



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง โทร ๐๔๒ ๑๙๙ ๕๗๐

ที่ นพ ๗๙๑๐๑/๗๔๙

วันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ต้นเรื่อง

อ้างถึงหนังสือ ที่ นพ ๐๐๒๓.๔/ว๑๒๖๓ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งขอความร่วมมือให้ผู้บริหารท้องถิ่นและข้าราชการท้องถิ่นทุกแห่งให้ความสำคัญและร่วมมือโดยเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการยกระดับผลการประเมิน ITA ในตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล และตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต เป็นการประเมินที่มีจุดมุ่งหมายที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงพัฒนาด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานภาครัฐ นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency : ITA) ตัวชี้วัดที่ ๑๐ (การป้องกันการทุจริต) ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี ๒๕๖๕ รายละเอียดแนบท้าย

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency : ITA) ประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เห็นควรเผยแพร่การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ อบต.โคกสว่าง ประจำปี ๒๕๖๕ บนเว็บไซต์ของ อบต.โคกสว่าง ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ

(นางพนัดดา อินทะจักร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด..... เห็นควร อภิสิทธิ์

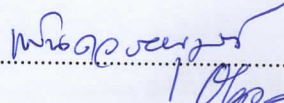
(นางนงนภัทร แสงระวี)

หัวหน้าสำนักปลัด

/ความเห็นรองปลัด.....

บันทึกข้อความ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
ที่ นพ ๗๙๑๐๑/๖๖๖ วันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๕
เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี ๒๕๖๕

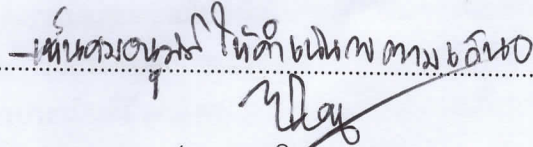
ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นางอัมพร ศรีหนองห้าง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นางสาวชิตยา พลหาราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

(/) ให้ดำเนินการ

() ไม่ให้ดำเนินการ เพราะ.....



(นายชัยณรงค์ โคตราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยด้านกรทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันกรทุจริต คือการแก้ไขปัญหกรทุจริตทั้งย่น ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านกรทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยกรทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินกรขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่เกิดกรทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสี่ยหายนั่นก็จะเป็ความเสี่ยหายนั่นก็จะเป็ความเสี่ยหายน้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยกรทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยกรทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหกรทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหกรทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดกรทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดกรทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๘. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
๙. ระดับความเสี่ยง	๖
๑๐. การประเมินการควบคุมการเสี่ยง	๗ - ๑๐
๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอลำปลาย จังหัดนครพนม

ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๙ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล พิจารณอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่งอาจมีสถานการณ์ที่คาดไม่ถึง หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจขององค์กรโดยรวม จึงต้องมีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี๒๕๖๕เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
 ๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก
 ๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๕
- กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงปีงบประมาณ๒๕๖๕ ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ กระบวนการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมความควบคุม (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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสมทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/incentive sinvci'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identificati

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต
๒. ความเสี่ยงความทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ
ทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
<u>การเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> -การเบิกจ่ายค่าตอบแทนซ้ำซ้อนเนื่องจากมีค่าเสี่ยงภัย ของการปฏิบัติงานโรคโควิด-๑๙ และค่าตอบแทน ปฏิบัติงานปกติ		✓
<u>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</u> -การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดจากคู่สัญญา		✓
<u>การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตัดแปลงอาคารหรือรื้อถอน อาคาร</u> -การพิจารณาอนุมัติอนุญาตเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายการที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีแดง : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแสด : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง	แสด
<u>การเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> -การเบิกจ่ายค่าตอบแทนซ้ำซ้อนเนื่องจากมีค่าเสี่ยงภัยของการปฏิบัติงานโรคโควิด-๑๙ และค่าตอบแทนปฏิบัติงานปกติ		✓		
<u>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</u> -การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดจากคู่สัญญา	✓			
<u>การขออนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร</u> -การพิจารณาอนุมัติอนุญาตเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	✓			

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง
ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความจำเป็น ของการระงับ	ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
การเบิกจ่ายค่าตอบแทน -การเบิกจ่ายค่าตอบแทนซ้ำซ้อนเนื่องจากมีค่า เสี่ยงภัยของการปฏิบัติงานโรคโควิด-๑๙ และ ค่าตอบแทนปฏิบัติงานปกติ	๒	๓	๖
การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด -การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดจากคู่สัญญา	๑	๓	๓
การขออนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงอาคารหรือ รื้อถอนอาคาร -การพิจารณาอนุมัติอนุญาตเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายการที่ คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	๑	๓	๓

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์การ แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การเบิกจ่ายค่าตอบแทน -การเบิกจ่ายค่าตอบแทนซ้ำซ้อนเนื่องจากมีค่าเสี่ยงภัยของการปฏิบัติงานโรคโควิด-๑๙ และค่าตอบแทนปฏิบัติงานปกติ	พอใช้		✓	
การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด -การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดจากผู้สัญญา	ดี	✓		
การขออนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร -การพิจารณาอนุมัติอนุญาตเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	ดี	✓		

๔.๒ แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
หน่วยงานรับผิดชอบ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ /กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	การเบิกจ่าย ค่าตอบแทน วัตถุประสงค์: เพื่อให้เบิก ค่าตอบแทน เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ณ สถานที่กัก ตัวกลาง	การเบิก ค่าตอบแทน นข้าม เนื่องจากมี ค่าเสี่ยงภัย หลังการ ปฏิบัติงาน โรคโควิด- 19 ค่าตอบแทน ปฏิบัติ ปกติ	๑. การ เบิกค่า ตอบแทน ข้าม เนื่องจากมี ความเสี่ยงภัย จากมีค่า เสี่ยงภัย หลังปฏิบัติ งานโรค โควิด-19 ค่าตอบแทน ปฏิบัติ ปฏิบัติงานปกติ ๒. ระยะ เวลาการ ส่งเอกสาร การเบิก เร่งด่วน เสี่ยงต่อ การปฏิบัติ ตาม ระเบียบ	๑. ผู้บังคับบัญ ชาต้องมี การ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด ๒. การ เบิกจ่าย ค่าตอบแทน ไม่เป็นไป ตาม ระเบียบฯ	๑.ระเบียบ กระทรวง มหาดไทย ว่าด้วย ค่าใช้จ่าย ในการ เดินทางไป ราชการ ของ เจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่ แก้ไข เพิ่มเติม ข้อ ๔			✓			๑.ผู้บังคับ บัญชามี การ ควบคุม และ ติดตาม การ ทำงาน อย่าง ใกล้ชิดมี การสอบ ทานและ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ ตาม ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด	ไม่มีข้อ ร้องเรียน การทุจริต เกี่ยวกับ การ เบิกจ่าย ค่าตอบแทน

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง : หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน..... *อนุ อ.*

(นางพนัดดา อินทะจรรย์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานรับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	การเรียกเก็บ ทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใด วัตถุประสงค์: เพื่อให้การ ดำเนินงานของ องค์กรมีความ สุจริต โปร่งใส สามารถตรวจ สอบได้	การรับ ทรัพย์สิน หรือประ โยชน์อื่น ใดจากผู้ คู่สัญญา	รับ ทรัพย์สิน หรือประ โยชน์อื่น ใดเพื่อ แลกกับ ผลประโยชน์ อย่างใด อย่าง หนึ่ง การ รับ ผลประโยชน์ จาก คู่สัญญา /การ อนุมัติ อนุญาต	๑. ผู้บังคับบัญชา ขาดการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่มี ปัญหาทาง การเงิน	-ควบคุม กำกับ ดูแลให้ พนักงาน ส่วนตำบล ปฏิบัติ ตาม มาตรการ แก้ไข ปัญหาการ ทุจริต -ออกคำสั่ง มาตรการ และแนว ทางการ ตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้อง กับการ จัดซื้อจัด จ้างเพื่อ ป้องกัน ผลประโยชน์ ทับ ซ้อน	✓					๑.ผู้บังคับ บัญชามี การ ควบคุม และ ติดตาม การ ทำงาน อย่าง ใกล้ชิดมี การสอบ ทานและ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ ตาม ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด	ไม่มีข้อ. ร้องเรียน การทุจริต รับผล ประโยชน์ ต่าง ๆ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง : หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน..... ศษ. อ.

(นางปนัดดา อินทะจักร์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานรับผิดชอบ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	การขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร หรือรื้อถอน อาคาร วัตถุประสงค์: เพื่อให้การ ดำเนินงานของ องค์กรมีความ สุจริต โปร่งใส สามารถตรวจ สอบได้	เจ้าหน้าที่ บางท่าน เอื้อ ประโยชน์ ให้กับผู้ขอ อนุญาต บาง รายการที่ คุณสมบัติ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลัก เกณฑ์	การ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต อาจ เจ้าหน้าที่ บางท่าน เอื้อ ประโยชน์ ให้กับผู้ขอ อนุญาต บาง รายการที่ คุณสมบัติ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลัก เกณฑ์	๑.ผู้บังคับ บัญชาขาด การควบคุม อย่าง ใกล้ชิด ไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่มี ปัญหาทาง การเงิน	-ควบคุม กำกับ ดูแลให้ พนักงาน ส่วนตำบล ปฏิบัติ ตาม มาตรการ แก้ไข ปัญหาการ ทุจริต -ออกคำสั่ง มาตรการ และแนว ทางการ ตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้อง		✓				-แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ ออก สำรวจ และ ประเมินฯ ให้ พิจารณา คุณสมบัติ ของ เจ้าหน้าที่ (ไม่ใช่ผู้มี ส่วนได้ ส่วนเสีย กับผู้ขอ อนุญาต) -จัดทำ ประกาศ มาตรการ ตรวจสอบ การใช้ ดุลพินิจ ให้เป็นไป ตาม ระเบียบ กฎหมาย	ไม่มีข้อ ร้องเรียน การทุจริต รับผล ประโยชน์ ต่าง ๆ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง : หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน..... น.น. อ.

(นางปณิตดา อินทะจักร์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔.๒ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับปานกลาง ระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	-จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน -กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ
๒	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ณ สถานที่กักตัว สำหรับผู้กักตัวให้ถูกต้องตามระเบียบฯ	-ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด -ยึดระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔ -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ณ สถานที่กักตัว
๓	การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากคู่สัญญาในการจัดซื้อจัดจ้าง	-ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานส่วนตำบลปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาการทุจริต -ออกคำสั่งมาตรการและแนวทางการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน