



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแปรง  
อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ พนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแปรง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ใฝ่ระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต 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                                     | ๔    |
| ๙. ระดับความเสี่ยง   | ๕    |
| ๑๐. การประเมินการควบคุมการเสี่ยง                                   | ๕    |
| ๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง  | ๖    |
| ๑๒. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง                         | ๖    |
| ๑๓. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง                                   | ๖    |
| ๑๔. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง                              | ๖    |
| ๑๕. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง                  | ๖    |

**แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแปรง อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา**

**ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง**

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแปรง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตราฐาน ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

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

**๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร**

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยง การกำหนดประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี๒๕๖๕เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

## ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาคส่วนการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง 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 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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

เหมาะสมทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการ

จะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่าง

สอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแปรง 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. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identification

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต
๒. ความเสี่ยงความทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ  
ทรัพยากรภาครัฐ

### ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ unknow factor)

#### ตารางระบุความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต           |  |
|--|-------------------------------------|--|
|  | know factor<br>ความเสี่ยงที่เคยเกิด | unknow factor<br>ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไปใช้ในกิจกรรม<br>ของตนเองนอกเหนือจากงานขององค์การบริหารส่วน<br>ตำบล | /                                   |  |
| การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน<br>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้<br>ผลประโยชน์จากองค์กร   | /                                   |  |

### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

**สถานะสีเขียว** : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง  
ปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

**สถานะสีส้ม** : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลาย  
หน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง** : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่  
สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

**ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | สีเขียว | สีเหลือง | สีแดง | สีแดงเข้ม |
|---|---------|----------|-------|-----------|
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง<br>นอกเหนือจากงานขององค์การบริหารส่วนตำบล | /       |          |       |           |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ / เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การ<br>เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                             | /       |          |       |           |

**ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง**

**ตารางระดับความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ระดับ<br>ความจำเป็น<br>ของการระงับ | ระดับ<br>ความรุนแรง<br>ของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง<br>รวมจำเป็น x รุนแรง |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไปใช้ใน<br>กิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานขององค์การ<br>บริหารส่วนตำบล | ๒                                  | ๒                                 | ๔                                   |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ / เลี้ยง<br>รับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับ<br>คู่สัญญา                             | ๒                                  | ๒                                 | ๔                                   |

**ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

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

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การไม่มี  
ผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์การ  
แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับ  
มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ



**ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|--|-------------------------|--|-------------------------------|---------------------------|
|  |                         | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ          | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ<br>ประโยชน์ส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล<br>ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจาก<br>งานขององค์การบริหารส่วนตำบล | พอใช้                   | /                                      |                               |                           |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/<br>เลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์<br>ให้กับคู่สัญญา                                    | พอใช้                   | /                                      |                               |                           |

**ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง**

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

**ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต**

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน   |
|-----|--|---|
| ๑   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ<br>อนุญาต การใช้รถยนต์ขององค์กร ไม่ดำเนินการ<br>ตามลำดับคำขอ | -จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงานในการใช้รถยนต์ขององค์การบริหาร<br>ส่วนตำบลให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้<br>เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้<br>เป็นแนวเดียวกัน<br>-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่อง<br>ตามลำดับคำขอ และปฏิบัติอย่างเคร่งครัด |
| ๒   | การเรียกรับสินน้ำใจเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา  | -จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม<br>จริยธรรม หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ<br>บริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย<br>พนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน   |

## ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

### ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน  | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|--|--|-----------------|--------|-----|
|     |  |  | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | -จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผัง<br>ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการใช้<br>รถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล<br>ให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้<br>เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ<br>และถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน | ใช้รถยนต์องค์กรเพื่อประโยชน์<br>ส่วนตน ไม่ใช่ในงานราชการ | /               |        |     |
| ๒   | -จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้าน<br>คุณธรรม จริยธรรม หนังสือสั่งการที่<br>เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล<br>กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย<br>พนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่<br>ในหน่วยงาน             | การเรียกรับสินน้ำใจเพื่อเอื้อ<br>ประโยชน์ให้กับคู่สัญญา  | /               |        |     |

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของ  
ขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาให้มี  
ประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สี  
เขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

**สถานะสีเขียว** (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง** (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/  
กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง  
น้อยลงกว่าระดับ ๓

**สถานะสีแดง** (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น  
แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | มาตรการป้องกันการทุจริต   | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|---|---|-----------------|--------|-----|
|   |   | เขียว           | เหลือง | แดง |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานขององค์การบริหารส่วนตำบล | กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว  | /               |        |     |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                                      | กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติ ตามและให้ตระหนักถึงการเป็นข้าราชการที่ดี | /               |        |     |

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ |  |          |       |
|-----|--|----------|-------|
|     | สีเขียว  | สีเหลือง | สีแดง |
| ๑   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตใช้รถยนต์องค์กรไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ | -        | -     |
| ๒   | บุคลากรยังไม่ปฏิบัติตามและตระหนักถึงการเป็นข้าราชการที่ดีเท่าที่ควร                        | -        | -     |

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง  
ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต<br>หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแปรง |  |
|--|--|
| โอกาส/ ความเสี่ยง  | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับค่าขอ  |
|  | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย  |
|  | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก  |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง   | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br>.....<br>..... |
| ผลการดำเนินงาน   | สถานะความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแปรง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง<br>-มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงานเป็นประจำทุกเดือน  |

แผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแปรง ได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖ จำนวน ๙ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ
๒. มาตรการให้มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ
๓. มาตรการป้องกันการรับสินบน
๔. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
๖. มาตรการการจัดซื้อร้องเรียนกรณีเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
๗. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๘. เจตจำนงสุจริตในการบริหาร
๙. เจตจำนงสุจริตเพื่อพัฒนาให้มีคุณธรรมและความโปร่งใส

-----