



รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการ
ทุจริตและประพฤติชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก
อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุดรธานี

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
๖. แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑๙

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุดรธานี

๑. หลักการและเหตุผล

ปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร โดยเฉพาะหน่วยงานภาครัฐเป็นปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อความเสียหายต่อสภาพเศรษฐกิจ สังคมโดยรวม รวมทั้งกระทบต่อความเชื่อมั่นและการยอมรับในการบริหารงานภาครัฐของสาธารณชนทั้งภายในและภายนอกประเทศ ดังนั้น มาตรการหนึ่งที่สามารถลดปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่ การปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการภาครัฐ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการนำเครื่องมือมาตรการควบคุมภายในมาใช้เพื่อประเมินและลดความเสี่ยงของการบริหารจัดการของหน่วยงานซึ่งจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เนื่องจากได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานให้แก่หน่วยงานแต่อย่างใด

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อให้องค์กรมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต 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 เพื่อจัดทำ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานและคัดเลือก กระบวนการ/งานในภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์และคัดเลือก

กระบวนการ/งานในการกิจที่มีความเสี่ยงสูงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลักได้ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงต่อการทุจริต เริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต วิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ วิเคราะห์ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และนำมากำหนดมาตรการ และแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลักที่มีประสิทธิภาพ ดังนี้

๕.๑ การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้าน

- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต
- ☒ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้ตำแหน่งหน้าที่และอำนาจ ในกรณีหน่วยงานไม่มีการกิจในการอนุญาต
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณโดยให้คัดเลือกโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อกระบวนการ/งาน ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก เรื่อง นโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก อำเภอ น้ำปาด จังหวัดอุดรธานี

ผู้รับผิดชอบ นางอัญชลา พิมพา นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ
องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก อำเภอ น้ำปาด จังหวัดอุดรธานี

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 เป็นกระบวนการที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานมีหลายขั้นตอน จนยากแก่การควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
	สีแดง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่ผู้เกี่ยวข้องกับผู้บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	จัดทำประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิด หรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงาน และเทศกาลสำคัญ	✓			
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 มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
๑	จัดทำประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของ กำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	๒	๑	๒
๒	-จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับ ของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทน อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาล สำคัญ	๒	๑	๒
๓	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ ดี	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 รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	จัดทำประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	๒	-
๒	-จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับ ของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทน อื่นใด (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 รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	✓		

๕.๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
๑.จัดทำประกาศนโยบายดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิด หรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและ เทศกาลสำคัญ	✓		
๒.จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายดให้หรือรับของขวัญและ ของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ใน การดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ	✓		
๓.สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการ ควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคือเรื่องอะไร

ระดับดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ไม่มีผลเสีย ทางการเงินและไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดการเพิ่ม
ระดับพอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แต่ ยอมรับได้และมีความเข้าใจ เนื่องจากขั้นตอนบางขั้นตอนในกระบวนการ เป็นขั้นตอนที่ ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้ หน่วยงานทำการ ประสานงานเพื่อติดตามเรื่องราว
ระดับอ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมต้องมีรายการจ่าย มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งยอมรับไม่ได้และไม่มีความเข้าใจ

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก เรื่อง นโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> การรับทราบ/รับรู้ถึงนโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญมีน้อย	๑.จัดทำประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก เรื่อง นโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ ๒.จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ ๓.ผู้บังคับบัญชาชั้นต้นกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> การจัดสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	๑.จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้หรือรับของขวัญของกำนัน ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ ๒.ประชาสัมพันธ์ในที่ประชุมประจำเดือนให้พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกคนทราบ และสร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี

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

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 คนที่ไม่รู้จักสามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	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/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

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

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
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 รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	จัดทำบอร์ดเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือ แนวทาง ปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ	๒	-
๒	สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงาน ที่ดี	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 รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	✓		

๕.๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
๑.จัดทำบอร์ดเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืม ทรัพย์สินทางราชการ	✓		
๒.สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี	✓		
๓.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินทางราชการ	✓		
๔.หมั่นตรวจสอบทรัพย์สินของราชการเป็นประจำทุกวัน	✓		
๕.มอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแลทรัพย์สินของราชการ	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคืออะไร

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

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จัดทำคู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ

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

ชื่อกระบวนงาน/งาน	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
ชื่อหน่วยงาน	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์
ผู้รับผิดชอบ	นางรัตนพร 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	ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลางจากรายงานการพิจารณา กำหนดราคากลาง	-	✓
๓	การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีต่าง ๆ	-	✓
๔	ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการดำเนินจัด จ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	-	✓
๕	ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจ รับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	-	✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง (มีประวัติเคยเกิดมาแล้ว) เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดมาก่อน แต่การคาดการณ์อนาคตมีโอกาสที่จะเกิดขึ้น

๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- | | | |
|---|-----------------|--|
|  | สีเขียว | ความเสี่ยงระดับต่ำ |
|  | สีเหลือง | ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้ |
|  | สีส้ม | ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานมีหลายขั้นตอน จนยากแก่การควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ |
|  | สีแดง | ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่ผู้เกี่ยวข้องกับผู้บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ |

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	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/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

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

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ 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 รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	๒	-
๒	ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลางจากรายงานการ พิจารณากำหนดราคากลาง	๒	-
๓	การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีต่าง ๆ	๒	-
๔	ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการ ดำเนินจัดจ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	๒	-
๕	ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การ ตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	๒	-

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

Must : กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่ต้องทำ (ระดับความเข้มข้นสูง ระดับ ๓ หรือ ๒ เท่านั้น)

Should : กิจกรรมหรือขั้นตอนรองที่ควรทำ (แนะนำให้ทำ ระดับ ๑)

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

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

๕.๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
๑.ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	✓		
๒.ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลางจากรายงานการพิจารณา กำหนดราคากลาง	✓		
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีต่าง ๆ	✓		
๔.ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการดำเนินจัดจ้าง โดยวิธีการต่าง ๆ	✓		
๕.ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจรับ งานพัสดุ/การเบิกจ่าย	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคืออะไร

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

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบถามและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบถามและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

ชื่อกระบวนงาน/งาน การขออนุมัติ/อนุญาต/การประเมินภาษี
 ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุดรธานี
 ผู้รับผิดชอบ นางรัตนพร นันทะวิชัย ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
 องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุดรธานี

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	-	✓
๒	ติดตามเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	-	✓
๓	ติดตามคุณภาพการบริการของเจ้าหน้าที่	-	✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง (มีประวัติเคยเกิดมาแล้ว) เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดมาก่อน แต่การคาดการณ์อนาคตมีโอกาสที่จะเกิดขึ้น

๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สีเขียว** ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง** ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สีส้ม** ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานมีหลายขั้นตอน จนยากแก่การควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สีแดง** ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่ผู้เกี่ยวข้องกับผู้บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักสามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	✓			
๒	ติดตามเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	✓			
๓	ติดตามคุณภาพการบริการของเจ้าหน้าที่	✓			

๕.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักการกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่สูงมาก
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

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

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ		๒			๑		๒
๒	ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่		๒			๑		๒
๓	ติดตามคุณภาพการบริการของเจ้าหน้าที่		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 รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	๒	-
๒	ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	๒	-
๓	ติดตามคุณภาพการบริการของเจ้าหน้าที่	๒	-
๔	ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้างจากรายงานผลการ ดำเนินจัดจ้างโดยวิธีการต่าง ๆ	๒	-
๕	ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การ ตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย	๒	-

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

Must : กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่ต้องทำ (ระดับความเข้มข้นสูง ระดับ ๓ หรือ ๒ เท่านั้น)

Should : กิจกรรมหรือขั้นตอนรองที่ควรทำ (แนะนำให้ทำ ระดับ ๑)

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	✓		

๕.๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	✓		
ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่	✓		
ติดตามคุณภาพการบริการของเจ้าหน้าที่	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการ
ควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคือเรื่องอะไร

ระดับดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ไม่มีผลเสีย ทางการเงินและไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดการเพิ่ม
ระดับพอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แต่ ยอมรับได้และมีความเข้าใจ เนื่องจากขั้นตอนบางขั้นตอนในกระบวนการ เป็นขั้นตอนที่ ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้ หน่วยงานทำการ ประสานงานเพื่อติดตามเรื่องราว
ระดับอ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมต้องมีรายการจ่าย มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งยอมรับไม่ได้และไม่มีความเข้าใจ

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต การขออนุมัติ/อนุญาต/การประเมินภาษี

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<u>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</u> อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการะยวนการอนุมัติ อนุญาต เช่น การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอ ออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ การประเมิน ภาษีโรงเรียน ภาษีป้ายฯ	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

**แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	- ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก เรื่องนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	- จัดทำประกาศและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- จัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ประกาศนโยบายงดให้ หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิด หรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ - สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี
ระดับความเสี่ยง	- ระดับต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	- ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ - ☒ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง - ☐ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน - ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น - ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	- ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก เรื่องนโยบายงดให้หรือรับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดหรือประโยชน์อื่นใด (No Gift Policy) ในการดำเนินงานและเทศกาลสำคัญ ลงวันที่ - สร้างจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ที่ดี
ตัวชี้วัด	- จำนวนเรื่องร้องเรียนการให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา
ผลการดำเนินงาน	- ไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	- สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๙ กันยายน ๒๕๖๗

**แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	- จัดทำคู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	- จัดทำประกาศและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ทางปฏิบัติการ
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- จัดทำบอร์ดเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ - สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักรู้ในการปฏิบัติงานที่ดี - จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินทางราชการ - หมั่นตรวจสอบทรัพย์สินของราชการเป็นประจำทุกวัน - มอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแลรักษาทรัพย์สินของราชการ
ระดับความเสี่ยง	- ระดับต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	- ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ - ☒ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง - ☐ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน - ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น - ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	- มีคู่มือ แนวทางปฏิบัติการขอยืมทรัพย์สินทางราชการ สร้างจิตสำนึก - มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน และทะเบียนคุมการยืม
ตัวชี้วัด	- จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
ผลการดำเนินงาน	- ไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	- สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๙ กันยายน ๒๕๖๗

แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	๒.การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง/การควบคุมงาน/การตรวจรับงาน
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑. อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ฯ อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
ระดับความเสี่ยง	สูง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑. ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๑.๑ ติดตามกระบวนการกำหนดราคากลาง จากรายงานการพิจารณาการกำหนดราคากลาง ๑.๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีต่างๆ ๑.๓ ติดตามกระบวนการคัดเลือกผู้รับจ้าง จากรายงานผลการดำเนินจัดจ้างโดยวิธีต่างๆ ๑.๔ ติดตามกระบวนการก่อสร้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจรับงานพัสดุ/การเบิกจ่าย ๒. ติดตามโครงการจนถึงสิ้นสุดระยะเวลารับประกันผลงาน
ตัวชี้วัด	ไม่มีการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นหลัก
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๙ กันยายน ๒๕๖๗

**แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	๓. การขออนุมัติ/อนุญาต/การประเมินภาษี
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในกระบวนการอนุมัติ/อนุญาต/การประเมินภาษี
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในกระบวนการอนุมัติ/อนุญาต เช่น การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขออนุญาตประกอบกิจการต่างๆ/การประเมินภาษี โรงเรือน ภาษีป้ายฯ
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
ระดับความเสี่ยง	สูง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	- ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ - ☒ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง - ☐ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน - ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น - ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑. ติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒. ติดตามเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์/กล่าวโทษเจ้าหน้าที่ ๓. ติดตามคู่มือการบริการของเจ้าหน้าที่
ตัวชี้วัด	ไม่มีการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๙ กันยายน ๒๕๖๗