



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ
2564

องค์การบริหารส่วนตำบลละอาย

อำเภอฉวาง

จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหา มาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหา การทุจริต ทั้ง ยิน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริต มา ใช้ ใน องค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณี ที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะ ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้ เป็น ส่วน หนึ่ง ของ การ ปฏิบัติงาน ประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์กรบริหารส่วนตำบล ละ อาย เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐ ให้ บริหารงาน ภายใต้อารมณ์ธรรมมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อน

ธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาค รัฐ
ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18
มิถุนายน 2557 เรื่อง
มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันประพฤติดมิชอบ
ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิ
บาล ใน การ บริ หาร ง าน
และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง
เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติดมิชอบ
จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น
เพื่อให้เห็นหน่วยงานที่มีมาตรการ
ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อา
จก่ให้เกิดการทุจริต
ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

2.	การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	2
3.	กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	2
4.	องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	3
5.	ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
6.	ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
7.	การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	4
8.	การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	5
9.	ระดับความเสี่ยง	6
10.	การประเมินการควบคุมการเสี่ยง	7
11.	แผนบริหารความเสี่ยง	8
12.	การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	8
13.	จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	10
14.	การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	11
15.	การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	12

**แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ 2564
องค์การบริหารส่วนตำบลละอาย อำเภอนาง
จังหวัดนครศรีธรรมราช**

ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลละอาย

ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี

งบประมาณ 2564 ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

หมวด 4 การบัญชี การราย

งานและการตรวจสอบ มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี

การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน

และการบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของ

รัฐ พ.ศ. 2562 มาตรฐาน ข้อ 2.6

หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ

ครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ 2.7

ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการ

ความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ 9

จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่าง

สม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล
พิจารณาอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง การบริหารความ
เสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการขององค์กร
ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมาย
ขององค์กรโดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย
แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่ง
อาจมีสถานการณ์ที่คาดไม่ถึง หรือปัญหา
อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือ
ภารกิจขององค์กรโดยรวม
จึงต้องมีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุม
ความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้น
โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง และ

การกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ
เพื่อให้มั่นใจได้ว่ากาดำเนินงาน
ขององค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้
การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่

คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้
ความสำคัญเพื่อให้เกิดการ
พัฒนาอย่างต่อเนื่อง
โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย
และ

เป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

1.

เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจ
เกิดขึ้นใน

อนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้
ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

2. เพื่อกำหนดมาตรการ

กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

3.

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุ
บันในการบรรลุ

ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

4.

เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้

ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถ

บริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความ
เสี่ยงการกำหนดประเด็น

ความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
2564 ดังนี้ ข

-2-

1. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประ
จำปี2564เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

2.

ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุม
ชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

3.

ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ
พ.ศ.2564

กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ256
4

ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

2.

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้อง
ประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง

และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงาน
ปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วน
หนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

เป็นลักษณะ

pre-decision

ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบท
น post-decision

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน
coso 2013 (committee of sponsoring organizations 2013)

ซึ่งมาตรฐาน

coso

เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี

1992

สำหรับมาตรฐาน coso 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

- หลักการที่ 1 องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
หลักการที่ 3 กระกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน
หลักการที่ 4 องค์การ จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
หลักการที่ 5

องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน
หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
หลักการที่ 9

ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้
องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (information and communication)

- หลักการที่ 13 องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์การให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก
ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

-3-

องค์ประกอบที่ 5
กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(monitoring Activities)
หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

เหมาะสมทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้ง

present& Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้)
อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์

กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย

pressure/Incentive

sinvc'i'dffyo

หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ

opportunity

หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่

ของระบบต่าง

ๆ

คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ

Rationalization

หรือ

การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต

(fraud Triangle)

5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ

อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่

มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก

สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

5.2

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

5.3

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร

จัดการทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ
อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. แผนบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
8. การจัดทำกรรณการรายงานการบริหารความเสี่ยง
- 9.

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

-4-

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง Risk Identificati

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต

2.

ความเสี่ยงความทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและ
การบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor
และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต
<u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u>
- นำรถยนต์ของเทศบาลไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของเทศบาลบ่อยครั้ง <u>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน</u>
-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร
<u>การทำธุรกรรมส่วนตัว</u>
<u>เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อขายจากร้านหรือบริษัทของครอบครัว</u>
<u>การทำงานพิเศษ</u>
<u>การที่เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายจากเทศบาลอย่างเต็มที่แต่เอาเวลาไปรับงานพิเศษ</u>

การจัดซื้อจัดจ้าง

- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือ
- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่

- 5 -

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต
แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง

และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีแดง :

เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน

จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีส้ม

เป็นความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต
<u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u> - นารถยนต์ของ อบต. ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของเทศบาลบ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบ
<u>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร
<u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือ - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ - เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แกะไขใบสำคัญ - มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ / เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย
- การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และพวกพ้อง แต่องค์กร

-เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก

-6 -

ขั้นตอนที่ 3 ระดับความเสี่ยง ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว
- นำรถยนต์ของอบต. ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของเทศบาลบ่อয়ครั้งซึ่ง
<u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u>
- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ
- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ
- เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แกะไขใบสำคัญ
มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่ล
- กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย
- การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้องแต่องค์กร
- เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่า

-7-

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลละอาย ได้นำค่าความเสี่ยงรวม
(ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ 3
มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
อยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง
เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น 3 ระดับ คือ
ระดับดี : จัดการได้ทันที
ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กรไม่มี

ผลเสียทางการเงิน
 ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่
 มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร
 แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ
 ระดับอ่อน :
 จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้
 บริการ/ผู้รับ
 มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ
ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	
<u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u>	
-นำรถยนต์ของ อบต. ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของเทศบาลบ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบ เป็นจริง	
<u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u>	
-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือ -การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงินเช่นปลอมลายมือ แกะไขใบสำคัญ -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เสี่ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย	

-8-

ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่
 4 ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ก่อนข้างสูง ปานกลาง เลย
 แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ก่อนข้างต่ำ
 ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต
ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยง
1	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผน -กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
2	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น	-จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริม

	การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ
3	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก	- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระ และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

ขั้นตอนที่

6

การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน
1	- จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงาน กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

-9-

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน
2	- จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความ สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
3	- การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง

เป็นการระเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร
ความเสี่ยงของขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก
เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใ
ด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น 3 สี
ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง
 ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)
 :
 เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/
 กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล
 ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง
 น้อยลงกว่าระดับ 3
สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)
 :
 เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น
 แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง
 ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ 3

-10-

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว
- นำรถยนต์ของอบต. ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของเทศบาลบ่อยครั้งซึ่งต รเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง
การจัดซื้อจัดจ้าง
-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือ -การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแ -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญ -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่ส - เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จเช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่า

ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สีเขียว
1	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับ
2	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย
3	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก

ขั้นตอนที่

9

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละอาย	
โอกาส/ ความเสี่ยง	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นขอ อนุมัติไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ
	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย
	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน

สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยง ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
--------------------------------------	--

-12-

	แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละอาย
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลละอาย ประจำปีงบประมาณ 2564 สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง - มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงานเป็นประจำทุกเดือน

แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลละอายได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส

และป้องกันการทุจริตประจำปี 2562 จำนวน 9 มาตรการ ประกอบด้วย

1. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ
2. มาตรการให้มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ
3. มาตรการป้องกันการรับสินบน
4. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
5. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
6. มาตรการการจัดซื้อร้องเรียนกรณีเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
7. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
8. เจตจำนงสุจริตในการบริหาร
9. เจตจำนงสุจริตเพื่อพัฒนาให้มีคุณธรรมและความโปร่งใส
