

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง



คำนำ

แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการปราบปราม ได้กำหนดให้ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ดำเนินการวางแผนเพื่อความเสียงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการเป็นประจำทุกปีและรายงานผลปฏิบัติ หลังผู้บังคับบัญชาหรือตามรายละเอียดที่กำหนดครุ่นทั้งประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาคธุรกิจ กำหนดดังนี้ที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต การประเมินความเสียงของการดำเนินที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสียงการทุจริต โดยมีการกำหนดเป็นมาตรฐานการรับสินบน มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ทั้งนี้ ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ("Zero Tolerance and Clean Thailand") ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐)

เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ได้ระบุหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสียงเงื่อนไขเป้าหมายคือการบริหารความเสียงนาเป็นเครื่องมือดำเนินการ เพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับการกิจจานขององค์กรในอนาคต และช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินงานของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง จะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่มีการบันเดรื่องมือประเมินความเสียงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำปีที่มีใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างไรก็ตาม ให้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ ตามที่ระบุไว้ในแผนฯ ที่ได้มาจัดทำแผนบริหารความเสียงของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทองท้องที่มีความครอบคลุมทั่วทั้งผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาโดยนำเสนอผลที่ได้มาจัดทำแผนบริหารของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทองท้องความครอบคลุมที่ในความทุจริต ๓ ด้าน คือ ความเสียงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง อนุญาตความเสียงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐรวมทั้งกำหนดมาตรการกิจกรรมแนวทางในการป้องกันความเสียงของกิจกรรมที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง และจัดทำแผนบริหารความเสียงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลบลเพชรเมืองทอง

มกราคม ๒๕๖๑

สารบัญ

หน้าที่

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๑
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๒.๑) วัดถูกประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๒.๒) กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๒.๓) องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้เกิดการทุจริต	๕
๒.๔) ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
๒.๕) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๗
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๗
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๘
ขั้นตอนที่ ๓ เมธอดิสต์ระดับความเสี่ยง	๙
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๐
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๔
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๖
ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๗
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๙
ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๒๐
ภาคผนวก	๒๑
- แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓	๒๒

ส่วนที่ ๔ ความเป็นมา

๑. ความเป็นมา

๑.๑ ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๖๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๗-๒๖๒๐) ได้กำหนดวิสัยทัคณ์ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” โดยยุทธศาสตร์ชาติต้านการปรับสมดุลและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนาที่สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยนภาคภาครัฐให้หลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประชาชนส่วนรวม” โดยภาครัฐต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ และแยกแยะบทบาทหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือในการให้บริการในระบบเศรษฐกิจที่มีการแข่งขัน มีจัดสมรรถนะสูง บีดหลักธรรมาภิบาล ปรับวัฒนธรรมการทำงานให้มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ส่วนรวม มีความทันสมัย และห่วงใยที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งให้ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลดลดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ส่งเสริมสร้างศูนย์ให้ภาคีองค์กรภาคเอกชน ภาคประชาชนสังคม เศรษฐกิจต่างๆ ชุมชนและประชาชน ลดต่อรอง เผ้าระวังให้ข้อมูลและร่วมตรวจสอบการทำงานต่อเนื่อง การบริหารภาครัฐตามความเหมาะสม พร้อมทั้งสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรภาครัฐให้เกิดขึ้นในสังคม การปรับเปลี่ยนแนวคิดให้การปฏิบัติราชการเป็นมืออาชีพ มีจิตบริการ ทำงานในเชิงรุกและมองไปข้างหน้า สามารถบูรณาการการทำงานร่วมกันภาครัฐส่วนภูมิได้อย่างเป็นรูปธรรม และสร้างจิตสำนึก ค่านิยมให้ทุกภาคส่วนเดินด้วยผลและความต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบทางกฎหมาย

๑.๒ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) ได้กำหนดวิสัยทัคณ์ “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and clean Thailand)” มีพันธกิจหลักเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกระดับธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าถูกต้อง โภมเป้าไวรัชต์ฯ ยุทธศาสตร์ชาติฯ ระบุที่ ๗ กิจ ประ夷钵ไทยมีท่าทีเป็นการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ ๘๐ เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั่วโลกในประเทศไทยและท่องประเทศ ซึ่งประกอบด้วย ๑. ยุทธศาสตร์ โดยยุทธศาสตร์ที่ ๑ สร้างสังคม ที่ไม่ทนต่อการทุจริต มุ่งเน้นให้ความสำคัญในกระบวนการปรับสภาพสังคมให้เกิดภาวะ “ที่ไม่ทนต่อการทุจริต” สร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริต ต่อต้านการทุจริตทุกกรุ๊ปแบบ มีจิตสำนึกสาธารณะ สามารถแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนาเกตไกกระบวนการด้านการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็ง และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพื่อลดโอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ให้มีธรรมาภิบาล

๑.๓ ตามที่ได้จัดทำรายงานความสงบแห่งชาติ ที่ ๑๙/๑๙๔๙๗ ลงวันที่ ๓๘ มิถุนายน ๒๕๖๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่ดำเนินให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงาน ของรัฐดำเนินมาตรการหรือ แนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ

และหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เมื่อ率วัง เพื่อสักดิ้นให้ เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ

๑.๔ แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องปราม กลยุทธ์ที่ ๒ ให้หัวหน้าส่วนราชการมีมาตรฐานการเริ่มสร้างวัฒนธรรมองค์กรในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีการดำเนินงาน เช่นการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในด้านต่างๆ

๑.๕ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยคัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริตการประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต ดังนี้

ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

ข้อ ๐๓๗ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรม ความโปร่งใสและการทุจริตทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

๑.๖ สำนักงานงานคุณธรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงานป.ป.ท.) ได้วางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการตามแผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องปรามโดยมีกระบวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในด้าน ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีการกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๔๔)

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตอบสนองต่อนโยบายรัฐบาล และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) ภาครัฐได้ยุทธศาสตร์ชาติ นำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม เทคนิคด้านลักษณะพิเศษ โดยคณานุบัติหารของเทศบาลต่ำลงต่ำกว่า ได้ทราบถึงความสำคัญ และต้องเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็นภาระของชาติและจังหวัดควรสร้างคุณธรรมในการที่จะกำหนดมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในเทศบาล และจัดทำมาตรการป้องกันในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อมีให้เกิดความเสี่ยงหายขึ้นในองค์กรได้

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๑) วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถอธิบายลักษณะความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนี้ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและ การปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกร่วมและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบพบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำางานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแพร่กระจายการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานทั้งหมด งานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๒.๒) ครอบครองความเสี่ยงการทุจริต

ครอบครองหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COCO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๘๘ โดยที่ผ่านมา มีการออกแบบแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการที่ควรรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๗ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๘๘ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ที่ขาดเจนเข้า โดยเฉพาะ

อย่างอิ่งการเพิ่มเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงต้องมีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันผู้ระหว่างและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๗๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ – องค์กรบิดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการและออกเดิมความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการขัดเจน

หลักการที่ ๔ – องค์กร ชูงใจ รักษาไว้ และชูงใจพนักงาน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ – กำหนดเป้าหมายขัดเจน

หลักการที่ ๗ – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ – ทราบเหตุการณ์เสี่ยงให้ถูกต้องด้วยข้อมูลที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ – พัฒนาระบบทุกอย่างให้เข้าในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ – ควบคุมให้แน่ใจว่าสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์กรก็อาจก่อแบบหลักการจะต้อง *Procedure & Function* (มีอยู่วิธี และนำไปปฏิบัติได้) อิกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล

สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๓๓ ขององค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➤ **Corrective** : แก้ไขข้อผิดพลาดที่เคยรับรู้ว่าเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

➤ **Detective** : เมื่อรู้ว่า สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องทั้งแท็งค์ ตั้งข้อปงชี้บางเรื่องที่ปานกลางที่ทำการลอกคระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

➤ **Preventive** : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำการฟิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมา ก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

➤ **Forecasting** : การพยายามประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องกันล่วงหน้าในเรื่องประเดิมที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยายาม ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๒.๗) องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากห้องโถงของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามมาตรฐาน สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต
(The Fraud Triangle)



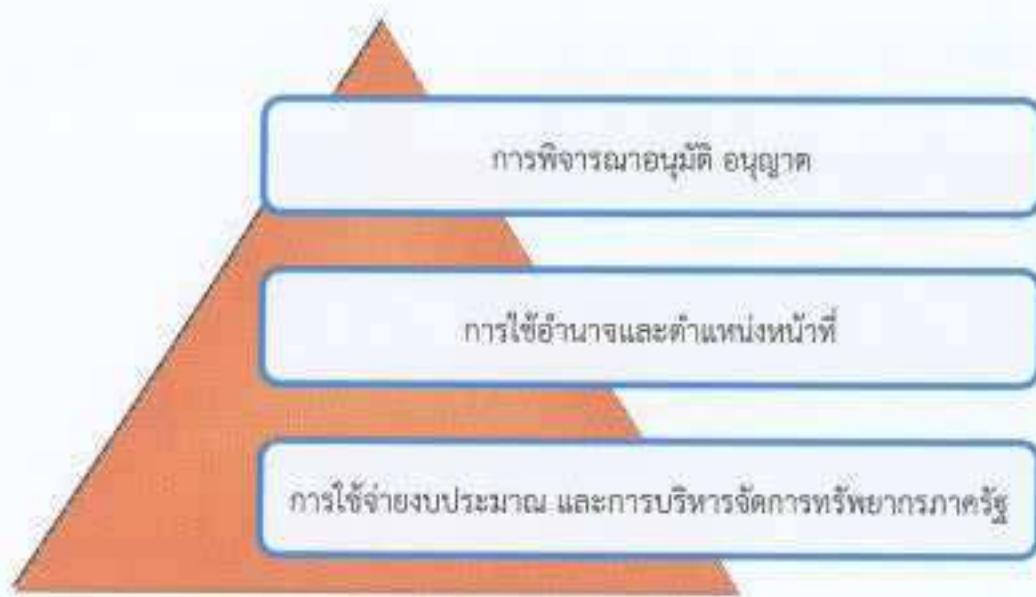
๔.๔) ขอบเขตประยุกต์ความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดได้ของ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดได้ของ การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรากครรภ์



๒.๔) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความไม่สงบทางการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความไม่สงบทางการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร
จัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน / งาน

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดทำพัสดุ
๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
๓. การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลคลองฟ้า

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดทำพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอาจปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ - เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรม หรือให้กับความมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคมอย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังห้างผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ 		✓
๒	การใช้ร่องรอยต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบในงานอั้งหาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบ ข้อกฎหมายไม่เที่ยงพอ เช่น รายเบี้ยบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้ร่องรอยต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระบบทั่วไป เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบข้าราชการควบคุม การกำกับดูแลตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 		✓

สารบัญ

หน้าที่

ตารางที่ ๑	ตารางรับนุความเสี่ยง	๗
ตารางที่ ๒	ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง	๙
ตารางที่ ๓	SCORING ทั่วไปที่ต้องมีไว้ ๒ มิติ	๑๑
	ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	๑๒
	ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ Balanced Scorecard	๑๓
ตารางที่ ๔	ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๓
ตารางที่ ๕	ตารางแผนบริหารความเสี่ยง	๑๕
ตารางที่ ๖	ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๗
ตารางที่ ๗	ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง	๑๙
ตารางที่ ๘	ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง	๒๑
ตารางที่ ๙	แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๒๒
ตารางที่ ๑๐	ตารางเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทบทวนแผนเดิม)	๒๓

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๓	<p>การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลลพบุรีที่</p> <ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากจะเปลี่ยน กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด - กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลักขั้นตอน ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ 		✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่ง่ายต่อการทุจริตที่สามารถคาดเดาได้/มีการถูกทิ้งให้หลุดรอด

Unknown Factor : เป็นความเสี่ยงที่มาจากการพยายาม ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ไม่ทราบดีว่าจะเกิดกัน

ข้อตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรู้รอบคอบประเมินได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใต้องค์กร มีหลักขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมซ้านหน่วยงานหนึ่งหนึ่งที่บุกเบิก
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก ที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถคำนึงถึงความได้lost อย่างใกล้ชิดหรือย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางແຜດສດานຂความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดทำพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยงเบี่ยงจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอาจปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ - เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามขั้นบธรรมเนียมประเพณีอันดูรุณหรือให้กันตามมารยาหาที่ปฏิบัติกันในสังคมอย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ 		✓		
๒	<p>การใช้ร้อยละส่วนคงของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบในงานอ้างขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับรายเบิกบ ซึ่งก่อภูมายไม่เที่ยงพอ เช่น รายเบิกบ กษาทรัพย์สินมาตได้ ว่าด้วยการใช้ร้อยละขององค์กรปักครองส่วนที่อยู่บ้าน รายเบิกบพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตามหรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 		✓		
๓	<p>การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลลูกฟ้า</p> <ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากรายเบิกบ ภูมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างก่อนเข้ามา และมีการปรับเปลี่ยนระยะเรียบอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลักขั้นตอน จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ 		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทวิกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับต่ำลงมา ที่เป็น สีเขียว และสีเหลือง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากการบวกความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ – ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ – ๓ เช่นกัน ค่า ๑ – ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลังที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ คำที่อยู่ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ และจวากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต คำของ SHOULD ค่าของ SHOULD คือ คำที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

เกณฑ์การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ ค่ารายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

เกณฑ์การพิจารณาระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ของเป็นข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงของการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้า ระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยงรวม จำนวน
		๑ ๒ ๓	๑ ๒ ๓	รวม
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่งานพัสดุที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอาจปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ - เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามขั้นบธรรมเนียมบradeที่มีวัฒนธรรมหรือให้กันความมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคมอย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้	๖	๓	๖
๒	การใช้ร้อยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้ร้อยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ	๒	๓	๔
๓	การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลลูกท่า - เนื่องจากจะเป็น กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	๒	๓	๕

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดทำพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจตัดสินใจที่ได้รับมอบหมายอาจปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ พัสดุ - เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของชั่วโมงและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามข้อบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคมอย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังที่ผู้ให้และผู้รับจะอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ 	๒	
๒	<p>การใช้รถบัสส์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถบัสส์ส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับดูแล หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 	๒	
๓	<p>การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาล ตำบลคากฟ้า</p> <ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้าง ท่อน้ำขนาดมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ 	๓	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders		X	X
รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล ห้ามมิตร ภาคีเครือข่าย			
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	X	X	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
กระบวนการท้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X	X	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

๑ : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบหมาย
องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบหมาย
ผลงานองค์การแต่ยังรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมจากรายจ่าย มีผลกระทบ
ถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบหมายและขอรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ สูง
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดทำพัสดุ - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอาจบุกรุกงานไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ - เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามความน่าจะเป็น ประเพณีรับรองหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคมอย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังหัวหิ้ง ผู้ให้และผู้รับผลประโยชน์ทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้	ต่ำ พอใช้ อ่อน	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ค่อนข้างสูง
			ปานกลาง	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
			สูง	สูง	สูง
๒	การใช้ออนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ผู้รับผิดชอบในงานอังชาตคุณวุฒิ ทางอาชญากรรม เข้าใจเทียบกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เที่ยง泊 เช่น ระบุในกระทราบมาตราไทย ว่าด้วยการใช้ออนต์ขององค์กร บกพร่องส่วนท้องถิ่น ระบุเป็นพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบข้าราชการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ	ต่ำ พอใช้ อ่อน	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ค่อนข้างสูง
			ปานกลาง	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
			สูง	สูง	สูง

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (ต่อ)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ สูง
๓	การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลคลองฟ้า - เนื่องจากจะเบี้ยบ ก្នុងหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยน率เบี้ยบอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้		ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ
			พอใช้	ต่ำ	ปานกลาง
			สูง	ปานกลาง	สูง

ขั้นตอนที่ ๔ แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามระดับความรุนแรง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลคลองฟ้า

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ - เป็นความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอาจปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอาจปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ - เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับรองข้อมูลและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสมตามบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรม หรือให้กันด้านมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคมอย่างไรก็ตาม อาจก่อให้เกิดความคาดหวังหังผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้	๑. จัดทำและเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๗ ผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน ๒. ฝึกอบรมบุคลากรที่มีหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง เข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และระเบียบ ข้อกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องไปร่วมใส ๓. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อบลูกริชสำนึกรัก

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง (ต่อ)

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.		<p>๔. จัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง/มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการป้องกันการรับสินบน/มาตรการตรวจสอบการใช้คุลพินิจ/มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต</p> <p>๕. หากพบว่ามีการกระทำการความผิด องค์กรจะหักค่าเบินการทางวินัย ลดเม็ด และอาจถูกปรับ เครื่องครัว</p>
๒.	<p>การใช้รอดอนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รอดอนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระเบียบพัสดุ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับดูแล หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 	<p>๑. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กร เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก</p> <p>๓. ห้ามน้ำหน้าป่วยงานด้านควบคุม กำกับดูแล ติดตามพัฒนาศักยภาพทางอาชีวศึกษาและทางวิชาชีพ ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความติดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๕. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการตรวจสอบการใช้คุลพินิจ/มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต</p>
๓.	<p>การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลลหากฟ้า</p> <ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด - กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลักขั้นตอน ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ 	<p>๑. ส่งเสริมบุคลากรที่มีหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง เห็นชอบการอบรมเพื่อให้เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และระเบียบ ข้อกฎหมาย อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องโปร่งใส</p> <p>๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนัก</p>

ตารางที่ ๔ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง (ต่อ)

ลำดับ	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
		<p>๓. จัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการซื้อจัดซื้อ/มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการป้องกันการรับสินบน/มาตรการตรวจสอบการใช้คุณพิเศษ/มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต</p> <p>๔. หากพบว่ามีการกระทำความผิด องค์กรจะต้องดำเนินการทางวินัย ลสมิค และอาญาอย่างเคร่งครัด</p>

ข้อตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรริบมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๗

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ลำดับ	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>๑. จัดทำและเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๓ ผ่านช่องทาง ประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. ส่งเสริมนิสิตที่มีหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดจ้างเข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องการจัดซื้อจัด จ้าง และระเบียบ ข้อกฎหมายอื่นๆ ที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอเพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้องไปร่วมกัน</p>	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหา พัสดุ</p> <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ พัสดุที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ทำให้ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอาจปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ</p> <p>- เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อน โดยการรับของขวัญและหรือ ผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับใน</p>	✓		

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง (ต่อ)

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๓	๓. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนึก ๔. จัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง/มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการป้องกันการรับสินบน/มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ/มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต ๕. ห่วงโซ่อุปทานที่มีการกระทำการทุจริต ขององค์กร จะต้องดำเนินการทางวินัย ลักษณะ และอาญาอย่างเคร่งครัด	โอกาสที่เหมาะสมตามขั้นบธรรมเนียม ประเพณีวัฒนธรรมหรือให้กับความมารยาทดี ที่ปฏิบัติกันในสังคมอย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังทึ่งผู้ให้และผู้รับ และอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติน้ำที่ราชการได้	✓		
๔	๑. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กรเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนึก ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับ ดูแล ติดตาม ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๔. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความตั้งใจแบบเชิงผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม	การใช้ร่องรอยต์ส่วนก่อจ้างของทางราชการ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบในส่วนราชการ เช่น เศรษฐมนตรี หัวหน้าเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระบุรายการทรัพย์สินที่ได้รับ จำนวนเงินที่ต้องจ่าย ระบุรายละเอียดของทรัพย์สินที่ต้องจ่าย ระบุรายละเอียดของทรัพย์สินที่ต้องจ่าย - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบข้าราชการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ 	✓		

