ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

ประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

ตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. ได้ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาของหน่วยงานภาครัฐ (Integrty and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งถือเป็นการยกระดับให้การประเมินคุณธรรมจริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ให้เป็น “มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุก” ที่หน่วยงานภาครัฐทั่วประเทศไทยจะต้องดำเนินการ โดยมุ่งหวังให้หน่วยงานภาครัฐที่เข้ารับการประเมินได้ผลการประเมินและแนวทางในการพัฒนาและยกระดับหน่วยงานในด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการได้อย่างเหมาะสมโดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด นั้น

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ร้อยตำรวจตรี

(สุวิชา เพียงตา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก
อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์

คำนำ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งถือว่าเป็นองค์กรที่มีความใกล้ชิดกับภาคประชาชนที่สุดย่อม ต้องเผชิญกับความเสี่ยง และต้องให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงเช่นเดียวกัน การบริหารความเสี่ยง เป็นหน้าที่ของทุกส่วนราชการในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารจนถึงเจ้าหน้าที่ที่เป็นผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพองค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนด ยุทธศาสตร์ด้วยการมองภาพรวมทั้งองค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ขององค์กร แล้วกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยงและนำไปสู่การปฏิบัติ เพื่อให้ความเสี่ยงของ องค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและ โอกาสที่จะเกิดความสูญเสีย แผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จะบรรลุวัตถุประสงค์ก็ต่อเมื่อทุกส่วนราชการของ องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก ได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม และหวังอย่างยิ่งว่าแผน บริหารความเสี่ยงฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็น ประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็กต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

ตุลาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	หน้า
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓. ความหมาย	๑
๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	๑
๕.๑ การระบุความเสี่ยง	๒
๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๓
๕.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๓
๕.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๕
๕.๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๖

การประเมินความความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์
****

๑.หลักการและเหตุผล

ปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร โดยเฉพาะหน่วยงานภาครัฐเป็นปัญหาที่ส่งผลกระทบและความเสียหายต่อสภาพเศรษฐกิจ สังคมโดยรวม รวมทั้งกระทบต่อความเชื่อมั่นและการยอมรับในการบริหารงานภาครัฐของสาธารณชนทั้งภายในและภายนอกประเทศ ดังนั้น มาตรการหนึ่งที่สามารถลดปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่ การปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการภาครัฐ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการนำเครื่องมือมาตรการควบคุมภายในมาใช้เพื่อประเมินและลดความเสี่ยงของการบริหารจัดการของหน่วยงานซึ่งจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการ ทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เนื่องจากได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานให้แก่หน่วยงานแต่อย่างใด

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อให้องค์กรมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกัน การทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. ความหมาย

“ความเสี่ยงการทุจริต” หมายถึง การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

(๑) การประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ในกรณีหน่วยงานที่มีภารกิจในการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

(๒) การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่ง หน้าที่

(๓) การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็กได้มีหนังสือแจ้งหน่วยงานในสังกัด เพื่อจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานและคัดเลือก กระบวนงาน/งานในภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์และคัดเลือก

กระบวนงาน/งานในภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็กได้ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงต่อการทุจริต เริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนงานต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต วิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ วิเคราะห์ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และนำมากำหนดมาตรการ และแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็กที่มีประสิทธิภาพ ดังนี้

๕.๑ การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้าน

☐ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต

☑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้ตำแหน่งหน้าที่และอำนาจ ในกรณีหน่วยงานไม่มีภารกิจในการอนุญาต

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณโดยให้คัดเลือกโครงการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อกระบวนงาน/งาน **ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก เรื่อง นโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ**

ชื่อหน่วยงาน **สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์**

ผู้รับผิดชอบ **นางอัญชลา พิมพา นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ**
องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	จัดทำประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	-	✓
๒	-จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	-	✓
๓	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	-	✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง (มีประวัติเคยเกิดมาแล้ว) เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดมาก่อน แต่การคาดการณ์อนาคตมีโอกาสที่จะเกิดขึ้น

๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานมีหลายขั้นตอน จนยากแก่การควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่ผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	จัดทำประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิด หรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	✓			
๒	-จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	✓			
๓	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	✓			

๕.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักการกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกากับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกากับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

<u>ตารางที่ ๓</u> SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
๑	จัดทำประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	๒	๑	๒
๒	-จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	๒	๑	๒
๓	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	๒	๒	๔

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

: เป็นการนำเข้าข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยง จากตารางที่ ๒ โดยเฉพาะสีแดง สีส้ม สีเหลือง มาหาค่าความเสี่ยง ในตารางที่ ๓ (ความเสี่ยงรวม = ความจำเป็น x ความรุนแรง)

<u>ตารางที่ ๓.๑</u> ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	จัดทำประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	๒	-
๒	-จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	๒	-
๓	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	๒	-

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

Must : กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่ต้องทำ (ระดับความเข้มข้นสูง ระดับ ๓ หรือ ๒ เท่านั้น)

Should : กิจกรรมหรือขั้นตอนรองที่ควรทำ (แนะนำให้ทำ ระดับ ๑)

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	✓		

๕.๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
๑.จัดทำประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	✓		
๒.จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	✓		
๓.สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคือเรื่องอะไร

ระดับดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ไม่มีผลเสียทางการเงินและไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดการเพิ่ม
ระดับพอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แต่ยอมรับได้และมีความเข้าใจ เนื่องจากขั้นตอนบางขั้นตอนในกระบวนงาน เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้ หน่วยงานทำการประสานงานเพื่อติดตามเรื่องราว
ระดับอ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมต้องมีรายการจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งยอมรับไม่ได้และไม่มีความเข้าใจ

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก เรื่อง นโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> การรับทราบ/รับรู้ถึงนโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญมีน้อย	๑.จัดทำประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก เรื่อง นโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ ๒.จัดทำบอร์ดประสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ ๓.ผู้บังคับบัญชาชั้นต้นกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> การจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	๑.จัดทำบอร์ดประสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ ๒.ประชาสัมพันธ์ในที่ประชุมประจำเดือนให้พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกคนทราบและสร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี

ชื่อกระบวนงาน/งาน **จัดทำคู่มือ แนวทางการปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ**
ชื่อหน่วยงาน **สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์**
ผู้รับผิดชอบ **นางสาวจิรภา เรืองฤทธิ์ ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป**
องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	จัดทำบอร์ดเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ	-	✓
๒	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	-	✓
๓	จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินทางราชการ	-	✓
๔	หมั่นตรวจสอบทรัพย์สินของราชการเป็นประจำทุกวัน	-	✓
๕	มอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแลทรัพย์สินของราชการ	-	✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง (มีประวัติเคยเกิดมาแล้ว) เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดมาก่อน แต่การคาดการณ์อนาคตมีโอกาสที่จะเกิดขึ้น

๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานมีหลายขั้นตอน จนยากแก่การควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่ผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	จัดทำบอร์ดเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ	✓			
๒	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	✓			
๓	จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินทางราชการ	✓			
๔	หมั่นตรวจสอบทรัพย์สินของราชการเป็นประจำทุกวัน	✓			
๕	มอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแลทรัพย์สินของราชการ	✓			

๕.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักการกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกากับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกากับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
๑	จัดทำบอร์ดเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ	๒	๑	๒
๒	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	๒	๑	๒
๓	จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินทางราชการ	๒	๒	๔
๔	หมั่นตรวจสอบทรัพย์สินของราชการเป็นประจำทุกวัน	๒	๒	๔
๕	มอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแลทรัพย์สินของราชการ	๒	๒	๔

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

: เป็นการนำเข้าข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยง จากตารางที่ ๒ โดยเฉพาะสีแดง สีส้ม สีเหลือง มาหาค่าความเสี่ยง ในตารางที่ ๓ (ความเสี่ยงรวม = ความจำเป็น x ความรุนแรง)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	จัดทำบอร์ดเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ	๒	-
๒	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	๒	-
๓	จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินทางราชการ	๒	-
๔	หมั่นตรวจสอบทรัพย์สินของราชการเป็นประจำทุกวัน	๒	-
๕	มอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแลทรัพย์สินของราชการ	๒	-

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

Must : กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่ต้องทำ (ระดับความเข้มข้นสูง ระดับ ๓ หรือ ๒ เท่านั้น)

Should : กิจกรรมหรือขั้นตอนรองที่ควรทำ (แนะนำให้ทำ ระดับ ๑)

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	✓		

๕.๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
๑.จัดทำบอร์ดเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ	✓		
๒.สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	✓		
๓.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินทางราชการ	✓		
๔.หมั่นตรวจสอบทรัพย์สินของราชการเป็นประจำทุกวัน	✓		
๕.มอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแลทรัพย์สินของราชการ	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคือเรื่องอะไร

ระดับดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ไม่มีผลเสียทางการเงินและไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดการเพิ่ม
ระดับพอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แต่ยอมรับได้และมีความเข้าใจ เนื่องจากขั้นตอนบางขั้นตอนในกระบวนงาน เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้ หน่วยงานทำการประสานงานเพื่อติดตามเรื่องราว
ระดับอ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมต้องมีรายการจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งยอมรับไม่ได้และไม่มีความเข้าใจ

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จัดทำคู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินทางราชการไม่เป็นปัจจุบัน	๑.ประชาสัมพันธ์คู่มือการ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการให้พนักงานทุกคนทราบ ๒.มอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนทรัพย์สินทางราชการให้เป็นปัจจุบัน ๓.ผู้บังคับบัญชาชั้นต้นกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> เจ้าหน้าที่ขาดการดูแลทรัพย์สินของทางราชการ	๑.มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการดูแลทรัพย์สินของทางราชการพร้อมรายงานการกำกับดูแลให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ ๒.ประชาสัมพันธ์ในที่ประชุมประจำเดือนให้พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกคนทราบและสร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี

ชื่อกระบวนงาน/งาน **การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ**
ชื่อหน่วยงาน **กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์**
ผู้รับผิดชอบ **นางรัตนาพร นันทะวิชัย ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง**
องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	-	✓
๒	ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลางจากรายงานการพิจารณากำหนดราคากลาง	-	✓
๓	การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีต่าง ๆ	-	✓
๔	ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการดำเนินจัดจ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	-	✓
๕	ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	-	✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง (มีประวัติเคยเกิดมาแล้ว) เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดมาก่อน แต่การคาดการณ์อนาคตมีโอกาสที่จะเกิดขึ้น

๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานมีหลายขั้นตอนจนยากแก่การควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่ผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักสามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	✓			
๒	ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลางจากรายงานการพิจารณากำหนดราคากลาง	✓			
๓	การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีต่าง ๆ	✓			
๔	ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการดำเนินจัดจ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	✓			
๕	ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	✓			

๕.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักการกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกากับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกากับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	๒	๑	๒
๒	ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลางจากรายงานการพิจารณากำหนดราคากลาง	๒	๑	๒
๓	การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีต่าง ๆ	๒	๑	๒
๔	ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการดำเนินจัดจ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	๒	๑	๒
๕	ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	๒	๑	๒

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

: เป็นการนำเข้าข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยง จากตารางที่ ๒ โดยเฉพาะสีแดง สีส้ม สีเหลือง มาหาค่าความเสี่ยง ในตารางที่ ๓ (ความเสี่ยงรวม = ความจำเป็น x ความรุนแรง)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	๒	-
๒	ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลางจากรายงานการพิจารณากำหนดราคากลาง	๒	-
๓	การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีต่าง ๆ	๒	-
๔	ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการดำเนินจัดจ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	๒	-
๕	ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	๒	-

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

Must : กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่ต้องทำ (ระดับความเข้มข้นสูง ระดับ ๓ หรือ ๒ เท่านั้น)

Should : กิจกรรมหรือขั้นตอนรองที่ควรทำ (แนะนำให้ทำ ระดับ ๑)

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	✓		

๕.๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
๑.ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	✓		
๒.ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลางจากรายงานการพิจารณากำหนดราคากลาง	✓		
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีต่าง ๆ	✓		
๔.ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการดำเนินจัดจ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	✓		
๕.ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคือเรื่องอะไร

ระดับดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ไม่มีผลเสียทางการเงินและไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดการเพิ่ม
ระดับพอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แต่ยอมรับได้และมีความเข้าใจ เนื่องจากขั้นตอนบางขั้นตอนในกระบวนงาน เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้ หน่วยงานทำการประสานงานเพื่อติดตามเรื่องราว
ระดับอ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมต้องมีรายการจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งยอมรับไม่ได้และไม่มีความเข้าใจ

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

ชื่อกระบวนงาน/งาน **การขออนุมัติ/อนุญาต/การประเมินภาษี**
ชื่อหน่วยงาน **กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์**
ผู้รับผิดชอบ **นางรัตนาพร นันทะวิชัย ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง**
องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	-	✓
๒	ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	-	✓
๓	ติดตามดูพฤติกรรมการบริการของเจ้าหน้าที่	-	✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง (มีประวัติเคยเกิดมาแล้ว) เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดมาก่อน แต่การคาดการณ์อนาคตมีโอกาสที่จะเกิดขึ้น

๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานมีหลายขั้นตอน จนยากแก่การควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่ผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	✓			
๒	ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	✓			
๓	ติดตามดูพฤติกรรมการบริการของเจ้าหน้าที่	✓			

๕.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักการกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกากับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกากับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	๒	๑	๒
๒	ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	๒	๑	๒
๓	ติดตามดูพฤติกรรมการบริการของเจ้าหน้าที่	๒	๑	๒

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

: เป็นการนำเข้าข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยง จากตารางที่ ๒ โดยเฉพาะสีแดง สีส้ม สีเหลือง มาหาค่าความเสี่ยง ในตารางที่ ๓ (ความเสี่ยงรวม = ความจำเป็น x ความรุนแรง)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	๒	-
๒	ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	๒	-
๓	ติดตามดูพฤติกรรมการบริการของเจ้าหน้าที่	๒	-
๔	ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการดำเนินจัดจ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	๒	-
๕	ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	๒	-

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

Must : กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่ต้องทำ (ระดับความเข้มข้นสูง ระดับ ๓ หรือ ๒ เท่านั้น)

Should : กิจกรรมหรือขั้นตอนรองที่ควรทำ (แนะนำให้ทำ ระดับ ๑)

<u>ตารางที่ ๓.๒</u> ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	✓		

๕.๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

<u>ตารางที่ ๔</u> การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	✓		
ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	✓		
ติดตามดูพฤติกรรมการบริการของเจ้าหน้าที่	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคือเรื่องอะไร

ระดับดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ไม่มีผลเสียทางการเงินและไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดการเพิ่ม
ระดับพอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แต่ยอมรับได้และมีความเข้าใจ เนื่องจากขั้นตอนบางขั้นตอนในกระบวนงาน เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้ หน่วยงานทำการประสานงานเพื่อติดตามเรื่องราว
ระดับอ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมต้องมีรายการจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งยอมรับไม่ได้และไม่มีความเข้าใจ

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต การขออนุมัติ/อนุญาต/การประเมินภาษี

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<u>เหตุการณความเสี่ยงการทุจริต</u> อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการะยวนการอนุมัติอนุญาต เช่น การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ การประเมินภาษีโรงเรียน ภาษีป้ายฯ	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด