



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2566



องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง
อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน ละส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพตติมิชอบได้ ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี ๒๕๖๖ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

๙ มกราคม ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง
 - ๗.๑ การระบุความเสี่ยง
 - ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
 - ๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
 - ๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
 - ๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง
 - ๗.๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
 - ๗.๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง
 - ๗.๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
 - ๗.๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ประจำปี ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยง การทุจริตให้แก่บุคคลากรในองค์กรถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กรทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือ ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็น ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิง รุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ๑๙๙๑

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำงาน

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กรจูงใจรักษาไว้และจูงใจพนักงาน

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 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กันมีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆคุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต

(The Fraud Triangle)

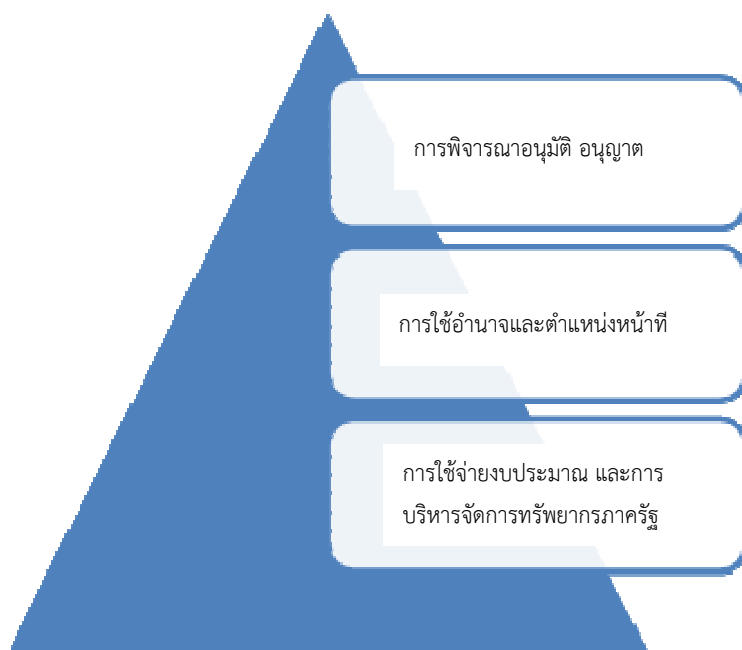
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตแบ่งออกเป็น ๓ ด้านดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณาอนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการ ประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

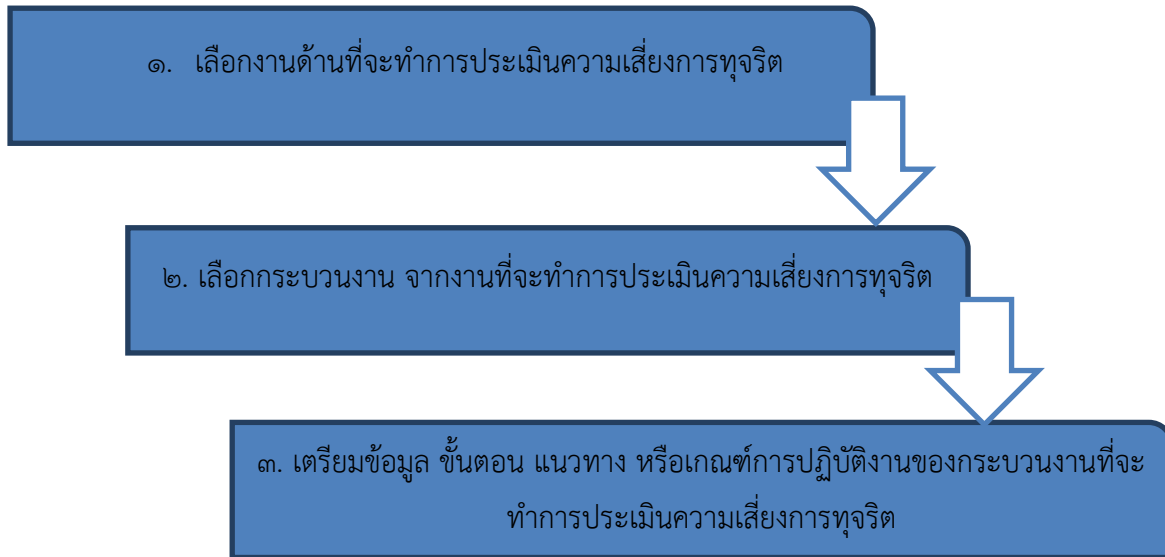
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๙ ขั้นตอนดังนี้

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

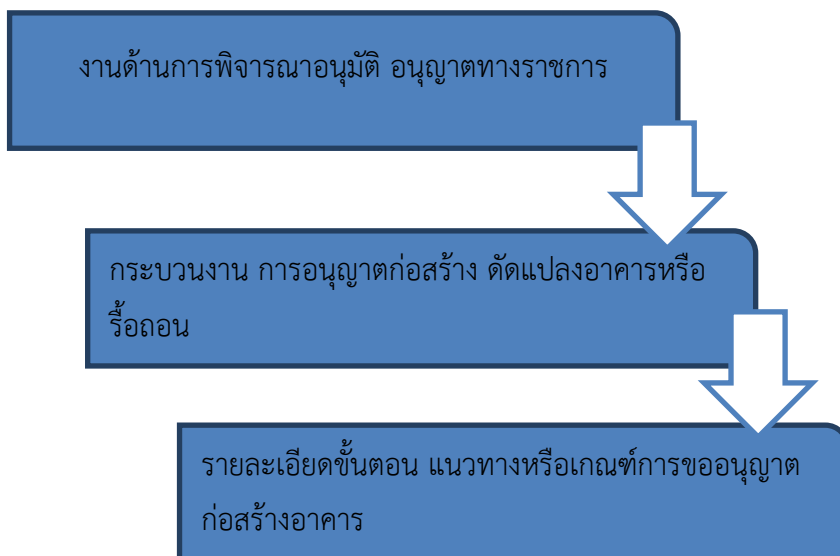
๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยงต้องดำเนินการดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้านได้แก่กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินการใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัวงานควบคุมงานก่อสร้าง)
- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูลขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต



ตัวอย่าง



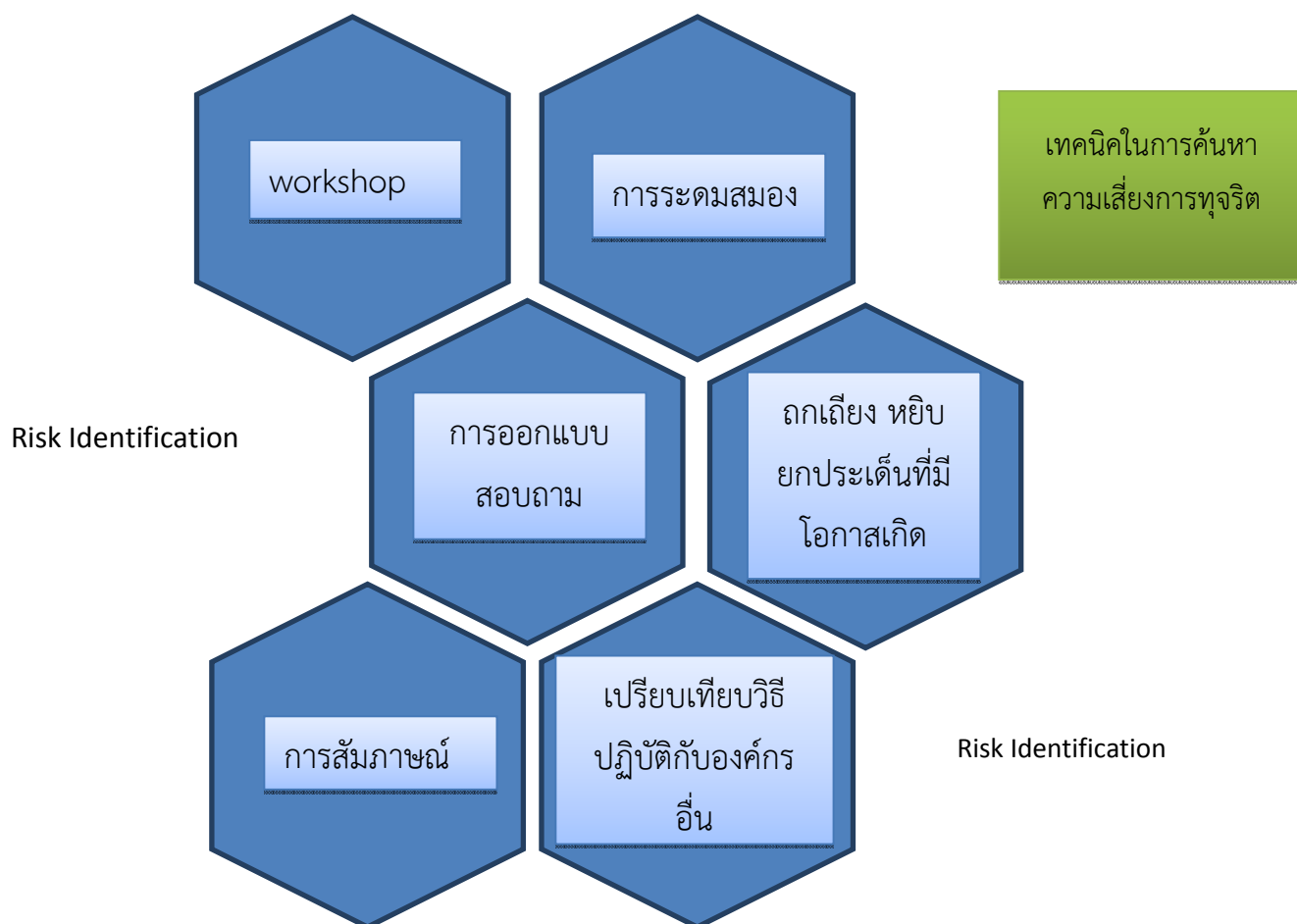
๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูลในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตซึ่งในการปฏิบัติงานนั้นอาจประกอบด้วย กระบวนการย่อยซึ่งให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียดรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินเนื่องจากในระบบงาน การปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือความเสี่ยงต่ำแต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆในการดำเนินงาน ที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะ

มีมาตรการป้องกันการทุจริตหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่ แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในระแวกความเสี่ยงซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีมานานอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่างๆ ดังนี้



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน

๑. กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
๓. งานควบคุมงานก่อสร้าง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้นแล้ว)
๑	การรับ การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกเงินในระบบ e-LAAS ไม่ทัน ทำให้การบันทึกบัญชีในระบบวันที่ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ	-	√
๒	กิจกรรมการบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงการเกิดทุจริต เนื่องจากระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้ปฏิบัติต้องพัฒนาความรู้อยู่ตลอดเวลาเพื่อไม่ให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ถูกต้องตามระเบียบ	-	√
๓	การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัดุดก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการประมาณการราคาก่อสร้าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงและระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการปฏิบัติงานเอาไว้เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับทางราชการ	-	√

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด


- ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง Know Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง Unknown Factor


๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

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


ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว  : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง  : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม  : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน

องค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง  : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่

สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การรับ การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกเงินในระบบ e-LAAS ไม่ทัน ทำให้การบันทึกบัญชีในระบบวันที่ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ	√	-	-	-
๒	กิจกรรมการบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงการเกิดทุจริต เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้ปฏิบัติต้องพัฒนาความรู้อยู่ตลอดเพื่อไม่ให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ถูกต้องตามระเบียบ	√	-	-	-
๓	การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการประมาณการราคาก่อสร้าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงและระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการปฏิบัติงานเอาไว้เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับทางราชการ	√	-	-	-

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกความเสี่ยงการทุจริต

ตามสีไฟจราจร - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้ จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ในการหาค่าดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลดลง รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/ User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นมีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning& Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๑ ๒ ๓	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น * รุนแรง)
๑	การรับ การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกเงินในระบบ e-LAAS ไม่ทัน ทำให้การบันทึกบัญชีในระบบวันที่ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ	๒	๒	๔
๒	กิจกรรมการบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงการเกิดทุจริต เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้ปฏิบัติต้องพัฒนาความรู้อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๒	๒	๔
๓	การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสถานะเศรษฐกิจของโลก และราคาน้ำมัน ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการประมาณการราคาก่อสร้าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงและระเบียบ	๒	๒	๔

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๑ ๒ ๓	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็น * รุนแรง)
	กฎหมาย ที่กำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการปฏิบัติงานเอาไว้ เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับทางราชการ			

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่วงสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม
(ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)
ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	การรับ การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกเงินในระบบ e-LAAS ไม่ทัน ทำให้ การบันทึกบัญชีในระบบวันที่ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ	๒	-
๒	กิจกรรมการบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงการเกิดทุจริต เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้ ปฏิบัติต้องพัฒนาความรู้อยู่ตลอดเพื่อไม่ให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ ถูกต้องตามระเบียบ	๒	-
๓	การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคา น้ำมัน ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการประมาณการราคา ก่อสร้าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงและระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดมาตรฐาน และขั้นตอนการปฏิบัติงานเอาไว้เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับทางราชการ	๒	-

๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น * ความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน
การควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการ
จัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓
ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยงระดับ ต่ำ	ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง
การรับ การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่รับเงินในระบบ e-LAAS ไม่ทัน ทำให้การบันทึกบัญชีในระบบวันที่ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙)
กิจกรรมการบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงการเกิดทุจริต เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับ การบริหารพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้ปฏิบัติต้องพัฒนาความรู้อยู่ตลอดเวลา เพื่อไม่ให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ถูกต้องตามระเบียบ	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙)
การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสถานะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน ผู้ปฏิบัติงาน	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยงระดับ ต่ำ	ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง
ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการประมาณการราคาก่อสร้าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงและระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการปฏิบัติงานเอาไว้เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับทางราชการ		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙)

ตารางที่ ๔ ให้นำความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์ จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำประเมิน (ดีพอใช้ / อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk - Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีทีหน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้ หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม นำมาประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การรับ การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่รับเงินในระบบ e-LAAS ไม่ทัน ทำให้การบันทึกบัญชีในระบบวันที่ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ	๑. ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบทานความถูกต้องของการรับ – ส่งเงินประจำวันให้เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติ ๒.เร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้มีการ รับ – ส่งเงินให้ทันทุกวันทำการ และลงระบบ e-LAAS ให้เป็นปัจจุบัน
๒	กิจกรรมการบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงการเกิดทุจริต เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้ปฏิบัติต้อง	ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้สนการการบริหารพัสดุทุกคน เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และศักยภาพในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
	พัฒนาความรู้อยู่ตลอดเพื่อไม่ให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ถูกต้องตามระเบียบ	
๓	การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน ผู้ปฏิบัติงานไม่ใช้ความละเอียดรอบคอบในการประมาณการราคาก่อสร้าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงและระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการปฏิบัติงานเอาไว้เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับทางราชการ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ให้ความสำคัญกับการทำหน้าที่ประมาณการราคาก่อสร้าง ให้มีการวางแผนดำเนินงานด้านความรอบคอบ เป็นระบบ ๒. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน ๓. ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน อยู่เสมอ ๔. ใช้งบประมาณกับโครงการฯ ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน

๗.๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

✓ สถานะสีเหลือง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/

นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

✓ สถานะสีแดง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/

กิจกรรม

เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑. ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบทานความถูกต้องของการรับ – ส่งเงินประจำวันให้เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติ ๒. เร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้มีการ รับ – ส่งเงินให้ทันทุกวันทำการ และลงระบบ e-LAAS ให้เป็นปัจจุบัน	การรับ การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ไม่ทัน ทำให้การบันทึกบัญชีในระบบวันที่ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ	✓		
๒	ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้นสนกรบริหารพัสดุทุกคนเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และศักยภาพในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	กิจกรรมการบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงการเกิดทุจริต เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้ปฏิบัติต้อง	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
		พัฒนาความรู้ผู้ตลอดเพื่อไม่ให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ถูกต้องตามระเบียบ			
๓	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ให้มีความสำคัญกับการทำหน้าที่ประมาณการราคาก่อสร้าง ให้มีการวางแผนดำเนินงานด้านความรอบคอบ เป็นระบบ</p> <p>๒. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน</p> <p>๓. ศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอยู่เสมอ</p> <p>๔. ใช้งบประมาณกับโครงการฯ ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน</p>	<p>การประมาณราคาก่อสร้าง</p> <p>ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสถานะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการประมาณการราคาก่อสร้าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงและระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการปฏิบัติงานเอาไว้เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับทางราชการ</p>	✓		



ตารางที่ ๗. ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
	-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
	-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้ฝ้าระวังต่อเนื่อง

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑	การรับ การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกเงินในระบบ e-LAAS ไม่ทัน ทำให้การบันทึกบัญชีในระบบวันที่ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ	<p>๑. ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบทานความถูกต้องของการรับ - ส่งเงินประจำวันให้เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติ</p> <p>๒. เร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้มีการ รับ - ส่งเงินให้ทันทุกวันทำการ และลงระบบ e-LAAS ให้เป็นปัจจุบัน</p>
๒	กิจกรรมการบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงการเกิด	ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้นสนกการบริหารพัสดุทุกคนเข้ารับ

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
	ทุจริต เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง กับการบริหารพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา ผู้ปฏิบัติต้องพัฒนาความรู้อยู่ตลอด เพื่อไม่ให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ ถูกต้องตามระเบียบ	การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และศักยภาพในการปฏิบัติงานอยู่ เสมอ
๓	การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะ เศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความละเอียดรอบคอบใน การประมาณการราคาก่อสร้าง ให้ตรงกับ ข้อเท็จจริงและระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด มาตรฐานและขั้นตอนการปฏิบัติงานเอาไว้ เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับทางราชการ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ให้ความสำคัญกับการทำ หน้าที่ประมาณการราคาก่อสร้าง ให้มีการวางแผน ดำเนินงานด้านความรอบคอบ เป็นระบบ ๒. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน ๓. ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอยู่ เสมอ ๔. ใช้งบประมาณกับโครงการฯ ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน

๗.๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียวหมายถึง ความเสี่ยง ระดับต่ำสีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมากเพื่อเป็น เครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตาราง ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน	-	-
๒	การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	-	-
๓	งานควบคุมงานก่อสร้าง	-	-

๗.๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผลขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ	
วันที่เสนอขอ	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่	
ผู้รับผิดชอบหลัก	
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง	
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑. ๒. ๓.

ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

ภาคผนวก



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๓๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. ๒๗๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ซึ่ง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทาง พื้นฐานในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และสามารถ บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๖

(นายประดิษฐ์ ปงหาญ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง