

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๖. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
๗. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๖
๘. ระดับความเสี่ยง	๗
๙. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๘
๑๐. แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐
๑๑. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๓
๑๒. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๕

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร**

---

**๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดการทุจริตในองค์กรได้ เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (potential) จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคตหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

**องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)**

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมความควบคุม (Control Activities)**

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

### องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

### องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

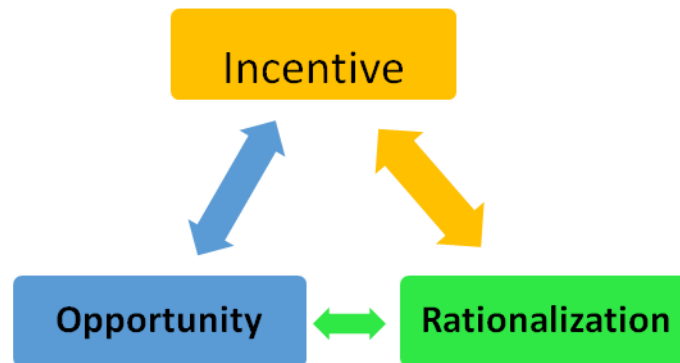
หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

### ๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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



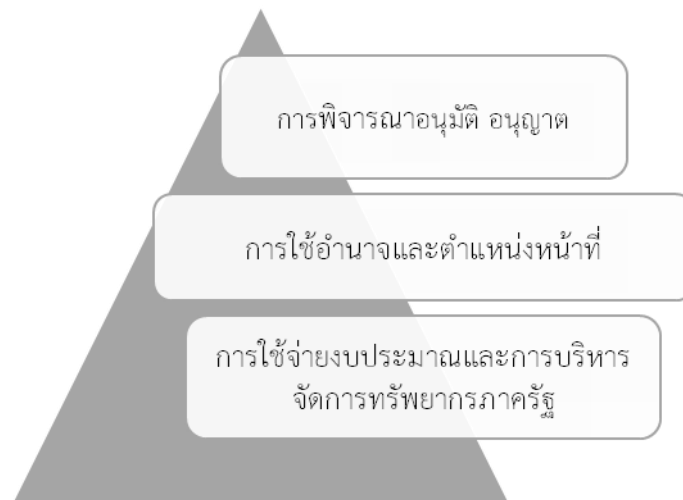
#### ๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



#### ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๗ ขั้นตอน ดังนี้

- (๑) การระบุความเสี่ยง
- (๒) การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- (๓) เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- (๔) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- (๕) แผนบริหารความเสี่ยง
- (๖) จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- (๗) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identification

๑. ความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้การยืมทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

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

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	known factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknown factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ อาจเกิดความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของขวัญหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็น การรับในโอกาสที่เหมาะสมตามขนบธรรมเนียม ประเพณี วัฒนธรรม หรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติ กันในสังคม แต่อาจก่อให้เกิดการคาดหวังทั้งผู้ให้และ ผู้รับ และอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ราชการ		/
๒. การรับของขวัญหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการ รับในโอกาสที่เหมาะสมตามขนบธรรมเนียม ประเพณี วัฒนธรรมหรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกัน ในสังคม อย่างไรก็ตามอาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และ ผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ราชการได้	/	
๓. การยืมทรัพย์สินของทางราชการมีความเสี่ยงในการ นำทรัพย์สินไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือใช้ใน กิจกรรมของเอกชน		/

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

**สถานะสีเขียว:** เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง:** เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุมระดับระวางในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

**สถานะสีส้ม:** เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการงานที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง:** เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

### ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว -การยืมทรัพย์สินของทางราชการมีความเสี่ยงในการนำทรัพย์สินไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือใช้ในกิจการของเอกชน	/			
การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน -การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	/			
การจัดซื้อจัดจ้าง -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล -การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า	/			
- เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แกะไขใบสำคัญรับเงิน			/	
- มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา				/
- กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย		/		
- การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเปค หรือการกำหนดขอบเขตงานเพื่อเอื้อต่อพวกพ้อง		/		
- เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		/		

## ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- ระดับ ๓ หมายถึง มีผลต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานที่กำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/การเงิน ในระดับที่รุนแรง
- ระดับ ๒ หมายถึง มีผลต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานที่กำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/การเงิน ในระดับที่ไม่รุนแรง
- ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

## ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น x รุนแรง
<u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u> -การยืมทรัพย์สินของทางราชการมีความเสี่ยงในการนำทรัพย์สินไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือใช้ในกิจการของเอกชน	๓	๓	๙
<u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u> -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล -การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า	๓	๓	๙
-เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน	๒	๓	๖
มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	๒	๒	๔
-กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย	๓	๓	๙

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการระงับ	ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
- การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเปค หรือการกำหนดขอบเขตงานเพื่อเอื้อต่อพวกพ้อง	๒	๒	๔
- เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จเช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	๓	๒	๖

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

- ระดับดี:** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน
- ระดับพอใช้:** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ
- ระดับอ่อน:** จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว -การยืมทรัพย์สินของทางราชการมีความเสี่ยงในการนำทรัพย์สินไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือใช้ในกิจการของเอกชน	พอใช้	/		



โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
<p><u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u></p> <p>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล</p> <p>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า</p>	พอใช้	/		
-เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน	พอใช้	/		
-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	พอใช้	/		
-กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย	พอใช้	/		



## ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

### แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด
๑.	การใช้ทรัพย์สินของ ราชการ (ครุภัณฑ์)	ทรัพย์สินของทางราชการ (ครุภัณฑ์) ถูกนำไปใช้เพื่อ ประโยชน์ส่วนตัวของ เจ้าหน้าที่	เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของ ราชการไปใช้เพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการควบคุม ดูแล และขออนุญาต การใช้ ประโยชน์ทรัพย์สินของ ทางราชการ (ครุภัณฑ์) ขาดการควบคุมดูแล อย่างเคร่งครัด	๑. พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐				/				ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมและติดตาม การทำงานอย่างใกล้ชิด มีการตรวจสอบและ กำกับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการนำ ทรัพย์สินของทาง ราชการ (ครุภัณฑ์) มา ใช้เพื่อประโยชน์ ส่วนตัวของเจ้าหน้าที่
๒.	การรับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใดของ เจ้าหน้าที่ ตาม เทศกาลพิเศษต่างๆ	เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใด ในช่วง เทศกาลพิเศษต่างๆ	เจ้าหน้าที่รับของขวัญจาก บุคคลอื่น ในช่วงเทศกาล พิเศษต่างๆ เช่น เทศกาล ปีใหม่ เทศกาลสงกรานต์	เจ้าหน้าที่อาจสำคัญผิด ว่าการรับของขวัญจาก บุคคลอื่น ในช่วงเทศกาล พิเศษต่างๆสามารถ กระทำได้ (เจ้าหน้าที่ สามารถรับของขวัญ ตามเทศกาลพิเศษต่าง ๆ ได้ ในมูลค่าของ ของขวัญไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท)	ประกาศคณะกรรมการ ป.ป.ช.เรื่องหลักเกณฑ์การ รับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใดโดย ธรรมจรรยาของเจ้า พนักงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓				/			๑. ประชาสัมพันธ์ ประกาศคณะกรรมการ ป.ป.ช.เรื่องหลักเกณฑ์ การรับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใดโดย ธรรมจรรยาของเจ้า พนักงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้เจ้าหน้าที่ถือ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการรับ ของขวัญของ เจ้าหน้าที่ ในช่วงเทศกาล พิเศษต่าง ๆ	
๓.	โครงการงานก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐาน	การก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบรูปรายการก่อสร้าง	การก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบรูปรายการก่อสร้าง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดการ ควบคุม ดูแล และ	๑. พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ				/			๑. จัดทำแบบรายงาน การประเมินความเสี่ยง	๑. จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับการ	

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
	(Infrastructure) ที่ ใช้งบประมาณมากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยวิธีการ ประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ (e- Bidding)			ตรวจสอบ โครงการงาน ก่อสร้าง ๒. เจ้าหน้าที่เอื้อ ประโยชน์ให้ผู้รับเหมา โครงการงานก่อสร้าง ๓. เจ้าหน้าที่รับ ทรัพย์สินหรือประโยชน์ อื่นใดจากผู้รับเหมา โครงการงานก่อสร้าง	ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐								การทุจริตการใช้จ่าย งบประมาณของแต่ละ โครงการ ๒. รับฟังความเห็นผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย โดยถือ ปฏิบัติตามประกาศ ทต. นิคมทุ่งโพธิ์ทะเล เรื่อง มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสียมีส่วนร่วมใน การดำเนินงานของ เทศบาลตำบลนิคมทุ่ง โพธิ์ทะเล ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ ๓. แต่งตั้งตัวแทนภาค ประชาชน จากการ ประชาคมหมู่บ้านใน พื้นที่ดำเนินโครงการ เข้าร่วมเป็น คณะกรรมการตรวจรับ งานก่อสร้าง ๔. ผู้บังคับบัญชา มีการ ควบคุม ติดตาม และ ตรวจสอบ การดำเนิน โครงการก่อสร้างและ การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด	ทุจริตโครงการงาน ก่อสร้าง ๒. จำนวนเรื่องที่ ป.ป.ช. ชี้มูลความผิด การทุจริตต่อหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๔.	เบิกเงินราชการตาม สิทธิเป็นเท็จ	การใช้สิทธิเบิกเงินราชการ ตามสิทธิเป็นเท็จ	เบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ใช้สิทธิ เบิกเงินขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎหมาย/ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ใช้สิทธิ เบิกเงินเข้าใจ คลาดเคลื่อนถึง ข้อเท็จจริงที่ปรากฏ	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าเช่าบ้านของ ข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดทำ ประกันภัยทรัพย์สินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๙				/				- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องและกิจกรรม ให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย พนักงานท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ใน หน่วยงาน	๑. จำนวนเรื่องที่ ตรวจสอบเจอ เกี่ยวกับการเบิกเงิน ราชการตามสิทธิ

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการระเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของ ขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไข ปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดงดังนี้

**สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)**

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)**

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

**สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)**

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล

**ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง**

**ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง**

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว -การยืมทรัพย์สินของทางราชการ มีความเสี่ยงในการนำทรัพย์สินไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือใช้ในกิจการของเอกชน	กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว		/	
การจัดซื้อจัดจ้าง -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล -การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า	กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ให้ปฏิบัติหน้าที่ที่เห็นแก่เงินหรือพวกพ้องของตนไม่ปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลใดๆ ปฏิบัติหน้าที่อย่างเปิดเผยตามระเบียบที่กำหนด	/		

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
-เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน	การชี้แจงให้เข้าใจในการเป็นข้าราชการที่ดีทำงานที่ไม่ผิดระเบียบและมีวินัย	/		
-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามและให้ตระหนักถึงการเป็นข้าราชการที่ดี	/		
-เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จเช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	ควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่ายชี้แจงให้เข้าใจในระเบียบและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และประพฤตินิยมชอบของการเป็นข้าราชการที่ดี		/	

## ขั้นตอนที่ ๗ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

### ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร	
โอกาส/ ความเสี่ยง	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ อาจเกิดความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของขวัญหรือผลประโยชน์ใดๆ
	การยืมทรัพย์สินของทางราชการมีความเสี่ยงในการนำทรัพย์สินไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือใช้ในกิจการของเอกชน
	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่นค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) .....
ผลการดำเนินงาน	<p>- สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลนิคมทุ่งโพธิ์ทะเล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p>- มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงานเป็นประจำทุกเดือน</p>

ทั้งนี้เพื่อให้การบริการจัดการความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลนิคมทุ่งโพธิ์ทะเลเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึง ได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๕ จำนวน ๗ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. เจตจำนงสุจริตในการบริหาร
๒. มาตรการการใช้ดุลยพินิจและอำนาจหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
๓. มาตรการป้องกันการรับสินบน เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการ
๔. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๕. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ
๖. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๗. มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วมในการดำเนินงานของเทศบาลตำบลนิคมทุ่งโพธิ์ทะเล