

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลแควอ้อม
อำเภออัมพวา จังหวัดสมุทรสงคราม

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแควอ้อม อำเภออัมพวา จังหวัดสมุทรสงคราม

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบสวน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ.๑๙๙๒ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework: Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ.๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ

ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการ ในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

มาตรฐาน 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 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

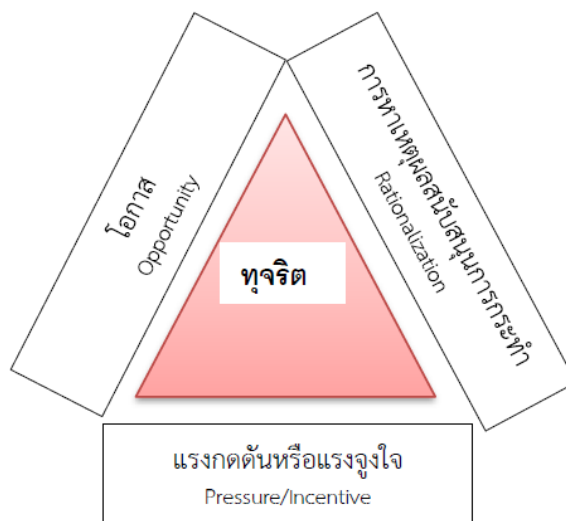
ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- ⇒ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- ⇒ Detective : ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- ⇒ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก
- ⇒ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพตมิชอบ

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติต่าง ๆ)

๕.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

(การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว, การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน)

๕.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ (การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ)

๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้น เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

-เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

-เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

-ระดับของความเสี่ง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่งโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ(Impact) ของความเสี่งแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ระดับความเสี่ง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่งระดับสูงมาก	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่งระดับสูง	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่งระดับปานกลาง	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่งระดับต่ำ	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่งจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่งจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่งที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

(Likelihood x Impact)

แผนภูมิความเสี่ง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน

ระดับความเสี่ง	คะแนนระดับความเสี่ง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
ต่ำ(Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ง	สีเขียว
ปานกลาง(Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ง	สีเหลือง
เสี่งสูง(High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ง	สีส้ม
เสี่งสูงมาก(Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ง	สีแดง

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)



๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕



โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)

๗. กระบวนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแควอ้อม มาใช้วิเคราะห์ความเสี่ยง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต

ชื่อหน่วยงาน / องค์การบริหารส่วนตำบลแควอ้อม อำเภออัมพวา จังหวัดสมุทรสงคราม

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุมัติ อนุมัติต่าง ๆ		/

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน/ ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล

ชื่อหน่วยงาน / องค์การบริหารส่วนตำบลแควอ้อม อำเภออัมพวา จังหวัดสมุทรสงคราม

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว		/
๒	การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน		/

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ
ทรัพยากรภาครัฐ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน/การเบิกเงินราชการตามสิทธิ

ชื่อหน่วยงาน / องค์การบริหารส่วนตำบลแควอ้อม อำเภออัมพวา จังหวัดสมุทรสงคราม

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		/

คำอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยง การทุจริตเท่านั้น และ
ควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑	การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการ อนุญาต อนุมัติต่าง ๆ	๑	๑	๑
๒	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว	๒	๒	๔
๓	การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน	๑	๑	๑
๔	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	๑	๑	๑

๑๐.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงและประพฤติมิชอบ

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจ ในการอนุญาต อนุมัติต่าง ๆ	ดี	/		
การนำทรัพย์สินของทางราชการ ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	ดี		/	
การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน	ดี	/		
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	ดี	/		

๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแควอ้อม อำเภออัมพวา จังหวัดสมุทรสงคราม

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	มาตรการป้องกัน การทุจริตและประพฤติ มิชอบ
การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	การใช้ดุลพินิจของ ผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติต่าง ๆ	<ul style="list-style-type: none"> - การนำระบบอุปถัมภ์ มาใช้ในการปฏิบัติราชการ - การแบ่งพรรค แบ่งพวก ของฝ่ายการเมือง - ความไม่ยุติธรรมของ ผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ สั่งการ 	- มาตรการตรวจสอบ การใช้ดุลพินิจ
ความโปร่งใสของการใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	การนำทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว	- ขาดการควบคุม ตรวจสอบ อย่างเคร่งครัด	- มาตรการป้องกันการ ใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการและข้อปฏิบัติใน การยืมทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้ปฏิบัติงาน - มีการจัดทำทะเบียน ควบคุมการใช้งาน และ การเบิกจ่าย
	การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน	- การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ ผลประโยชน์จากองค์กร	มาตรการตามนโยบาย ต่อต้านการให้สินบนเพื่อ ป้องกันการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ
ความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ	การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุ	<ul style="list-style-type: none"> - มีการปรับเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายตลอดเวลา - ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจ - ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง ทุจริต รับผลประโยชน์ 	- มาตรการส่งเสริม ความโปร่งใส ในการจัดซื้อจัดจ้าง

๑๒. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริตและประพฤติมิชอบ	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	มาตรการตรวจสอบการใช้ ดุลพินิจ	การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติต่าง ๆ	✓		
๒	มาตรการป้องกันการใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการและข้อปฏิบัติ ในการยืมทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้ปฏิบัติงาน	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว		✓	
๓	มาตรการตามนโยบายต่อต้าน การให้สินบนเพื่อป้องกันการ ทุจริตและประพฤติมิชอบ	การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน	✓		
๔	มาตรการส่งเสริมความโปร่งใส ในการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	✓		

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓



๑๓. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๑) (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗,๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ
ควรมีแผนงานมาตรการกิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๒) (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔, ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่
ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๓) (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑, ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ใน ระดับยังไม่เกิด
ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง
การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติต่าง ๆ	๑	- มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว	๔	มาตรการป้องกันการนำทรัพย์สินของทาง ราชการและข้อปฏิบัติในการยืมทรัพย์สินของ ทางราชการไปใช้ปฏิบัติงาน
การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน	๑	มาตรการตามนโยบายต่อต้านการให้สินบน เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	๑	มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อ จัดจ้าง

๑๔. การประเมินความเสี่ยงทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแควอ้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	การประเมินระดับ ความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑.	การใช้ ดุลพินิจของ ผู้มีอำนาจ ในการ อนุญาต อนุมัติต่าง ๆ	- การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	- การนำระบบ อุปถัมภ์ มาใช้ในการ ปฏิบัติราชการ	- ความไม่ ยุติธรรมของ ผู้มีอำนาจใน การตัดสินใจ สั่งการ - การแบ่งพรรค แบ่งพวก ของ ฝ่ายการเมือง	- ขาดการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิด	✓				- มาตรการ ตรวจสอบการ ใช้ดุลพินิจ	การใช้ ดุลพินิจ ในการ ดำเนินการ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต เป็นไป ตามลำดับ ขั้นตอน
๒.	การนำ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการไป ใช้ประโยชน์ ส่วนตัว และพวก พ้อง	ความโปร่งใส ของการใช้ อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่	- นำทรัพย์สิน ของทาง ราชการไปใช้ ประโยชน์ ส่วนตัว และ พวกพ้อง	- ขาดความ รับผิดชอบ ส่วนบุคคล	- ขาดการ ควบคุม ตรวจสอบ อย่าง เคร่งครัด		✓			- มาตรการ ป้องกันการใช้ ทรัพย์สินของ ทางราชการ และข้อปฏิบัติ ในการยืม ทรัพย์สินของ ทางราชการไป ใช้ปฏิบัติงาน - มีการจัดทำ ทะเบียน ควบคุมการ ใช้งาน และ การเบิกจ่าย	การใช้ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการ เป็นไป ตามลำดับ ขั้นตอน

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	การประเมินระดับ ความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๓	การรับ ผลประโยชน์ ต่าง ๆ หรือรับสินบน	ความโปร่งใส ของการใช้ อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่	- การรับ ของขวัญจาก บุคคลอื่น เพื่อช่วยให้ บุคคลนั้นได้ ผลประโยชน์ จากองค์กร	- ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความ รับผิดชอบ ที่เพียงพอ ขาดคุณธรรม และจริยธรรม ขาดการคำนึงถึง ประโยชน์ส่วนรวม มากกว่าประโยชน์ ส่วนตน และ การยึดมั่นใน หลักธรรมาภิบาล ขาดจิตสำนึกใน การต่อต้านการ ทุจริตคอร์รัปชัน	- สอดส่อง ดูแลความ ประพฤติของ บุคลากรใน องค์กร	✓				- มาตรการ ตามนโยบาย ต่อต้านการให้ สินบนเพื่อ ป้องกันการ ทุจริตและ ประพฤตินิชอบ - การจัดทำ โครงการสร้าง จิตสำนึกในการ ป้องกันและ ปราบปรามการ ทุจริตในองค์กร - ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับการต่อต้าน การทุจริตให้แก่ บุคลากรได้รับ ทราบอยู่เป็น ประจำ	อบต. แควอ้อม เป็น หน่วยงาน ที่มีความ โปร่งใสใน การ ปฏิบัติงาน
๔.	การจัดซื้อ จัดจ้างและ การบริหาร พัสดุ	ความโปร่งใส ของการใช้จ่าย งบประมาณและ การบริหาร จัดการทรัพยากร ภาครัฐ	การจัดซื้อจัด จ้างไม่เป็นไป ตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง หรือ มีการเอื้อ ประโยชน์ให้ ญาติพี่น้อง หรือบุคคล ใกล้ชิด ของ บุคลากรใน หน่วยงาน	- ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความ รับผิดชอบ ที่เพียงพอ ขาดคุณธรรม และจริยธรรม ขาดการคำนึงถึง ประโยชน์ส่วนรวม มากกว่าประโยชน์ ส่วนตน และ การยึดมั่นใน หลักธรรมาภิบาล ขาดจิตสำนึกใน การต่อต้านการ ทุจริตคอร์รัปชัน	- สอดส่อง ดูแลความ ประพฤติของ บุคลากรใน องค์กร	✓				- มาตรการ ส่งเสริมความ โปร่งใสในการ จัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อ จัดจ้างและ การบริหาร พัสดุเป็นไป ตามลำดับ ขั้นตอน