

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปี ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ



จัดทำโดย

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการและเป็นเจตจำนงขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะตอที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบและสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะตอ ได้จัดวางระบบเพื่อประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะตอ ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน คือ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ โดยได้พิจารณาคัดเลือกกระบวนการ จำนวน ๓ กระบวนการในด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะตอและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบลทุกส่วนราชการ จัดทำมาตรการป้องกันและนำมาตราการมาดำเนินการเฝ้าระวังมิให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรและป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

คณะทำงานจัดวางระบบประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะตอ

ตุลาคม ๒๕๖๓

สารบัญ

หน้า

คำนำ

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

๑

ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑) วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒

๒) ความหมาย

๒

๓) กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒

๔) องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้เกิดการทุจริต

๓

๕) ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔

๖) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

๕

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๖

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๗

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๙

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

๑๑

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๑๒

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

๑๔

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๑๕

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๑๕

ภาคผนวก

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ที่ ๓๗๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่อง
แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง	๔
ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง	๕
ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ	๖
ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	๗
ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard	๘
ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๙
ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง	๑๐
ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๑
ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง	๑๓
ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๕
ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๕
ตารางที่ ๑๐ ตารางเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)	๑๖

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมา

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ รับทราบมติคณะกรรมการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (คตช.) ในการประชุม คตช.ที่ ๑/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๐ ที่เสนอให้รัฐบาลประกาศให้ปี “๒๕๖๐ เป็นปีแห่งการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ” ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ในฐานะเลขานุการ คตช. เป็นหน่วยงานในการขับเคลื่อนนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ

สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้คะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมินทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมี ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่า แหล่งการประเมินเกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจ มีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๙ ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจเกี่ยวข้องกับการทุจริตมากน้อยเพียงใด และการสำรวจจากนักธุรกิจที่เข้ามาลงทุนในประเทศว่าภาคธุรกิจต้องจ่ายเงินสินบนในกระบวนการต่างๆ มากน้อยเพียงใด

สำนักงาน ป.ป.ท. มีบทบาทอำนาจหน้าที่ในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตจึงเล็งเห็นว่าเพื่อขับเคลื่อนภาครัฐสู่ธรรมาภิบาล โดยเฉพาะการให้บริการในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อันเป็นการแก้ไขปัญหาการรับสินบนซึ่งเป็นผลมาจากการประเมินคะแนนแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจ และเพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐให้ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบ ข้อ(๑) ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตของทุกภาระงาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานต้องให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กรด้วยการสั่งการหรือมอบหมายให้มีการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง จริงจัง เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและเป็นการยกระดับค่า CPI

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ โดยคณะผู้บริหารได้ตระหนักและให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและป้องปรามการทุจริตซึ่งเป็นวาระของชาติและจังหวัดขอนแก่นในการที่จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหา ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอและจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้

ส่วนที่ ๒

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากร ขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตไม่ คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลระดม มาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การ ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบน

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะ ตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ สำหรับ มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- ✦ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- ✦ Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่ แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- ✦ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมี ความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ WorkFlow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
- ✦ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และป้องกัน ป้องปราม ล่วงหน้าใน เรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknow Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



ทฤษฎีนี้อธิบายไว้ว่า พนักงานที่เป็นสุจริตชนดีๆ สามารถเดินเข้าสู่ด้านมืดได้ หากเกิดปัจจัยทั้ง ๓ ครบในชีวิตของเขาปัจจัยเหล่านั้นได้แก่

๑. แรงกดดัน (Pressure)
๒. โอกาส (Opportunity)
๓. เหตุผลเข้าข้างตนเอง (Rationalization)

๑. ปัจจัยแรก คือ แรงกดดัน สิ่งเร้า สิ่งกระตุ้น ที่ผลักดันให้บุคคลกระทำทุจริต ซึ่งโดยทั่วไปคือ ปัญหาชีวิตต่างๆ ที่ไม่สามารถหาทางออก หรือบอกให้ใครมาช่วยแก้ไขไม่ได้ ซึ่งท้ายที่สุดจะจบลงที่เรื่องเงินๆทองๆ การติดพนัน มีหนี้สิน ใช้ชีวิตทรูทรากเกิดตัว มีสมาชิกในครอบครัวเจ็บป่วยต้องมีค่าใช้จ่ายในการรักษา หรือมีความโลกสองใบ มีบ้านเล็กบ้านน้อยที่นับวันก็เรียกร้องค่าใช้จ่ายที่มากขึ้น

๒. ปัจจัยที่สอง คือ โอกาส ซึ่งได้แก่ช่องโหว่ในกระบวนการของการทำงาน เช่น การไม่แบ่งแยกหน้าที่ให้ชัดเจน จนทำให้คนเดียวสามารถทำอะไรได้หลายๆ อย่างโดยไม่มีการตรวจสอบ หรือแม้กระทั่งข้อผิดพลาด (Bug) ในระบบงาน ที่เอื้อให้คนที่มองเห็นช่องโหว่นี้ ฉวยโอกาสกระทำทุจริตได้

๓. ส่วนปัจจัยข้อสุดท้าย คือ เหตุผลเข้าข้างตนเอง หรือถ้าจะพูดให้ชัดเจนขึ้นก็คือ "ความสามารถในการให้เหตุผลเข้าข้างตนเอง" ปัจจัยนี้ตั้งอยู่บนพื้นฐานที่ว่า คนเราคงไม่มีใครอยากเป็นคนไม่ดี เวลาเราดูหนังดูละคร คงไม่มีใครเชียร์ฝั่งตัวร้าย ใครๆ ก็อยู่ฝั่งพระเอกนางเอกกันทั้งนั้น ดังนั้น สุจริตชนคนดีๆ ต่อให้สบช่องเห็นโอกาส หรืออยากได้เงินมากขนาดไหน ก็คงไม่มีใครคิดจะโกงผู้อื่น จนกระทั่งเขาหรือเธอผู้นั้นตอบตัวเองได้ว่าทำไมเราถึงต้องทำแบบนี้

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

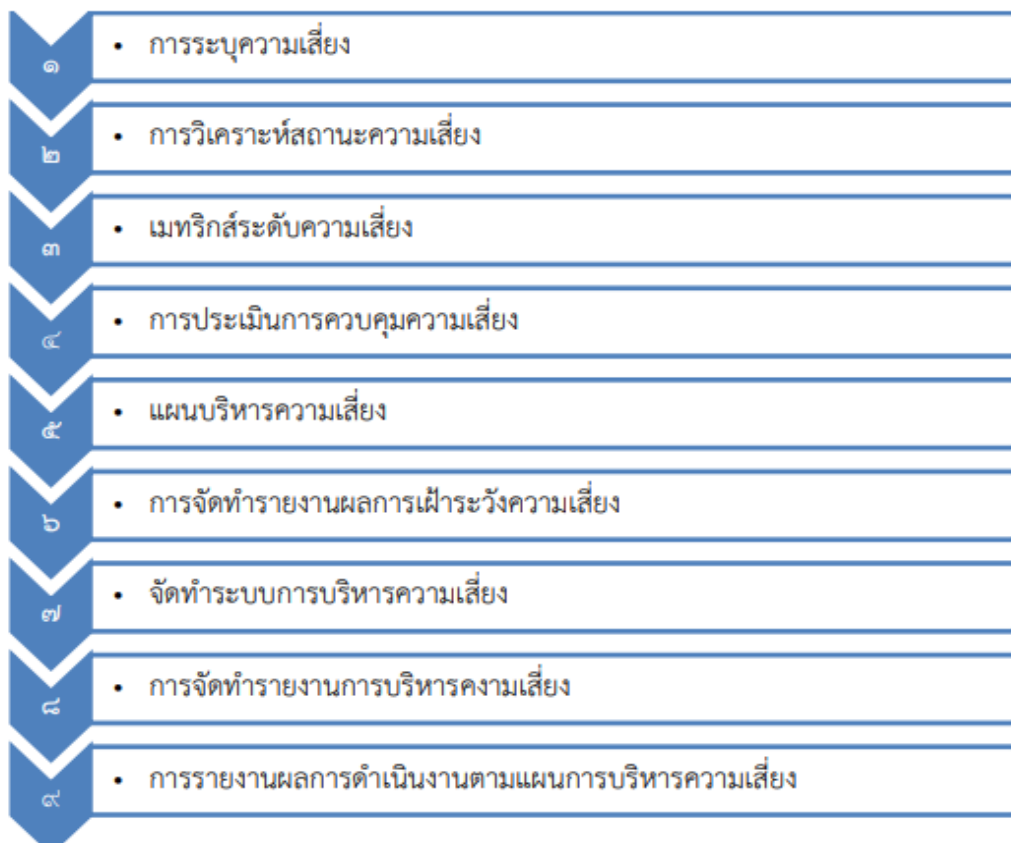


๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ชื่อกระบวนการ/งาน

- ๑. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ
- ๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
- ๓. การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)


ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ - กรณีเช่าบ้าน ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน โดยทำการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยที่ไม่ได้เช่าพักอาศัยจริงในบ้านหลังที่เช่า แต่ทำสัญญาเช่าหลอก เพื่อต้องการผลประโยชน์ในการเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิหรือจัดทำสัญญาเช่าในวงเงินเช่าที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อต้องการนำมาเบิกตามสิทธิในวงเงินที่เพิ่มขึ้น - กรณีเช่าซื้อ การเช่าซื้อบ้านไว้เพื่อหารายได้จากการให้ผู้อื่นเช่าอาศัย โดยผู้ที่ทำสัญญาเช่าซื้อไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง		✓
๒	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ผู้ที่รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ		✓
๓	การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ - เนื่องจากมีระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน โดยมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - เจ้าหน้าที่ละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เข้าใจจึงทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่		✓


** Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตมีโอกาสเกิด


ขั้นตอนที่ ๒ : การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง


ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

 สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง

ปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ - กรณีเช่าบ้าน ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน โดยทำการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยที่ไม่ได้เข้าพักอาศัยจริงในบ้านหลังที่เช่า แต่ทำสัญญาเช่าหลอกเพื่อต้องการผลประโยชน์ในการเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิ หรือจัดทำสัญญาเช่าในวงเงินเช่าที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อต้องการนำมาเบิกตามสิทธิในวงเงินที่เพิ่มขึ้น - กรณีเช่าซื้อ การเช่าซื้อบ้านไว้เพื่อหารายได้จากการให้ผู้อื่นเช่าอาศัย โดยผู้ที่ทำสัญญาเช่าซื้อไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง		✓		
๒	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ผู้ที่รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการควบคุม การกำกับติดตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ			✓	
๓	การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ - เนื่องจากมีระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอดเวลา - กระบวนการจัดซื้อจ้างอาจมีหลายขั้นตอน โดยมีปฏิบัติงานเพียงคนเดียว จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจงใจทุจริต			✓	

ขั้นตอนที่ ๓ : เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม Risk Level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับที่รุนแรง
- ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับไม่รุนแรง
- ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวมจำนวน X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	<p>การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>กรณีเช่าบ้าน</u> ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน โดยทำการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยที่ไม่ได้เช่าพักอาศัยจริงในบ้านหลังที่เช่า แต่ทำสัญญาเช่าหลอก เพื่อต้องการผลประโยชน์ในการเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิหรือจัดทำสัญญาเช่าในวงเงินเช่าที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อต้องการนำมาเบิกตามสิทธิในวงเงินที่เพิ่มขึ้น - <u>กรณีเช่าซื้อ</u> การเช่าซื้อบ้านไว้เพื่อหารายได้จากกรทำให้ผู้อื่นเช่าอาศัย โดยผู้ที่ทำสัญญาเช่าซื้อไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง 		๒			๓		๖
๒	<p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ที่รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 		๓			๓		๙
๓	<p>การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์กรบริหารส่วนตำบล</p> <ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากมีระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมากและมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอดเวลา - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน โดยมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจงใจทุจริต 		๓			๓		๙

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	<p>การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กรณีเช่าบ้าน ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน โดยทำการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยที่ไม่ได้เข้าพักอาศัยจริงในบ้านหลังที่เช่า แต่ทำสัญญาเช่าหลอก เพื่อต้องการผลประโยชน์ในการเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิ หรือจัดทำสัญญาเช่าในวงเงินที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อต้องการนำมาเบิกตามสิทธิในวงเงินที่เพิ่มขึ้น - กรณีการเช่าซื้อ การเช่าซื้อบ้านไว้เพื่อหารายได้จากการให้ผู้อื่นเช่าอาศัย โดยผู้ที่ทำสัญญาเช่าซื้อไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง 	๒	
๒	<p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ที่รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกำหนดไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 	๓	
๓	<p>การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ</p> <ul style="list-style-type: none"> - จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอดเวลา - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน โดยมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจงใจทุจริต 	๓	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย		×	×
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม financial		×	×
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย customer /user	×	×	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน internal process		×	×
กระทบด้านเรียนรู้ องค์กรความรู้ learning & growth	×	×	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ - กรณีเช่าบ้าน ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน โดยทำการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยที่ไม่ได้เข้าพักอาศัยจริงในบ้านหลังที่เช่า แต่ทำสัญญาเช่าหลอก เพื่อต้องการผลประโยชน์ในการเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิ หรือจัดทำสัญญาเช่าในวงเงินที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อต้องการนำมาเบิกตามสิทธิในวงเงินที่เพิ่มขึ้น - กรณีการเช่าซื้อ การเช่าซื้อบ้านไว้เพื่อหารายได้จากการให้ผู้อื่นเช่าอาศัย โดยผู้ที่ทำสัญญาเช่าซื้อไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง	ดี	ต่ำ	<u>ค่อนข้างต่ำ</u>	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ผู้ที่รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้เกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ	ดี	ต่ำ	<u>ค่อนข้างต่ำ</u>	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	<u>ค่อนข้างสูง</u>
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ - เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน โดยมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจงใจทุจริต	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	<u>ปานกลาง</u>	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนการบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามระดับความรุนแรง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	<p>การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กรณีเช่าบ้าน ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน โดยทำการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยที่ไม่ได้เช่าพักอาศัยจริงในบ้านหลังที่เช่า แต่ทำสัญญาเช่าหลอก เพื่อต้องการผลประโยชน์ในการเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิ หรือจัดทำสัญญาเช่าในวงเงินที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อต้องการนำมาเบิกตามสิทธิในวงเงินที่เพิ่มขึ้น - กรณีการเช่าซื้อ การเช่าซื้อบ้านไว้เพื่อหารายได้จาการให้ผู้อื่นเช่าอาศัย โดยผู้ที่ทำสัญญาเช่าซื้อไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านของผู้ขอใช้สิทธิ โดยทำการติดตามลงพื้นที่ตรวจสอบหรือสอบถามข้อมูลจากบุคคลใกล้เคียงอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริง หากพบว่าผู้ขอใช้สิทธิไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง องค์การจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด ๒. ตรวจสอบ ติดตามการชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินของผู้ให้เช่าหรือผู้เช่าตามข้อตกลงในสัญญาเช่า ๓. องค์การควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม ๔. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจ/มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต
๒	<p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ที่รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กรเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานที่ต้องปฏิบัติอย่างชัดเจน ลดความผิดพลาดเสียหาย ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยการฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึก ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตาม ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๔. องค์การควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม ๕. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจ/มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต
๓	<p>การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบอยู่ตลอดเวลา - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน โดยมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงใจทุจริต 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ส่งเสริมบุคลากรที่มีหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้างเข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบ ข้อกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องโปร่งใส ๒. กำหนดแผนอัตรากำลังให้มีผู้ปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตาม ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันกาทุจริต
		<p>๔. หากพบว่าการกระทำความผิด องค์กรจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเอียด และอาญาอย่างเคร่งครัด</p> <p>๕. เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรมและเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม</p> <p>๖. จัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง/ มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการป้องกันการรับสินบน/มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ/มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต</p>

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

- โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่
- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
 - ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันเวลาที่ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ **แผนใช้ได้ผล** ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
 - ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น **แผนใช้ไม่ได้ผล** ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันกาทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านของผู้ขอใช้สิทธิเบิก โดยทำการติดตาม ลงพื้นที่ตรวจสอบ หรือสอบถามข้อมูลจากบุคคลใกล้เคียงอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริง หากพบว่าผู้ขอใช้สิทธิไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง องค์กรจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเอียด และอาญาอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม</p>	<p>การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ</p> <p>- กรณีเช่าบ้าน ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน โดยทำการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยที่ไม่ได้เข้าพักอาศัยจริงในบ้านหลังที่เช่า แต่ทำสัญญาเช่าหลอก เพื่อต้องการผลประโยชน์ในการเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิ หรือจัดทำสัญญาเช่าในวงเงินที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อต้องการนำมาเบิกตามสิทธิในวงเงินที่เพิ่มขึ้น</p> <p>- <u>กรณีเช่าซื้อ</u> การเช่าซื้อบ้านไว้เพื่อหารายได้จากคนที่ให้ผู้อื่นเช่าอาศัย โดยผู้ที่ทำสัญญาเช่าซื้อไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง</p>	✓		
๒	<p>๑. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กรเข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>- ผู้ที่รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ เป็นต้น</p>		✓	

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	<p>๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับ ดูแล ติดตาม ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิด แยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม</p>	<p>เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ เป็นต้น</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม กำกับ ติดตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ</p>			
๓	<p>๑. จัดทำแผนการฝึกอบรมพัฒนาความรู้แก่บุคลากรให้เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบ ข้อกฎหมาย อื่นๆที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้</p> <p>๒. กำหนดแผนอัตรากำลังให้มีผู้ปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตาม ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. หากพบว่ามีการกระทำความผิด องค์กรจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด</p> <p>๕. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรมและเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก</p>	<p>การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ</p> <p>- เนื่องจากมีระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องใน การ จัด ซื้อ จัด จ้าง ค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด</p> <p>- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน โดยผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงใจทุจริต</p>	✓		

สีแดง



เกินกว่าการยอมรับ

สีเหลือง



เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

สีเขียว



ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดยสถานะ ความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำ ระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่ายอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่ายอมรับ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
<p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>- ผู้ที่รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานพัสดุ เป็นต้น</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ</p>	ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายแก่ผู้นำทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
<p>การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ</p> <p>- กรณีเช่าบ้าน ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน โดยทำการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยที่ไม่ได้เข้าพักอาศัยจริง ในบ้านหลังที่เช่า แต่ทำสัญญาหลอก เพื่อต้องการผลประโยชน์ในการเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิ หรือจัดทำสัญญาเช่าในวงเงินที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อต้องการนำมาเบิกตามสิทธิในวงเงินที่เพิ่มขึ้น</p> <p>- กรณีเช่าซื้อ การเช่าซื้อบ้านไว้เพื่อหารายได้จากการให้ผู้อื่นเช่าอาศัย โดยผู้ที่ทำสัญญาเช่าซื้อไม่ได้พักอาศัยอยู่จริง</p>	ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายแก่ผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านเป็นเท็จ

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ - เนื่องจากมีระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอดเวลา - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน โดยมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาด - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบบงใจทุจริต	ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายผู้จ่งใจทุจริต

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับ		
๒		การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	
๓	การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอทุกไตรมาส ตามตารางที่ ๙ และ ๑๐

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> ฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ.....		
วันที่เสนอขอ.....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑..... ๒..... ๓.....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

ภาคผนวก

คำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ
ที่ ๓๗๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

- สำเนาฉบับ -

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

ที่ ๓๓/๓ /๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานหมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๒ (๒.๖) ให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ดังต่อไปนี้

(๑) นายกองคการบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
(๒) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	รองประธานกรรมการ
(๓) หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	กรรมการ
(๔) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๖) ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
(๗) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
(๘) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ประสานงานและเลขานุการ
(๙) ผู้ตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ/ที่ปรึกษา

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวมในการกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

๒. ผู้ประสานงานการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ตรวจสอบและช่วยสนับสนุนคณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสอบทานให้มั่นใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยงมีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล

๓. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

/๔. ให้ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้ง....

๔. ให้ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. หัวหน้างานมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงานตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ผ่านกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยหัวหน้าหน่วยงานหลักของแต่ละสำนัก/กอง โดยมีหัวหน้าสำนัก/กอง เป็นประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงาน

๖. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละสำนัก/กอง มีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นได้ว่า ความเสี่ยงภายในของภารกิจงานที่สำคัญได้รับการระบุและมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอ

๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานประสิทธิผลของการควบคุมภายในผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๘. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบ รวมถึงกำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบโดยเคร่งครัด และคำสั่งใดที่ขัดแย้งกับคำสั่งนี้ ให้ยกเลิก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายปราโมทย์ จันทร์กระจ่าง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

.....ปลัด อบต.
.....หัวหน้าส่วนฯ
.....ทาน
.....พิมพ์/ร่าง

