



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

ที่ ขย ๘๒๕๐๑/

วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัตินำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เผยแพร่ลงใน  
เว็บไซต์ของหน่วยงาน ([www.Sraponthong.go.th](http://www.Sraponthong.go.th))

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

### เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง ได้ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) ข้อ ๐ ๓๖ กำหนดให้ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

### ข้อเท็จจริง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง ที่ ๓๘๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

### ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานตามนโยบายการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย โปร่งใสและตรวจสอบได้ เห็นควรอนุมัตินำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เผยแพร่ลงในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ([www.Sraponthong.go.th](http://www.Sraponthong.go.th))

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นางสาวสาวิตรี ภาชา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

//ความเห็นปลัด...

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

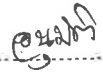
(ลงชื่อ)



(นางทรัพย์ งามชัยภูมิ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระโพ้นทอง

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ).....



(นางทรัพย์ งามชัยภูมิ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระโพ้นทอง



แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จัดทำโดย :  
หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง  
อำเภอเกษตรสมบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ  
ธันวาคม ๒๕๖๔

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอแท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

หน่วยตรวจสอบภายใน ผู้รับผิดชอบในการป้องกันการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง จึงได้จัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในสำนักงาน โดยคัดเลือกกระบวนการ จำนวน ๓ กระบวนการ ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๑ ด้าน คือ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง จัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง

## สารบัญ

| เรื่อง                                                            | หน้า |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| ☞ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง                                | ๑    |
| ☞ การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๑    |
| ☞ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | ๒    |
| ☞ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                 | ๓    |
| ☞ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                             | ๔    |
| ☞ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                            | ๔    |
| ☞ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                   | ๕    |
| ☞ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                                     | ๖    |
| ☞ ระดับความเสี่ยง                                                 | ๖    |
| ☞ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                                   | ๘    |
| ☞ แผนบริหารความเสี่ยง                                             | ๙    |
| ☞ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง                          | ๑๐   |
| ☞ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง                                       | ๑๑   |
| ☞ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง                               | ๑๒   |
| ☞ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง                   | ๑๕   |

## ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศ ผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมินทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่า แหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๙ ประเทศไทยมีแหล่งการประเมินที่คะแนนลดลงทั้งหมด ๔ แหล่งการประเมิน คือ GI (๒๒ คะแนน) WEF (๓๗ คะแนน) PERC (๓๘ คะแนน) และ EIU (๓๗ คะแนน) โดยแหล่งการประเมินที่มีคะแนนลดลงมากที่สุด คือ GI (-๒๐ คะแนน) รองลงมาคือ WEF (-๖ คะแนน) ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจเกี่ยวข้องกับการทุจริต มากน้อยเพียงใด และการสำรวจจากนักธุรกิจ ที่เข้ามาลงทุนในประเทศว่าภาคธุรกิจต้องจ่ายเงินสินบน ในกระบวนการต่าง ๆ มากน้อยเพียงใด

เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐ องค์กรบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง ได้ดำเนินการตาม คำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบโดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยง การทุจริต เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการให้พิจารณา อนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ ยังมีการทุจริตของงานปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

องค์กรบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง จึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีแนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตทุกภาระงาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง ได้ให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กร ด้วยการสั่งการให้มีการวางระบบการประเมินที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม

## ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนร่วม หรือการรับสินบน

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็ จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

#### ๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๑) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้เสี่ยงอย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็น

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต: เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบล สระโพธิ์ทองมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) 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 รักษาไว้และจูงใจพนักงาน
- 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 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 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับแผนการบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงทุจริต เป็นหลัก

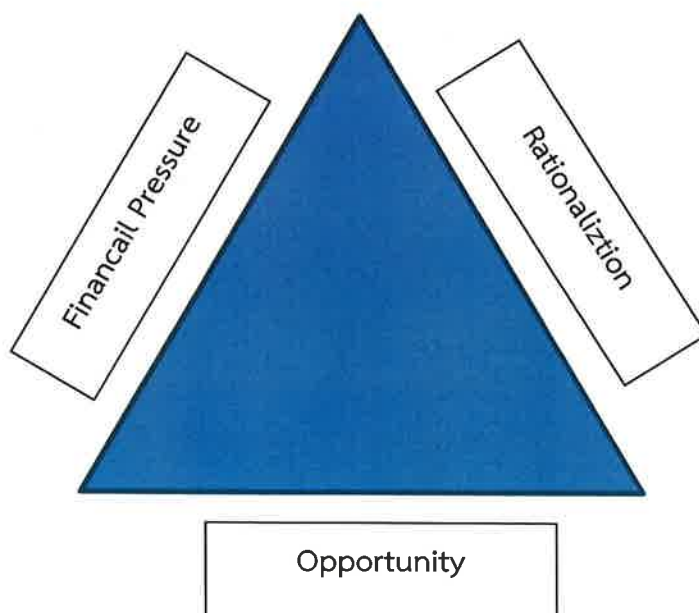


กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- ☞ **Corrective** : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- ☞ **Detective** : เผื่อระวังสอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร
- ☞ **Preventive** : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (know Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ WorkFlow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้
- ☞ **Forecasting** : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

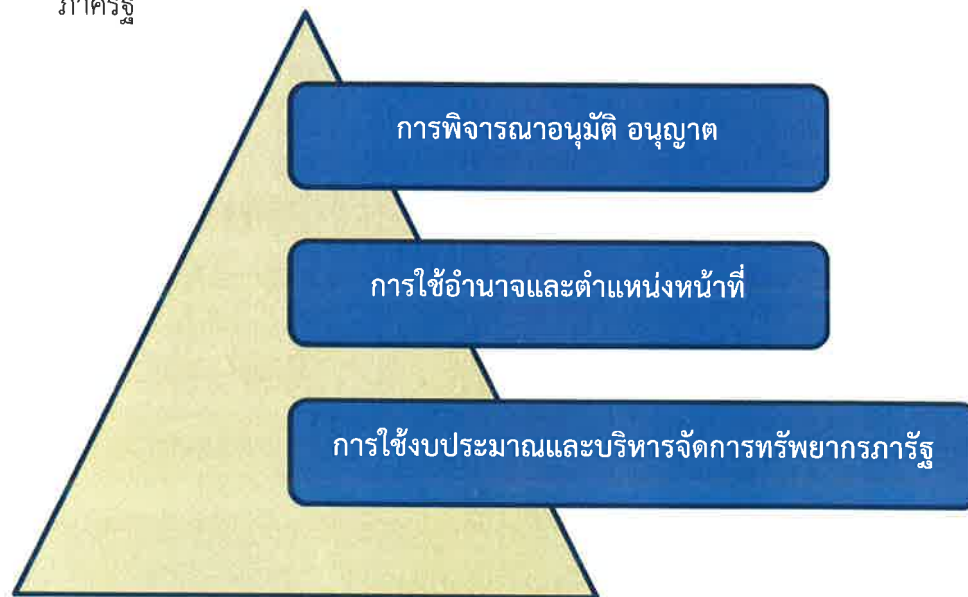
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการ ทุจริต (Fraud Triangle)



## ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- (๑) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
- (๒) ด้านความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (๓) ด้านความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการความเสี่ยงภาครัฐ



## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

## ๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- (✓) ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- (✓) ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (✓) ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

### การระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง อำเภอเกษตรสมบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ

### ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| ลำดับ<br>ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |               |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|
|              |                                                                                                                                                                                            | Know Factor               | UnKnow Factor |
|              | ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>- เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                               |                           | ✓             |
|              | ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และ<br>ตำแหน่งหน้าที่<br>- ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี<br>ความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น |                           | ✓             |
|              | ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณ<br>และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ<br>- การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                |                           | ✓             |

### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรหัสไฟจราจร)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                      | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา<br>อนุมัติ อนุญาต<br>- เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ<br>อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                            | ✓     |        |     |     |
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และ<br>ตำแหน่งหน้าที่<br>- ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความ<br>ดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็น<br>ต้น | ✓     |        |     |     |
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่าย<br>งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ<br>- การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                     | ✓     |        |     |     |

#### ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร

**สีเขียว :** ความเสี่ยงระดับต่ำ

**สีเหลือง :** ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลารอบคอบระมัดระวังในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติ  
ควบคุมดูแลได้

**สีส้ม :** ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลาย  
ขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สีแดง :** ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถ ตรวจสอบ  
ได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่  
เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่  
มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                    | ระดับความจำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น x รุนแรง |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| ๑   | เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                  | ๒                                           | ๒                                      | ๔                                   |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น | ๒                                           | ๒                                      | ๔                                   |
| ๓   | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                  | ๒                                           | ๒                                      | ๔                                   |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                    | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือ<br>ขั้นตอนรอง<br>SHOULD |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| ๑   | เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                  | ๒                              | -                                   |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น | ๒                              | -                                   |
| ๓   | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                  | ๒                              | -                                   |

## ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ : เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                           | ระดับความจำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น x รุนแรง |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| ๑   | เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการ<br>ขอ อนุมัติ อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบ<br>กำหนด                 | ๒                                           | ๒                                      | ๔                                   |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ<br>ประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย<br>การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น | ๒                                           | ๒                                      | ๔                                   |
| ๓   | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                         | ๒                                           | ๒                                      | ๔                                   |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                           | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือ<br>ขั้นตอนรอง<br>SHOULD |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| ๑   | เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ<br>อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                      | ๒                              | -                                   |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความ<br>ดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย<br>เป็นต้น | ๒                              | -                                   |
| ๓   | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                         | ๒                              | -                                   |

## ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ : เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

### ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                     | ๑ | ๒ | ๓ |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| ๑   | เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                   |   | ✓ |   |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ ประเมินความดี ความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น |   | ✓ |   |
| ๓   | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                   |   | ✓ |   |

#### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ : มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ : มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ : มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

#### ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                     | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                                                               |                     | ค่าระดับความ<br>เสี่ยงต่ำ              | ค่าระดับความ<br>เสี่ยงปานกลาง | ค่าระดับความ<br>เสี่ยงสูง |
| เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                   | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |
| ความโปร่งใสในการบริหารงาน บุคคล เช่น การ ประเมินความดีความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |
| การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                   | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหาย การเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับ มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

#### ๕. ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                         | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                             |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขอ อนุมัติ อนุญาต ต่างนอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                   | ๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ                          |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น | ๑. จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน |
| ๓   | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                 | ๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ<br>๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม<br>๓. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์กรบริการบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง                                  |



**ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

**ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                                          | โอกาส/ความเสี่ยงการ<br>ทุจริต                                                                                                                                    | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                  | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | ๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน<br>แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ ละเอียดชัดเจน<br>และเผยแพร่ให้ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ<br>และถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่องตาม<br>ตามลำดับคำขอ  | การพิจารณาตรวจสอบและ<br>เสนอความเห็นของการ<br>อนุมัติ อนุญาต                                                                                                     | ✓               |        |     |
| ๒   | ๑. จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้าน คุณธรรม<br>จริยธรรม กิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ<br>กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ<br>บริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับวินัย<br>พนักงานส่วน ท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน | ความไม่โปร่งใสในการ<br>บริหารงานบุคคล เช่น การ<br>ประเมินความดี<br>ความชอบ การแต่งตั้ง<br>โยกย้าย การดำเนินการทาง<br>วินัย                                       | ✓               |        |     |
| ๓   | ๑. จัดทำทะเบียนคุณทรัพย์สินของราชการ<br>๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตน<br>และประโยชน์ส่วนรวม<br>๓. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การ<br>บริการบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง                                          | ๑. ห้องเก็บพัสดุมีสำหรับ<br>เก็บพัสดุไม่เพียงพอหรือไม่<br>ปลอดภัย<br>๒. บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบ<br>หรือรับรู้ถึงวิธีการในการขอ<br>ยืมใช้ทรัพย์สินของทาง<br>ราชการ | ✓               |        |     |

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร  
ความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไข  
ปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓  
สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

**สถานะสีเขียว** (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง** ( เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/  
กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น  
แผนใช้ ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

#### ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)                                                                            | ความเห็นเพิ่มเติม                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ อนุญาต ต่าง<br>นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                | เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง<br>* เริ่มดำเนินการไปบ้าง<br>แต่ยังไม่ครบถ้วน |
| ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ ประเมินความดี ความชอบ การ<br>แต่งตั้งโยกย้าย การ ดำเนินการทางวินัย | เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง<br>* เริ่มดำเนินการไปบ้าง<br>แต่ยังไม่ครบถ้วน |
| การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                   | เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง<br>* เริ่มดำเนินการไปบ้าง<br>แต่ยังไม่ครบถ้วน |

## แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสระโพรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

| ที่ | โครงการ/กิจกรรม                             | ประเด็น/ขั้นตอน/<br>กระบวนการดำเนินงาน                                                                        | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจ<br>เกิดขึ้น                                                                                                             | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี<br>ผลกระทบ/กระตุ้นให้<br>เกิดการทุจริต                                                                                                    | การควบคุม/<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                  | ประเมินระดับความเสี่ยง |     |      |     | มาตรการป้องกันเพื่อไม่<br>ให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                           | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ                                                                                 |
|-----|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|-----|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                             |                                                                                                               |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                |                                                     | ไม่มี                  | ต่ำ | กลาง | สูง |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |
| ๑   | การเสนอขอ<br>อนุมัติ อนุญาต<br>ดำเนินกิจการ | เรียกเก็บเงินหรือ<br>ผลประโยชน์ตอบแทนอื่น<br>ในการขอ อนุมัติ<br>อนุญาต ต่าง<br>นอกเหนือจากที่ระเบียบ<br>กำหนด | อาจมีการเรียกรับเงินหรือ<br>ผลประโยชน์ตอบแทนอื่น<br>เพื่อให้ได้รับการพิจารณา<br>อนุมัติ/อนุญาต หรือ<br>เพื่อให้ได้รับการพิจารณา<br>ที่รวดเร็วขึ้น | ๑. ผู้บังคับบัญชา<br>ขาดการควบคุมอย่าง<br>ใกล้ชิด<br>๒. เจ้าหน้าที่ขาด<br>จริยธรรม<br>๓. แผนผังขั้นตอน<br>การปฏิบัติงานไม่<br>ชัดเจนและขาดการ<br>ประชาสัมพันธ์ | ๑. ผู้บังคับบัญชา<br>ติดตามการทำงาน<br>อย่างใกล้ชิด |                        | ✓   |      |     | ๑. จัดทำคู่มือการ<br>ปฏิบัติงาน<br>แผนผังขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงานให้ละเอียด<br>ชัดเจน และเผยแพร่ให้<br>เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน<br>ได้รับทราบและถือปฏิบัติ<br>ให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>๒.<br>ผู้บังคับบัญชา มีการ<br>ติดตามการทำงานอย่าง<br>ใกล้ชิดและปฏิบัติตาม<br>ข้อระเบียบ กฎหมาย<br>อย่างเคร่งครัด | จำนวนเรื่องร้องเรียน<br>การเรียกรับสินบน<br>หรือผลประโยชน์ใน<br>การขออนุมัติ หรือ<br>อนุญาตต่าง ๆ |

| ที่ | โครงการ/กิจกรรม               | ประเด็น/ขั้นตอน/<br>กระบวนการดำเนินงาน                                                                                        | เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจ<br>เกิดขึ้น                                                                                                              | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี<br>ผลกระทบ/กระตุ้นให้<br>เกิดการทุจริต                                                 | การควบคุม/<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                | ประเมินระดับความเสี่ยง |     |      |     | มาตรการป้องกันเพื่อไม่<br>ให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                                                                                           | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ                                                                                                        |
|-----|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-----|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                               |                                                                                                                               |                                                                                                                                                     |                                                                                                             |                                                                   | ไม่มี                  | ต่ำ | กลาง | สูง |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                          |
| ๒   | การบริหารงาน<br>ทรัพยากรบุคคล | ความโปร่งใสในการ<br>บริหารงานบุคคล เช่น<br>การประเมินความดี<br>ความชอบการแต่งตั้ง<br>โยกย้าย การดำเนินการ<br>ทางวินัย เป็นต้น | อาจมีการเรียกรับสินบน<br>หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่นใด เพื่อให้รับการ<br>พิจารณาความดี<br><b>ความชอบหรือการ</b><br><b>พิจารณาโทษทางวินัย</b><br>น้อยลง | <b>๑.เจ้าหน้าที่ขาด</b><br>จิตสำนึกเห็นแก่<br>ผลประโยชน์ส่วนตน<br>๒.เจ้าหน้าที่อาจมี<br>ปัญหาทางด้านการเงิน | ผู้บริหารประกาศ<br>เจตนารมณ์การ<br>ต่อต้านคอร์รัปชัน<br>ทุกรูปแบบ |                        | ✓   |      |     | จัดกิจกรรมฝึกอบรม<br>ส่งเสริมวัฒนธรรม<br>จริยธรรม กิจกรรมให้<br>ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ<br>กฎหมาย หนังสือสั่งการ<br>ที่เกี่ยวข้องกับการ<br>บริหารงานบุคคล<br>กิจกรรมให้ความรู้<br>เกี่ยวกับวินัยพนักงาน<br>ส่วนท้องถิ่น และ<br>เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน | ข้อร้องเรียนการใช้<br>ตำแหน่ง/หน้าที่ เรียก<br>รับผลประโยชน์เพื่อ<br>พิจารณาความดี<br>ความชอบ หรือ<br>พิจารณาโทษทางวินัย |

| ที่ | โครงการ/กิจกรรม                              | ประเด็น/ขั้นตอน/<br>กระบวนการดำเนินงาน              | เหตุการณ์ความเสียหายที่เกิดขึ้น                                                                                               | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี<br>ผลกระทบ/กระตุ้นให้<br>เกิดการทุจริต                                                  | การควบคุม/<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                | ประเมินระดับความเสี่ยง |     |      |     | มาตรการป้องกันเพื่อไม่<br>ให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                                                           | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ                                                        |
|-----|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----|------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|     |                                              |                                                     |                                                                                                                               |                                                                                                              |                                                                                                   | ไม่มี                  | ต่ำ | กลาง | สูง |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                          |
| ๓   | การบริหาร<br>จัดการทรัพย์สิน<br>ของทางราชการ | การนำทรัพย์สินของ<br>ราชการไปใช้ประโยชน์<br>ส่วนตัว | เจ้าหน้าที่บางรายอาจนำ<br>วัสดุอุปกรณ์สำนักงานไป<br>ใช้ส่วนตัวที่บ้าน หรือ นำ<br>รถยนต์ส่วนตัวไปเพื่อ<br>ดำเนินกิจกรรมส่วนตัว | ๑. ขาดการติดตาม<br>ควบคุม ที่เป็นระบบ<br>และรัดกุม<br>๒. ห้องเก็บพัสดุที่มี<br>สำหรับเก็บพัสดุไม่<br>เพียงพอ | ระเบียบ<br>กระทรวงการคลัง<br>ว่าด้วยการจัดซื้อ<br>จัดจ้างและการ<br>บริหารพัสดุภาครัฐ<br>พ.ศ. ๒๕๖๐ |                        | ✓   |      |     | ๑. จัดทำทะเบียนคุม<br>ทรัพย์สินของราชการ<br>๒. สร้างจิตสำนึกใน<br>การแยกแยะ<br>ประโยชน์ส่วนตน<br>และประโยชน์ส่วนรวม<br>๓. จัดทำ คู่มือการใช้<br>ทรัพย์สินทางราชการ<br>องค์การบริหาร<br>บริหารส่วนตำบลสระ<br>โพธิ์ทอง | จำนวนเรื่องร้องเรียน<br>การนำทรัพย์สิน<br>ราชการไปใช้ประโยชน์<br>ส่วนตัว |

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง : หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.สระโพธิ์ทอง

ชื่อผู้รายงาน : นางสาวสววิตรี ภาชา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ อนุญาต ต่าง นอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนด                                                                                                                                                                                                                                      |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น      | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                                                                                                                                                                                                                                                 |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน<br>แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ สะเอียดชัดเจน และเผยแพร่ ให้ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็น แนวทางเดียวกัน<br>๒. ผู้บังคับบัญชามีการติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและ ปฏิบัติตามข้อระเบียบ กฎหมาย อย่างเคร่งครัด                                                                   |
| ระดับของความเสี่ยง                     | ต่ำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ตัวชี้วัด                              | จำนวนเรื่องร้องเรียนการเรียกรับสินบน หรือผลประโยชน์                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| ผลการดำเนินงาน                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ผู้รายงาน                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| สังกัด                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น                                                                                                                                                                                                                      |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น      | อาจมีการเรียกรับสินบน หรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่อให้รับการพิจารณาความดีความชอบ หรือการพิจารณาโทษทางวินัย น้อยลง                                                                                                                                                                                                                   |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน                                                                                                                |
| ระดับของความเสี่ยง                     | ต่ำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ตัวชี้วัด                              | ข้อร้องเรียนการใช้ตำแหน่ง/หน้าที่ เรียกรับผลประโยชน์เพื่อพิจารณาความดีความชอบ หรือพิจารณาโทษทางวินัย                                                                                                                                                                                                                             |
| ผลการดำเนินงาน                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ผู้รายงาน                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| สังกัด                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น      | พนักงาน/เจ้าหน้าที่บางราย มีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว                                                                                                                                                                                                                                                  |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ<br>๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม<br>๓. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง                                                                                                                                                  |
| ระดับของความเสี่ยง                     | ต่ำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ตัวชี้วัด                              | จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ผลการดำเนินงาน                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ผู้รายงาน                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| สังกัด                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |