



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จัดทำโดย องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า
อำเภอเบญจลักษณ์ จังหวัดศรีสะเกษ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึก และค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ว่าการดำเนินการขององค์กร จะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรอื่นที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต เชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติ งานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยง ล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีภาระรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศ ออกประกาศใช้เมื่อ ปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อผู้กำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบของการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายใน มีประสิทธิผล

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัย ที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบ

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบ ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะที่หน่วยงาน มีภารกิจ ให้บริการแก่ประชาชน) ซึ่งการอนุมัติ หรืออนุญาต เป็นไปตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบของการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบของการบริหารงานบุคคล

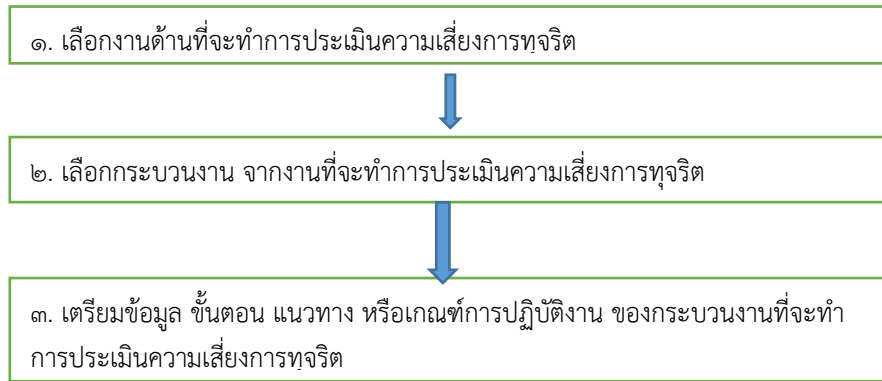
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบมี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

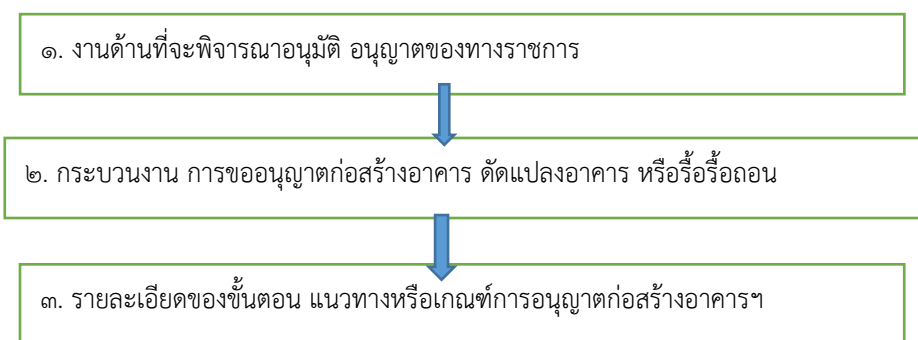
ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบ

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบ ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจ ในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือการนี้ได้กำหนดขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบไว้ ๔ ด้าน ดังนี้ (๑) ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะที่หน่วยงานมีภารกิจให้บริการแก่ประชาชน) ซึ่งการอนุมัติ หรืออนุญาต เป็นไปตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (๒) ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ (๓) การทุจริตและประพัตมิชอบของการจัดซื้อจัดจ้าง (๔) ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบในการบริหารงานบุคคล เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียมข้อมูล ขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นให้ลงมือทำการตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบ

ตัวอย่างในการประเมินความเสี่ยง ในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร



ตัวอย่าง



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง(Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบ ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตอนขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นไปได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknow Factor

Known Facto	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว
Unknow Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น(คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะที่หน่วยงาน มีภารกิจให้บริการประชาชน) ซึ่งการอนุมัติ หรืออนุญาต เป็นไปตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบของการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบของการบริหารงานบุคคล

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	ประเภทความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมีภารกิจให้บริการแก่ประชาชน) ๑.๑ ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้อำนาจไว้		✓
	๑.๒ ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์ การ อนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด		✓
	๑.๓ การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบ งาน ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ		✓
	๑.๔ เสี่ยงต่อการรับสินบน		✓
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ ๒.๑ การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ		✓
	๒.๒ ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ		✓
	๒.๓ ผู้ปฏิบัติงานเลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน		✓
	๒.๔ มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด		✓
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๑ มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ จัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอน และวิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือ ตีความไม่ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาด		✓
	๓.๒ ผู้เสนอราคาสมยอมกัน		✓
	๓.๓ การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง		✓
	๓.๔ เสี่ยงต่อการรับสินบน		✓
๔	การบริหารงานบุคคล ๔.๑ การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืนสมาชิก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพผิดพลาด		✓
	๔.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานผิดพลาด/เสี่ยงต่อการทุจริต อาจมี การ เรียก รับเงิน หรือสิ่งตอบแทนอื่นใด		✓
	๔.๓ การตรวจสอบวันลาผิดพลาด		✓
	๔.๔ สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของแต่ละโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้



สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ



สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมีการกึ่งให้บริการแก่ประชาชน)				
	๑.๑ ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้อำนาจไว้	✓			
	๑.๒ ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์การอนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด	✓			
	๑.๓ การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความรู้รอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ	✓			
๒	๑.๔ เสี่ยงต่อการรับสินบน	✓			
	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
	๒.๑ การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ	✓			
	๒.๒ ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ	✓			
๓	๒.๓ ผู้ปฏิบัติงานเลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน	✓			
	๒.๔ มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด	✓			
	การจัดซื้อจัดจ้าง				
	๓.๑ มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือตีความไม่ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาด	✓			
๔	๓.๒ ผู้เสนอราคาสมยอมกัน	✓			
	๓.๓ การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	✓			
	๓.๔ เสี่ยงต่อการรับสินบน	✓			
	การบริหารงานบุคคล				
๕	๕.๑ การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืนสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพผิดพลาด	✓			
	๕.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานผิดพลาด/เสี่ยงต่อการทุจริต เรียก รับเงินหรือสิ่งตอบแทน	✓			
	๕.๓ การตรวจสอบวันลาผิดพลาด	✓			
	๕.๔ สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง	✓			

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบตามไฟสีจราจร - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ - สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง - สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง - สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จาก ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	ระดับความจำเป็น ของ การเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
๑	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมี ภารกิจให้บริการแก่ประชาชน) - ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มี ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้อำนาจไว้ - ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์การอนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด - การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความ รอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ - เสี่ยงต่อการรับสินบน	๒	๒	๔
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ - ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ - ผู้ปฏิบัติงานเลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน - มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด	๒	๒	๔
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง - มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มี การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือตีความไม่ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิด ข้อผิดพลาด - ผู้เสนอราคาสมยอมกัน - การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - เสี่ยงต่อการรับสินบน	๒	๒	๔
๔	การบริหารงานบุคคล - การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืนสมาชิกกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพผิดพลาด - การประเมินผลการปฏิบัติงานผิดพลาด/เสี่ยงต่อการทุจริต เรียก รับเงินหรือสิ่ง ตอบแทน - การตรวจสอบวันลาผิดพลาด - สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUOT	กิจกรรมหรือขั้นตอน
๑	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๔ (เฉพาะที่หน่วยงานมีภารกิจให้บริการแก่ประชาชน) - ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้อำนาจไว้ - ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์การอนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด - การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ - เสี่ยงต่อการรับสินบน	๒	-
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ - ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ - ผู้ปฏิบัติงานเลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน - มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด	๒	-
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง - มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือตีความไม่ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาด - ผู้เสนอราคาสมยอมกัน - การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - เสี่ยงต่อการรับสินบน	๒	-
๔	การบริหารงานบุคคล - การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืนสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพผิดพลาด - การประเมินผลการปฏิบัติงานผิดพลาด/เสี่ยงต่อการทุจริต เรียก รับเงินหรือสิ่งตอบแทน - การตรวจสอบวันลาผิดพลาด - สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง	๒	-

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๔ (เฉพาะที่หน่วยงานมีภารกิจให้บริการแก่ประชาชน) - ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้อำนาจไว้ - ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์การอนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด - การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ - เสี่ยงต่อการรับสินบน	X		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ - ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ - ผู้ปฏิบัติงานเลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน - มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด	X		
การจัดซื้อจัดจ้าง - มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือตีความไม่ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาด - ผู้เสนอราคาสมยอมกัน - การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - เสี่ยงต่อการรับสินบน	X		
การบริหารงานบุคคล - การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืนสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพผิดพลาด - การประเมินผลการปฏิบัติงานผิดพลาด/เสี่ยงต่อการทุจริต เรียก รับเงินหรือสิ่งตอบแทน - การตรวจสอบวันลาผิดพลาด - สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง	X		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติน้อยอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการ จัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มี ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มจากการรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ ใช้ บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติน้อย	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติน้อย		
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ความเสี่ยง ระดับสูง
การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมีภารกิจให้บริการแก่ประชาชน) - ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้ อำนาจไว้ - ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์การ อนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด - การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ - เสียต่อการรับสินบน	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ - ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ โดยมิชอบ - ผู้ปฏิบัติงานเลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน - มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
การจัดซื้อจัดจ้าง - มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ จัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและ วิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือมีความไม่ ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาด - ผู้เสนอราคาสมยอมกัน - การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - เสียต่อการรับสินบน	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
การบริหารงานบุคคล - การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืนสมาชิก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพผิดพลาด - การประเมินผลการปฏิบัติงานผิดพลาด/เสียต่อการทุจริต เรียก รับเงินหรือสิ่งตอบแทน - การตรวจสอบวันลาผิดพลาด - สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต โดยการวิเคราะห์ จากคุณภาพการจัดการของ องค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำให้การประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติน้อย มีความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูงค่อนข้างสูงปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบตามลำดับความรุนแรง (กรณีหน่วยงาน ทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบเพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	มาตรการป้องกันและควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมีภารกิจให้บริการแก่ประชาชน) - ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการให้อำนาจไว้ - ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์การอนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด - การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ - เสี่ยงต่อการรับสินบน	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของกองช่าง แผนผังกระบวนการและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. กำหนดขั้นตอน ระยะเวลาที่กำหนดเสร็จ การขออนุมัติ อนุญาตตามคู่มือพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ ๓. จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในเรื่องของการอนุมัติหรืออนุญาต เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ - ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ - ผู้ปฏิบัติงาน เลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน - มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด	๑. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กร เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตาม ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๔. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิด แยกแยะ เรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ ส่วนรวม ๕. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/ มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ/มาตรการจัดการ เรื่องร้องเรียนการทุจริต
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง - มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ จัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการ บ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือตีความไม่ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาด - ผู้เสนอราคาสมยอมกัน - การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - เสี่ยงต่อการรับสินบน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ความสำคัญกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยยึดข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นสำคัญ และต้องมีการวางแผนดำเนินงานอย่างรอบคอบและเป็นระบบ ๒. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุมผู้ปฏิบัติหน้าที่งาน การจัดซื้อจัดจ้าง ให้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๔. พัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากมีข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	มาตรการป้องกันการทุจริต
๔	การบริหารงานบุคคล - การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืนสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพผิดพลาด - การประเมินผลการปฏิบัติงาน ผิดพลาด/เสี่ยงต่อการทุจริต เรียก รับ เงินหรือสิ่งตอบแทน - การตรวจสอบวันลาผิดพลาด - สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง	๑. ตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับงานบริหารงานบุคคลให้ถูกต้องอยู่เสมอ ๒. ประสานกองคลังกรณีเกี่ยวกับการตรวจสอบยอดเงิน ๓. ปรับปรุงระบบงานบริหารงานบุคคลให้เป็นปัจจุบัน ลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน ๔. เช็ก ตรวจสอบ วันลาให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๕. ชักซ้อมแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๖. สร้างจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติ เพื่อป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบ จากการปฏิบัติงาน

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรง มาจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของกองช่าง แผนผังกระบวนการและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. กำหนดขั้นตอน ระยะเวลากำหนดเสร็จ การขออนุมัติ อนุญาตตามคู่มือพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ ๓. จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในเรื่องของการอนุมัติหรืออนุญาต เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมีภารกิจให้บริการแก่ประชาชน) - ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้อำนาจไว้ - ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์การอนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด - การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ - เสี่ยงต่อการรับสินบน	✓		
๒	๑. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กร เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรใน องค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการ เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตามตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๔. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิด แยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ ส่วนรวม ๕. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/ มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ/มาตรการจัดการ เรื่องร้องเรียนการทุจริต	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ - ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ - ผู้ปฏิบัติงาน เลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน - มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด	✓		
๓	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ ความสำคัญกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยยึดข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นสำคัญ และต้องมีการวางแผน ดำเนินงานอย่างความรอบคอบและเป็นระบบ ๒. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุมผู้ปฏิบัติหน้าที่งานการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๔. พัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากมีข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด	การจัดซื้อจัดจ้าง - มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขหลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือตีความไม่ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาด - ผู้เสนอราคาสมยอมกัน - การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - เสี่ยงต่อการรับสินบน	✓		
๔	๑. ตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับงานบริหารงานบุคคลให้ถูกต้องอยู่ เสมอ ๒. ประสานกองคลังกรณีเกี่ยวกับการตรวจสอบยอดเงิน ๓.ปรับปรุงระบบงานบริหารงานบุคคลให้เป็นปัจจุบัน ลด ความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน ๔. เช็ก ตรวจสอบ วันลาให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๕. ชักซ้อมแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๖. สร้างจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติ เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ จากการปฏิบัติงาน	การบริหารงานบุคคล - การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืน สมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพผิดพลาด - การประเมินผลการปฏิบัติงาน ผิดพลาด/เสี่ยงต่อการทุจริต เรียก รับเงินหรือสิ่งตอบแทน - การตรวจสอบวันลามิผิดพลาด - สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง	✓		

สีแดง		เกินกว่าการยอมรับ
สีเหลือง		เกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้
สีเขียว		ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดย สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันและควบคุมความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันและควบคุมความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันและควบคุมความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
๑	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมีการกิจให้บริการแก่ประชาชน) - ความเสี่ยงในเรื่องของอำนาจและหน้าที่ในการอนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มีระเบียบข้อบังคับ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้อำนาจไว้ - ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์การอนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด - การรับคำขอในเรื่องการยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความรู้รอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ - เสี่ยงต่อการรับสินบน	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของกองช่าง แผนผังกระบวนการงานและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. กำหนดขั้นตอน ระยะเวลากำหนดเสร็จ การขออนุมัติ อนุญาตตามคู่มือพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ๓. จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในเรื่องของการอนุมัติหรืออนุญาต เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ - ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มีปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ - ผู้ปฏิบัติงาน เลือกรับปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่าเทียมกัน - มีความเสี่ยงเรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล หรือประโยชน์อื่นใด	๑. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กร เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรใน องค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้านการ เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตามตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๔. องค์กรควรส่งเสริมให้พนักงานมีความคิด แยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ ส่วนรวม ๕. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/ มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ/มาตรการจัดการ เรื่องร้องเรียนการทุจริต
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง - มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ หรือมีความไม่ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาด - ผู้เสนอราคาสมยอมกัน - การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - เสี่ยงต่อการรับสินบน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ความสำคัญกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยยึดข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นสำคัญ และต้องมีการวางแผนดำเนินงานอย่างความรอบคอบและเป็นระบบ ๒. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุมผู้ปฏิบัติหน้าที่งานการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๔. พัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากมีข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด
๔	การบริหารงานบุคคล - การคำนวณเงินเดือน/เงินประกันสังคม/การเบิกเงินคืนสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพผิดพลาด - การประเมินผลการปฏิบัติงาน ผิดพลาด/เสี่ยงต่อการทุจริต เรียก รับเงินหรือสิ่งตอบแทน - การตรวจสอบวันลาผิดพลาด - สัญญาจ้างของพนักงานจ้างไม่ถูกต้อง	๑. ตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับงานบริหารงานบุคคลให้ถูกต้องอยู่เสมอ ๒. ประสานกองคลังกรณีเกี่ยวกับการตรวจสอบยอดเงิน ๓.ปรับปรุงระบบงานบริหารงานบุคคลให้เป็นปัจจุบัน ลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน ๔. เช็ค ตรวจสอบ วันลาให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๕. ชักซ้อมแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๖. สร้างจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติ เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ จาก การปฏิบัติงาน

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำสีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยง ระดับสูงมากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตาราง ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมีภารกิจให้บริการแก่ประชาชน)	-	-
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	-	-
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	-	-
๔	การบริหารงานบุคคล		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของ การรายงานผลขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองห้ว จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า อำเภอบึงฉลือ จังหวัดศรีสะเกษ

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันและ ควบคุมความเสี่ยงการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๑	การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ (เฉพาะที่หน่วยงานมี ภารกิจให้บริการแก่ประชาชน)	- ความเสี่ยงในเรื่องของ อำนาจและหน้าที่ในการ อนุมัติหรืออนุญาต หากไม่มี ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ให้อำนาจไว้ - ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือ หลักเกณฑ์การอนุมัติ อนุญาตตามที่กฎหมาย กำหนด - การรับคำขอในเรื่องการ ยื่นขออนุมัติหรืออนุญาต ผู้รับผิดชอบงาน ขาดความ รอบคอบในการตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ประกอบ คำขอ - เสี่ยงต่อการรับสินบน	- การ อนุมัติ หรือ อนุญาต โดยไม่มีอำนาจ - มี ก า ร ร ะ ย ี ก ร ับ ผลประโยชน์ แลกกับ การอนุมัติหรืออนุญาต	- บุคลากรขาดองค์ความรู้ และมีไม่เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน - บุคลากรขาดองค์ความรู้ และมีไม่เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน	- จัด ส่ง บุ ค ล า ก ร ผู้รับผิดชอบงานเข้ารับ การฝึกอบรม - เพิ่มบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน	✓							๑. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของกองช่าง แผนผังกระบวนการและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. ก า ห น ด ขั น ต อ น ระยะเวลากำหนดเสร็จ การขออนุมัติ อนุญาตตาม คู่มือพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ ๓. จัดอบรมเชิงปฏิบัติการ ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในเรื่อง ของ ก า ร อ ุมั ตี ห รื อ อนุญาต เพื่อให้มีความรู้ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และสร้างความเข้าใจ ร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน	จ ำ น ว น ข้อผิดพลาด ใน ก า ร ปฏิบัติงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า อำเภอบางบาล จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันและ ควบคุมความเสี่ยงการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ	- การใช้อำนาจในตำแหน่ง โดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รองรับ - ผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจที่มี ปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ - ผู้ปฏิบัติงาน เลือกปฏิบัติ บริการแก่ประชาชนไม่เท่า เทียมกัน - มีความเสี่ยงเรื่องการรับ ของขวัญ ของกำนัล หรือ ประโยชน์อื่นใด	- การเรียก รับ สินบน จากการปฏิบัติงาน	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิด เพราะ ด้วยความไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเข้าใจ ในขั้นตอน ระเบียบ ข้อ กฎหมายตามอำนาจหน้าที่	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ตามอำนาจหน้าที่ในแต่ละ ตำแหน่ง	✓							๑. สร้างความเข้าใจให้ พนักงานในองค์กร เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากร ใน องค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้าน การ เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้าง จิตสำนึก ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้อง ควบคุม กำกับดูแล ติดตามตรวจสอบการใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด ๔. องค์กรควรส่งเสริมให้ พนักงาน มีความคิด แยกแยะเรื่องผลประโยชน์ ส่วนตัว และผลประโยชน์ ส่วนรวม ๕. จัดทำมาตรการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน/ มาตรการตรวจสอบการใช้ ดุลพินิจ/มาตรการจัดการ เรื่องร้องเรียนการทุจริต	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ ใช้อำนาจ หรือ การ บริการ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า อำเภอบึงฉลือ จังหวัดศรีสะเกษ

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกันและ ควบคุมความเสี่ยงการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด	
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	- มีความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัด จ้าง มีการเปลี่ยนแปลง เงื่อนไข หลักเกณฑ์ ขั้นตอน และวิธีการบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาด ความเข้าใจ หรือตีความไม่ ถูกต้อง ทำให้การจัดซื้อจัด จ้างเกิดข้อผิดพลาด - ผู้เสนอราคาสมยอมกัน - การเอื้อประโยชน์ต่อพวก พ้อง - เสี่ยงต่อการรับสินบน	- เกิดความผิดพลาดใน จัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจาก ขาดบุคลากรผู้ชำนาญ และมีการเปลี่ยนแปลง ของ ระเบียบ ข้อ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการ ทำให้ต้องศึกษา เรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งอาจ เกิดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิด เพราะ ด้วยความไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ๓. เจ้าหน้าที่เอื้อประโยชน์ แก่ผู้รับจ้าง	- ส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติ หน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม - ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ ความรู้ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง การที่ เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ ความรู้ เกี่ยวกับวินัย พนักงานส่วนท้องถิ่น ให้กับผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน - รับบุคลากรผู้ชำนาญเพิ่ม	✓						๑. กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง ให้มีความสำคัญกับ การจัดซื้อจัดจ้างโดยยึด ข้อกำหนด ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เป็นสำคัญ และต้องมีการ วางแผนดำเนินงานอย่าง ความรอบคอบและเป็น ระบบ ๒. จัดหาบุคลากรให้เพียง ต่อการดำเนินงาน ๓. หัวหน้าหน่วยงานต้อง ควบคุมผู้ปฏิบัติหน้าที่งาน การจัดซื้อจัดจ้าง ให้ ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๔. พัฒนาศักยภาพของ ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยการอบรมให้ความรู้ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากมีข้อกำหนด ระเบียบ ข้อบังคับ หรือ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการ ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอด	จำนวนเรื่อง ที่ตรวจพบ และจำนวน ข้อผิดพลาด จากการ ปฏิบัติงาน จัดซื้อจัด จ้าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า อำเภอบึงฉลือ จังหวัดศรีสะเกษ

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกันและ ควบคุมความเสี่ยงการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด	
๔	การบริหารงานบุคคล	- การคำนวณเงินเดือน/เงิน ประกันสังคม/การเบิกเงิน คืนสมาชิกกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพผิดพลาด - การประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ผิดพลาด/เสี่ยง ต่อการทุจริต เรียก รับเงิน หรือสิ่งตอบแทน - การตรวจสอบวันลา ผิดพลาด - สัญญาจ้างของพนักงาน จ้างไม่ถูกต้อง	-ข้อมูลของบุคลากร ผิดพลาด ไม่ เป็น ปัจจุบัน - การเบิกจ่ายเงินเดือน/ บำเหน็จ/บำนาญ/เงิน ส วั ส ต ก า ร อื่น ๆ ผิดพลาด	- การ ประเมิน ผลการ ปฏิบัติงาน อาจเป็นเหตุให้มี การเรียกรับผลประโยชน์	- ส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติ หน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ปฏิบัติงานร่วมกัน ระหว่าง ผู้ ร ับ ผิ ด ข อ บ ง า น บริหารงานบุคคลกับกอง คลัง	✓						๑. ตรวจสอบข้อมูล เกี่ยวกับงานบริหารงาน บุคคลให้ถูกต้องอยู่เสมอ ๒. ประสานกองคลังกรณี เกี่ยวกับการตรวจสอบ ยอดเงิน ๓.ปรับปรุงระบบงาน บริหารงานบุคคลให้เป็น ปัจจุบัน ลดความซ้ำซ้อน ในการปฏิบัติงาน ๔. เช็ค ตรวจสอบ วันลา ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๕. ชักซ้อมแนวทางการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง ๖. สร้างจิตสำนึกที่ดีใน การปฏิบัติ เพื่อป้องกัน การทุจริตและประพฤติมิ ชอบ จากการปฏิบัติงาน	จำนวนเรื่อง ที่ผิดพลาด จากการ ปฏิบัติงาน