



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
๗. ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identificati	๔
๘. ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง	๕
๙. ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยง	๖
๑๐. ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมการเสี่ยง	๗
๑๑. ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๘ - ๑๑
๑๒. ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๒ - ๑๓
๑๓. ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๓ - ๑๔
๑๔. ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๔ - ๑๔
๑๕. ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๕ - ๑๘
๑๖. ตัวอย่างแบบฟอร์มรายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑๙ - ๒๐

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอบึงสามพัน จังหวัดนครพนม

ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ได้ดำเนินการจัดทำแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรฐาน ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๙ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่งอาจมีสถานการณ์ที่คาดไม่ถึง หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจขององค์กรโดยรวม จึงต้องมีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

- เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็นแนวทางการบริหารความเสี่ยงประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ๒๕๖๖ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผน

๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ บริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบสวน 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 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร 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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(monitoring Activities)
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ
เหมาะสมทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง
present& Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์
กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive
sinvi'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่
ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ
Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต
(fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน (อ้างอิงจากคู่มือการ
ประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระทรวงมหาดไทย หน้า ๑๕) ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่
มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา
อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร
จัดการทรัพยากรภาครัฐ

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. การจัดทำการรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

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> -การเบิกค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโครงการระบบ การแพทย์ฉุกเฉินซ้ำซ้อน -ระยะเวลาการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีความ เร่งด่วนเสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่ถูกต้อง	✓	
<u>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</u> -การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดจากคู่สัญญา		✓
<u>การขออนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอน อาคาร</u> -การพิจารณาอนุมัติอนุญาตเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์		✓

หมายเหตุ อ้างอิงจากคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระทรวงมหาดไทย หน้า ๒๐)

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีแดง : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง	แดง
<u>การเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> - การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโครงการระบบการแพทย์ฉุกเฉินซ้ำซ้อน -ระยะเวลาการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีความเร่งด่วนเสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่ถูกต้อง		✓		
<u>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</u> -การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากคู่สัญญา	✓			
<u>การขออนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร</u> -การพิจารณาอนุมัติอนุญาตเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	✓			

หมายเหตุ อ้างอิงจากคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระทรวงมหาดไทย หน้า ๒๑)

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยง
ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความจำเป็น ของการเฝ้า ระวัง MUST (ค่าควรเป็น ๓ หรือ ๒)	ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
<u>การเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> -การเบิกค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโครงการ ระบบการแพทย์ฉุกเฉินซ้ำซ้อน -ระยะเวลาการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายมี ความเร่งด่วนเสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๒	๓	๖
<u>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</u> -การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดจากคู่สัญญา	๑	๓	๓
<u>การขออนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงอาคารหรือ รื้อถอนอาคาร</u> -การพิจารณาอนุมัติขออนุญาตเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อ 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

๔.๑ ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
<u>การเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> -การเบิกค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน โครงการระบบการแพทย์ฉุกเฉินซ้ำซ้อน -ระยะเวลาการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีความเร่งด่วนเสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่ถูกต้อง	พอใช้		✓	
<u>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</u> -การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดจากคู่สัญญา	ดี	✓		
<u>การขออนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร</u> -การพิจารณาอนุมัติอนุญาตเจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	ดี	✓		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔.๑ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับปานกลาง ระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

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

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น / ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	การเบิกจ่าย ค่าตอบแทน วัสดุประสงค์: เพื่อให้เบิก ค่าตอบแทน เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน โครงการบริการ ระบบการแพทย์ ฉุกเฉิน	การเบิก ค่าตอบแทน เข้าช้อน เวลา กับการ จัดเวร การ บริการ เนื่องจาก มีการ ส่งCase ไป โรงพยา บาลปลา ปาก การลง นามผู้ส่ง ผู้ป่วยไม่ ตรงกับ รายชื่อ การจัด เวร ค่าตอบแทน ปฏิบัติ ปกติ	๑. การ เบิกค่า ตอบแทน ตาม รายชื่อ ผู้ปฏิบัติงาน มีความ ผิดพลาด ทุกเดือน จาก เอกสาร บันทึก การ ปฏิบัติงาน ๒. ระยะ เวลาการ ปฏิบัติงาน ต่อเนื่อง ติดต่อกัน ๒๔ ชั่วโมง ไม่ เป็นไป ตาม ระเบียบฯ และ ข้อสังเกต ในการ ปฏิบัติงาน จริง	๑. ผู้บังคับบัญชา ต้องมีการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ๒. มีการประชุม ในการส่งมอบ งานก่อน เพื่อให้แก่ เอกสารและ กำกับให้ เป็นไปตาม ปฏิบัติงานตรง พร้อม ตรวจสอบวัสดุ ครุภัณฑ์ พร้อมใบส่ง มอบงาน เป็นไปตาม ระเบียบฯ	๑. ระเบียบ ตาม ประกาศ สถาบัน การ ดำเนินงาน และ บริหาร จัดการ ระบบ แพทย์ ฉุกเฉิน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. หนังสือ กระทรวง มหาดไทย ที่ มท. ๐๓๑๓.๔/ ว๑๔๕๒ ลว ๒๗ พ.ค. ๒๕๕๑ เรื่องการ เบิกจ่าย ค่าจ้าง เหมา บริการ ของ องค์กร ปกครอง ส่วน ท้องถิ่น			✓			๑. ผู้บังคับ บัญชามี การ ควบคุม และ ติดตาม การ ทำงาน อย่าง ใกล้ชิดมี การสอบ ทานและ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ ตาม ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด	ไม่มีข้อ ร้องเรียน การทุจริต ในการใช้ รถยนต์ ส่วนกลาง

หน่วยงานผู้ประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางปนัดดา อินทะจรรย์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความ เสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ง					มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	การเรียกรับ ทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใด วัตถุประสงค์: เพื่อให้การ ดำเนินงานของ องค์กรมีความ สุจริต โปร่งใส สามารถตรวจ สอบได้	การรับ ทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่น ใดจากผู้ คู่สัญญา	รับ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่น ใดเพื่อ แลกกับ ผลประโยชน์ อย่างใด อย่าง หนึ่ง การ รับ ผลประโยชน์จาก คู่สัญญา /การ อนุมัติ อนุญาต	๑. ผู้บังคับบัญชา ขาดการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ไว้ว่างใจ 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

หน่วยงานผู้ประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ชื่อผู้ประเมิน.....

(นางปนัดดา อินทะจักร์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน 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 หรือรั้วถนน 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

หน่วยงานผู้ประเมินความเสี่ยง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ชื่อผู้ประเมิน.....

(นางปนัดดา อินทะจักร์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ความ เสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความ เสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	- จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย	✓		

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ ความเสี่ยง การทุจริต	สถานะความ เสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๒	- จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและ กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ ซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าที่พัก	✓		
๓	- การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	✓		

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการระเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

- สถานะสีเขียว : (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)
ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- สถานะสีเหลือง : (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)
เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓
- สถานะสีแดง : (เกินกว่าการยอมรับ)
: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
<p><u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u></p> <p>-นำรถยนต์ของ อบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของ อบต.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเอง แต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง</p>	<p>กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว</p>		✓	
<p><u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u></p> <p>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล</p> <p>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า</p>	<p>กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ให้ปฏิบัติหน้าที่ที่เห็นแก่เงินหรือพวกพ้องของตนไม่ปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลใดๆ ปฏิบัติหน้าที่อย่างเปิดเผยตามระเบียบที่กำหนด</p>	✓		

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
-เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน	การชี้แจงให้เข้าใจในการเป็นข้าราชการที่ดีทำงานที่ไม่ผิดระเบียบและมีวินัย	✓		
-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติ ตามและให้ตระหนักถึงการเป็นข้าราชการที่ดี	✓		
- เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูล และเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	ควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่าย ชี้แจงให้เข้าใจในระเบียบและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และประพฤตินิยมชอบของการเป็นข้าราชการที่ดี	✓		

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่			
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	-	-
๒	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย	-	-
๓	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	การเบิกค่าตอบแทนช้าช้อนเวลา กับการจัดเวรการบริการเนื่องจากมีการส่งCase ไปโรงพยาบาลปลาปาก การลงนามผู้ส่งผู้ป่วยไม่ตรงกับรายชื่อการจัดเวร ค่าตอบแทนปฏิบัติ ปกติ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑. การเบิกค่าตอบแทนรายชื่อผู้ปฏิบัติงานมีความผิดพลาดทุกเดือน จากเอกสารบันทึกการปฏิบัติงาน ๒. ระยะเวลาการปฏิบัติงานต่อเนื่องติดต่อกัน 24 ชั่วโมง ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และข้อสั่งเกิดในการปฏิบัติงานจริง
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชาต้องมีการควบคุมอย่างใกล้ชิด ๒. มีการประชุมในการส่งมอบงานก่อนเพื่อให้แก่เอกสารและกำกับให้เป็นไปตาม ปฏิบัติงานตรง พร้อมตรวจสอบวัสดุครุภัณฑ์ พร้อมใบส่งมอบงานเป็นไปตาม ระเบียบฯ
ระดับของความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑. ระเบียบตามประกาศสถาบันการดำเนินงานและบริหารจัดการระบบแพทย์ ฉุกเฉินท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๕๓ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท.๐๓๑๓.๔/ว๑๔๕๒๓ว ๒๗ พ.ศ.๒๕๕๑ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ตัวชี้วัด	จำนวนครั้งในการร้องเรียนการส่งผู้ป่วยไปโรงพยาบาลปลาปาก เกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติหน้าที่
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน (นางพนัดดา อินทะจักร์) ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน
วันเดือนปีที่รายงาน	๑๐ เมษายน ๒๕๖๖

รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจาก คู่สัญญา
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากคู่สัญญา/การอนุมัติ อนุญาต
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบถามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด ๒. ออกคำสั่ง มาตรการและแนวทางการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ๓. เสริมสร้างการรับรู้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สร้างความตระหนักรู้ในที่ประชุม ทุกๆ เดือน ๔. กำชับให้ปฏิบัติงานตามคู่มือ
ระดับของความเสี่ยง	น้อยมาก
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑.จัดทำประกาศมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.เสริมสร้างรับรู้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สร้างความตระหนักรู้ ย้ำเตือนในที่ประชุม ทุกๆ เดือน ๓. กำชับให้ปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงาน
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน (นางพนัดดา อินทะจักร์) ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน
วันเดือนปีที่รายงาน	๑๐ เมษายน ๒๕๖๖

รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การขออนุญาตก่อสร้างอาคารหรือรื้อถอนอาคาร
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายการที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากคู่สัญญา/การอนุมัติ อนุญาต
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๕. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบถามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด ๖. ออกคำสั่ง มาตรการและแนวทางการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ๗. เสริมสร้างการรับรู้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สร้างความตระหนักรู้เตือนในที่ประชุม ทุกๆ เดือน ๘. กำชับให้ปฏิบัติงานตามคู่มือ
ระดับของความเสี่ยง	น้อย
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑.จัดทำคู่มือการขออนุญาตก่อสร้างอาคารหรือรื้อถอนอาคาร ๒.เสริมสร้างรับรู้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สร้างความตระหนักรู้ ย้ำเตือนในที่ประชุม ทุกๆ เดือน ๓. กำชับให้ปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงาน
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน (นางปณิตดา อินทะจักร์) ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน
วันเดือนปีที่รายงาน	๑๐ เมษายน ๒๕๖๖

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖ จำนวน ๗ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ
๒. มาตรการป้องกันการรับสินบน
๓. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
๕. มาตรการการจัดซื้อร้องเรียนกรณีเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
๖. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๗. เจตจำนงสุจริตในการบริหาร

ตัวอย่างแบบฟอร์มรายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี
 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ...(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)...
 อำเภอ จังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ลำดับ	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
1	โปรตรระบุ ชื่อ (ถ้ามี)	การยกยอกเงิน ค่าธรรมเนียม เก็บขนขยะมูล ฝอย	มีเจ้าหน้าที่ที่ จัดเก็บ ค่าธรรมเนียม ไม่กี่คน ให้ รับผิดชอบตั้งแต่ เริ่มวางแผน เส้นทาง เตรียม ใบเสร็จ รับเงิน ออกใบเสร็จ รวบรวม รวมทั้ง นำส่งเงินล่าช้า	1. ผู้บังคับบัญชา ขาดการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ไว้ว่างใจ 2.ขาดการ แบ่งแยก หน้าที่ ระหว่างการ รับเงินและ รวบรวมเงิน 3.เจ้าหน้าที่มี ปัญหาทาง การเงิน	กฎหมาย, ระเบียบ, ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง หนังสือ คำสั่งการ ต่าง ๆ (โปรด ระบุชื่อ)							<input checked="" type="checkbox"/>	1. ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุม และติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิด มีการสอบทาน และกำกับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด 2. ดำเนินการ จัดหาเจ้าหน้าที่ มาปฏิบัติหน้าที่ เพิ่มหรือมีการ มอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้อื่น มาช่วย ปฏิบัติงานเก็บ ค่าธรรมเนียม	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การ ยกยอก เงิน
		การขออนุมัติ/ อนุญาต											
		กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง												

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมิน

ชื่อผู้รายงาน.....

ตัวอย่างการรายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การยกยอกเงินค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่ที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมไม่ถี่คน ให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผนเส้นทางเตรียมใบเสร็จ รับเงิน ออกใบเสร็จ รวบรวม รวมทั้งนำส่งเงินล่าช้า
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	1. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 2. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงานเก็บค่าธรรมเนียม
ระดับของความเสี่ยง	สูงสุด
สถานะการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผ้ารวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	จัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ไปช่วยราชการด้านงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมฯ เพิ่มเติม
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการยกยอกเงินค่าธรรมเนียม
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

