



บันทึกข้อความ

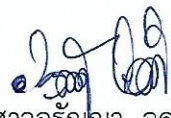
ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
ที่ กจ ๗๔๙๐๑/- วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) และคณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานเข้ารับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ซึ่งในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานต้องมีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม และขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสาวอรุณญา จิตจำ)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....


(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๑	ความเสี่ยง การทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	การพิจารณา ตรวจสอบและ เสนอความเห็น ของการอนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	เหตุการณ์ที่ยังไม่ เกิดแต่อาจจะ เกิดเช่นการ อนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	-เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ลำดับขั้นตอนการ ปฏิบัติงานอย่าง ถูกต้อง	กำ ข บ ใ ห้ เจ้า ห หน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ ให้ถูกต้องเพื่อ ป้องกันการ ผิดพลาด	-	-	/	-	-	-	-	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติ ให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำ ข บ ใ ห้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอ เรื่องตามลำดับคำขอ	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน
๒	ความเสี่ยง การทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	การดำเนินการยื่น คำขออนุญาตอาจ ก่อให้เกิดการเรียกรับ สินบนเพื่อ ความรวดเร็วในการ พิจารณา อนุญาต ก่อสร้าง/ ดัดแปลง/รื้อถอน อาคาร	เหตุการณ์ยังไม่ เกิดแต่อาจจะ เกิดการเรียกรับ สินบนเพื่อความ รวดเร็วในการ พิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง/ ดัดแปลง/รื้อ ถอนอาคาร	ผู้รับผิดชอบมีการ เรียกรับเงิน/ ทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นๆจากผู้ มาติดต่อเพื่อแลกกับการอนุมัติอนุญาต	๑.พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน ๒.พ.ร.บ.การ อำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	-	-	/	-	-	-	-	- จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน เรื่อง การพิจารณาขออนุญาต ออก ใบอนุญาต ออกใบรับรอง ตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน - แสดงแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จการ ปฏิบัติงานให้ครบทุกขั้นตอน - กำ ข บ ใ ห้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่องตามลำดับคำขอและ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ ครบถ้วน	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์ อื่นๆที่ อาจ คำนวณ เป็นเงินได้

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๓	ความเสี่ยง การทุจริตใน ความโปร่งใส ของการใช้ อำนาจและ ตำแหน่ง หน้าที่	การจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	เหตุการณ์ยังไม่ เกิดขึ้นแต่ อาจจะมี ผู้รับผิดชอบ แอปใช้รหัส User และ Password เข้า ระบบและ ดำเนินการถอน เงินจากบัญชี ธนาคารผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	ผู้รับผิดชอบแอปใช้ รหัส User และ Password เข้า ระบบและ ดำเนินการถอนเงิน จากบัญชีธนาคาร ผ่านระบบ KTB Corporate Online	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงิน และการ ตรวจเงินของ องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงปัจจุบัน	-	-	/	-	-	-	-	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานและ กำหนดผู้ถือรหัสผ่านอย่างชัดเจน และไม่ส่งมอบรหัสผ่านให้บุคคลอื่น ดำเนินการแทน - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับ ดูแล ติดตาม การทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานทุกขั้นตอนและกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การใช้ อำนาจ หน้าที่และ ตำแหน่ง หน้าที่ ในทางมิ ชอบ

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด			
๔	ความเสี่ยง การทุจริตใน ความโปร่งใส ของการใช้ จ่าย งบประมาณ และการ บริหาร จัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ	การบริหารสัญญา	การบริหารสัญญาจ้างงานก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจการจ้าง ก่อสร้าง แต่มีการช่วงควบคุมงานไม่ได้ ออกสถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับจ้างแจ้ง แล้วทำการตรวจรับงานก่อสร้าง หรืออาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่วงควบคุมงาน ไม่ได้ ออกสถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับจ้างแจ้ง แล้วทำการตรวจรับงานก่อสร้าง หรืออาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๑.พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ ๒.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-	-	/	-	-	-	-	-	- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่วงควบคุมงาน พร้อมกำหนดหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และกำหนดให้คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่วงควบคุมงาน ลงพื้นที่เป็นระยะ และรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
อำเภอปอพลอย จังหวัดกาฬญบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กร จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อเป็นการส่งเสริมการบริหารงานตามกรอบธรรมาภิบาล และกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริตการบริหารที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

สารบัญ

	หน้า
☆ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
☆ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
❁ ขั้นตอนที่ ๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
❁ ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๖
❁ ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง	๗
❁ ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมการเสี่ยง	๘
❁ ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๙
❁ ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๐
❁ ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๑
❁ ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๓
❁ ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๖



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
อำเภอปอพลอย จังหวัดกาฬจนบุรี

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุมภายใน ที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรของ องค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วย ให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นใน อนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถ บริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม เพื่อให้ องค์กร มีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตาม ความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้ เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ กระบวนการและฝ่ายบริหาร 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 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับการประเมินความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นมาตรฐานมาตรฐาน COSO องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑) Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้แล้ว สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒) Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร

๓) Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำความผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาอีก

๔) Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

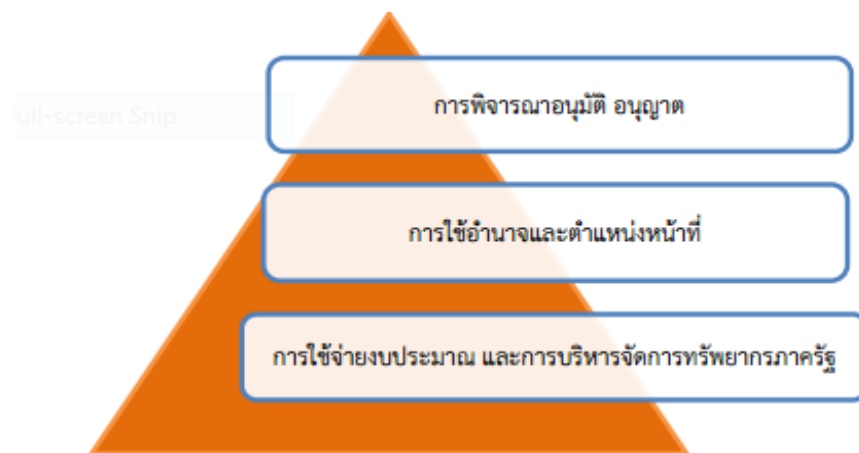
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ทั้ง ๓ ด้าน ดังนี้

- ☒ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☒ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

- ☒ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

๑.ชื่อกระบวนการ/งาน การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ
คำขอ

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัด โทรศัพท์ ๐๓๔ ๖๗๘๒๔๔

๒.ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง / ดัดแปลง / รื้อถอนอาคาร

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ผู้รับผิดชอบ กองช่าง โทรศัพท์ ๐๓๔ ๖๗๘๒๔๔

- ☒ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓.ชื่อกระบวนการ/งาน การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง โทรศัพท์ ๐๓๔ ๖๗๘๒๔๔

- ☒ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๔.ชื่อกระบวนการ/งาน การบริหารสัญญา

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ผู้รับผิดชอบ กองช่าง โทรศัพท์ ๐๓๔ ๖๗๘๒๔๔

ตารางที่ ๑ การระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
<u>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</u> - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	-	/
<u>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</u> - ผู้รับผิดชอบมีการเรียกรับเงิน/ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ อื่นๆจากผู้มาติดต่อเพื่อแลกกับการอนุญาตก่อสร้าง/ ดัดแปลง/รื้อถอนอาคาร	-	/
<u>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่</u> - ผู้รับผิดชอบแอปใช้รหัส User และ Password เข้า ระบบและดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	-	/
<u>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</u> - คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน ไม่ได้ออก สถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูล ตามที่คุณรับจ้างแจ้ง แล้วทำการตรวจรับงานก่อสร้าง หรือ อาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	-	/

หมายเหตุ : ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยง
การทุจริต เท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียดชัดเจน มากที่สุด

- Known Factor คือความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดการณ์ว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว
- Unknow factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณ
การล่วงหน้า

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	/	-	-	-
- ผู้รับผิดชอบมีการเรียกรับเงิน/ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นๆจากผู้มาติดต่อเพื่อแลกกับการอนุญาตก่อสร้าง/ดัดแปลง/รื้อถอนอาคาร	/	-	-	-
- ผู้รับผิดชอบแอบใช้รหัส User และ Password เข้าสู่ระบบและดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online	/	-	-	-
- คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน ไม่ได้ออกสถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูลตามที่ได้รับแจ้งแล้ว ทำการตรวจรับงานก่อสร้าง หรืออาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	/	-	-	-

หมายเหตุ : ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามไฟจราจร

- สีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูง

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จาก ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตาราง ๓ ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง(Risk Level matrix)
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
	๓	๒	๑	๓	๒	๑	
- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็น ของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ		๒			๒		๔
- ผู้รับผิดชอบมีการเรียกรับเงิน/ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นๆจากผู้มาติดต่อเพื่อแลก กับการอนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอน อาคาร		๒			๒		๔
- ผู้รับผิดชอบแอบใช้รหัส User และ Password เข้าสู่ระบบและดำเนินการถอน เงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online		๒			๒		๔
- คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุม งาน ไม่ได้ออกสถานที่ก่อสร้าง แต่มีการ เจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับจ้าง แจ้ง แล้วทำการตรวจรับงานก่อสร้าง หรือ อาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้ รับจ้าง		๒			๒		๔

หมายเหตุ : นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม
(ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ)โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

- ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร
ไม่มีผลเสียทางการเงิน
- ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ
- ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึง
ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับ ต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับ ปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับ สูง
-การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ ดำเนินการตามลำดับคำขอ	ดี	/		
- ผู้รับผิดชอบมีการเรียกรับเงิน/ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นๆจากผู้มา ติดต่อเพื่อแลกกับการอนุญาตก่อสร้าง/ ดัดแปลง/รื้อถอนอาคาร	ดี	/		
- ผู้รับผิดชอบแอบใช้รหัส User และ Password เข้าระบบและดำเนินการ ถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online	ดี	/		
- คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่าง ควบคุมงาน ไม่ได้ออกสถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูล ตามที่ได้รับจ้างแล้วทำการตรวจรับ งานก่อสร้าง หรืออาจมีการเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ดี	/		

หมายเหตุ : ตาราง ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์ จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำาการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ
๒	การดำเนินการยื่นคำขออนุญาตอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความเร็วในการพิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง/ดัดแปลง/รื้อถอนอาคาร	- จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน เรื่องการพิจารณาขออนุญาต ออกใบอนุญาต ออกใบรับรอง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน - แสดงแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จการปฏิบัติงานให้ครบทุกขั้นตอน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน
๓	- การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดผู้ถือรหัสผ่านอย่างชัดเจน และไม่ส่งมอบรหัสผ่านให้บุคคลอื่นดำเนินการแทน - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับดูแล ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบถามทุกขั้นตอน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
๔	- การบริหารสัญญาจ้างงานก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน ไม่ได้ออกสถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับจ้างแจ้ง แล้วทำการตรวจรับงานก่อสร้าง หรืออาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน พร้อมกำหนดหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และกำหนดให้คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน ลงพื้นที่เป็นระยะ และรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ	- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	/		
๒	- จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน เรื่องการพิจารณาขออนุญาต ออกใบอนุญาต ออกใบรับรอง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน - แสดงแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จการปฏิบัติงานให้ครบทุกขั้นตอน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน	- ผู้รับผิดชอบมีการเรียกรับเงิน/ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นๆจากผู้มาติดต่อเพื่อแลกกับการอนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอนอาคาร	/		
๓	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดผู้ถือรหัสผ่านอย่างชัดเจน และไม่ส่งมอบรหัสผ่านให้บุคคลอื่นดำเนินการแทน - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับดูแลติดตาม การทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานทุกขั้นตอนและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	- ผู้รับผิดชอบแอปใช้รหัส User และ Password เข้าระบบและดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online	/		

ตารางที่ ๖(ต่อ) ตารางจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๔	- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน พร้อมกำหนดหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และกำหนดให้คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน ลงพื้นที่เป็นระยะ และรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	- คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน ไม่ได้ออก สถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูลตามที่ได้รับจ้างแล้ว แล้วทำการตรวจรับงานก่อสร้าง หรืออาจมีการเรียก รับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	/		

หมายเหตุ : ตาราง ๖ ให้อายางานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สถานะสีเขียว

(ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง

(เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง

(เกินกว่าการยอมรับ)

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

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมึกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
(สถานะสีเขียว Green)ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว Green)	ความเห็นเพิ่มเติม
การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
การดำเนินการยื่นคำขออนุญาตอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอนอาคาร	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
- ผู้รับผิดชอบแอปใช้รหัส User และ Password เข้าระบบและดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
- การบริหารสัญญาจ้างงานก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน ไม่ได้ออกสถานที่ก่อสร้างแต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูลตามที่ได้รับจ้างแจ้ง แล้วทำการตรวจรับงานก่อสร้าง หรืออาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๑	ความเสี่ยง การทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับ การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	การพิจารณา ตรวจสอบและ เสนอความเห็น ของการอนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	เหตุการณ์ที่ยังไม่ เกิดแต่อาจจะ เกิดเช่นการ อนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	-เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ลำดับขั้นตอนการ ปฏิบัติงานอย่าง ถูกต้อง	กำ ข บ ใ ห้ เจ้า ห หน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ ให้ถูกต้องเพื่อ ป้องกันการ ผิดพลาด	-	-	/	-	-	-	-	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติ ให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำ ข บ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอ เรื่องตามลำดับคำขอ	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน
๒	ความเสี่ยง การทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับ การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	การดำเนินการยื่น คำขออนุญาตอาจ ก่อให้เกิดการเรียก รับสินบนเพื่อ ความรวดเร็วใน การพิจารณา อนุญาตก่อสร้าง/ ดัดแปลง/รื้อถอน อาคาร	เหตุการณ์ยังไม่ เกิดแต่อาจจะ เกิดการเรียกรับ สินบนเพื่อความ รวดเร็วในการ พิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง/ ดัดแปลง/รื้อ ถอนอาคาร	ผู้รับผิดชอบมีการ เรียกรับเงิน/ ทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นๆจากผู้ มาติดต่อเพื่อแลกกับการอนุมัติอนุญาต	๑.พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน ๒.พ.ร.บ.การ อำนวยความสะดวก ในการ พิจารณา อนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	-	-	/	-	-	-	-	- จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน เรื่อง การพิจารณาขออนุญาต ออก ใบอนุญาต ออกใบรับรอง ตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน - แสดงแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จการ ปฏิบัติงานให้ครบทุกขั้นตอน - กำ ข บ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่องตามลำดับคำขอและ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ ครบถ้วน	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การเรียก รับเงิน ทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์ อื่นๆที่ อาจ คำนวณ เป็นเงินได้

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๓	ความเสี่ยง การทุจริตใน ความโปร่งใส ของการใช้ อำนาจและ ตำแหน่ง หน้าที่	การจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	เหตุการณ์ยังไม่ เกิดขึ้นแต่ อาจจะมี ผู้รับผิดชอบ แอปใช้รหัส User และ Password เข้า ระบบและ ดำเนินการถอน เงินจากบัญชี ธนาคารผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	ผู้รับผิดชอบแอป ใช้รหัส User และ Password เข้า ระบบและ ดำเนินการถอน เงินจากบัญชี ธนาคารผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	ระเบียบ กระทรวงมหาด ไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิก เงิน การ จ่ายเงินการ ฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการตรวจ เงินขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงปัจจุบัน	-	-	/	-	-	-	-	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานและ กำหนดผู้ถือรหัสผ่านอย่างชัดเจน และไม่ส่งมอบรหัสผ่านให้บุคคลอื่น ดำเนินการแทน - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับ ดูแล ติดตาม การทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานทุกขั้นตอนและกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การใช้ อำนาจ หน้าที่และ ตำแหน่ง หน้าที่ ในทางมิ ชอบ

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๔	ความเสี่ยง การทุจริตใน ความโปร่งใส ของการใช้ จ่าย งบประมาณ และการ บริหาร จัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ	การบริหารสัญญา	การบริหาร สัญญาจ้างงาน ก่อสร้าง คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ช่างควบคุมงาน ไม่ได้ออก สถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจา กับผู้รับจ้างโดย ใช้ข้อมูลตามที่ผู้ รับจ้างแจ้ง แล้ว ทำการตรวจรับ งานก่อสร้าง หรืออาจมีการ เรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง	คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ช่าง ควบคุมงาน ไม่ได้ ออกสถานที่ ก่อสร้าง แต่มีการ เจรจากับผู้รับจ้าง โดยใช้ข้อมูลตามที่ ผู้รับจ้างแจ้ง แล้ว ทำการตรวจรับ งานก่อสร้าง หรือ อาจมีการเรียกรับ เงินหรือ ผลประโยชน์จากผู้ รับจ้าง	๑.พ.ร.บ.การ จัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒.ระเบียบ กระทรวงการ คลังว่าด้วย การจัดซื้อจัด จ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-	-	/	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ ความ โปร่งใส ของการ ใช้จ่าย งบประมา ณและการ บริหาร จัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงาน ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส หรือทุก ๖ เดือน ซึ่งแบบในการรายงานตามตารางที่ ๙ สามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของหน่วยงาน

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	
ระดับความเสี่ยง	
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสมเหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วัน เดือน ปี ที่รายงาน	

หมายเหตุ : การรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม จะรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงหรือรายงานผลการดำเนินงานเพื่อจัดการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน) ภายในเดือน เมษายน ๒๕๖๖ ให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นได้ทราบต่อไป