √                                   |                           |                       |

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ เข้าใจ

๘

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 เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือที่รู้จักคุ้นเคย                                                  | -ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อจัดจ้าง<br>-เข้มงวดในการตรวจสอบรับพัสดุหรือการจ้าง                                                                  |
| ๒   | การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนบุคคล เครื่องพิมพ์ คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก | -มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด<br>-มีการรายงานทุกครั้ง<br>-สร้างจิตสำนึก คุณธรรม จริยธรรม<br>-ใช้งานตามความเป็นจริง |

## ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

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

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีอยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ 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<br>อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนบุคคล<br>เครื่องพิมพ์ คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก | - มีการทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการ<br>เบิกจ่ายอย่างเคร่งเครียด |

๗.๒ (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)                                                | ความเห็นเพิ่มเติม |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ เลือกซื้อร้านที่สนิทหรือ<br>ที่รู้จักคุ้นเคยได้ง่าย | -                 |

## ขั้นตอน ๘ การจัดทำรายงานการจัดทำความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)                                   |                                                                                                                                     |     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|     | เขียว                                                                             | เหลือง                                                                                                                              | แดง |
| ๑   | การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ เลือกซื้อ<br>ร้านที่สนิทหรือที่รู้จักคุ้นเคยได้ง่าย | กรนำทรัพย์สินของราชการมา<br>ใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น<br>อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์<br>ส่วนบุคคล เครื่องพิมพ์<br>คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก |     |

## ขั้นตอนที่ ๙ กรรงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางนบ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                                        | การบริหารจัดการผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                               | กรนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์                                                                                                                                                                                                                                                |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                           | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br>.....<br>.....                               |
| ผลการดำเนินงาน                                                                 | สร้างจิตสำนึก คุณธรรม จริยธรรมที่ดีในการปฏิบัติงาน<br>ตระหนักถึงการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อ<br>การทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์<br>ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน มีการ<br>จัดทำทะเบียน ควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่าง<br>คร่งครัด พร้อม รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ<br><br>-มีการรายงานทุกครั้ง |