



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์กรบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ที่ กส ทสสอ.๐๒/

วันที่ ๓ นาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ขององค์กรบริหารส่วนตำบล
ยางตลาดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ตามที่ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร
บริหารส่วนตำบลยางตลาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และสถานะความเสี่ยงการทุจริต ขององค์กร
บริหารส่วนตำบลยางตลาด อยู่ในระดับต่ำ ซึ่งองค์กรบริหารส่วนตำบลได้กำหนดมาตรการเพื่อป้องกัน
ไม่ให้เกิดการทุจริตไว้แล้วนั้น

บัดนี้ ได้สืบการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน) แล้วองค์กรบริหาร
ส่วนตำบลยางตลาด จึงได้ดำเนินงานตามมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตตามที่กำหนดไว้และขอรายงานผล
การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน)
ให้นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลยางตลาดทราบ และรายละเอียดปรากฏตามแบบรายงานที่แนบมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวณัฐ ชินโน)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด.....

(นางสิริรัตน์ สารวิพัฒน์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลยางตลาด.....

(นายสมัย ภูคงน้ำ)

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ความเห็นของนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลยางตลาด.....

(นายราพงษ์ เศรษฐรักษ์)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลยางตลาด

รายงานผลการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กรบริหารส่วนตัวบลยางคลาด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน)

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดังการใช้อำนาจและดำเนินงานหน้าที่
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความต้องการของแต่ละฝ่าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	เหตุการณ์ความเสี่ยงยังไม่เกิดแต่อาจจะเกิด เช่น การเลือกปฏิบัติในการประเมิน ความต้องการของบุคคล การมอบหมายงาน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม หรือให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยงข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนห้องถิน สมาชิกสภาพห้องถินและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
ระดับความเสี่ยง	ระดับท่า
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฟอร์วัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	ผู้บังคับบัญชาหนีเข้าไปใต้กำแพงให้ผู้บังคับบัญชาที่มีหน้าที่ประเมินผลการปฏิบัติงานผู้ใต้บังคับบัญชาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานโดยเครื่องครวต
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียน

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ
ประเด็น/ข้อตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่า ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	เหตุการณ์ยังไม่เกิดแต่ออาจจะเกิด เช่น การเบิกเงินราชการเกินสิทธิ
มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม หรือให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนห้องดิน สมาคมสภาพห้องดินและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
ระดับความเสี่ยง	ระดับต่ำ
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เป้าร่วง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบางส่วนแล้ว <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เทคโนโลยี (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	แจ้งเวียนประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนห้องดินให้พนักงานส่วนตำบลลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียน

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ
ประเด็น/ข้อตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การใช้คุณพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	เหตุการณ์ยังไม่เกิดแต่อาจจะเกิด เช่นการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นไปตามมาตรฐาน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดขั้นตอน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องความล้าดับคำขอ
ระดับความเสี่ยง	ระดับค่า
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เมื่่าวัน และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดขั้นตอน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องความล้าดับคำขอ
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียน

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การใช้หัวรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการ ดำเนินงาน	การนำหัวรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้โดยมิได้มีการขออนุญาตและอาจมีการนำหัวรัพย์สินของราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ ^{เกิดขึ้น}	<ol style="list-style-type: none"> ๑. การนำกระดาษไปปริ้นงาน/การบ้านลูก ๒. การพิมพ์งานในที่ทำงานแต่งงานนั้นเป็นงานส่วนตัว ๓. นำหัวรัพย์สิน เช่น เครื่องปริ้นเตอร์, โน๊ตบุ๊ค ไปใช้ส่วนตัวที่บ้านโดยไม่ได้ขออนุญาต
มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	<ol style="list-style-type: none"> ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุด่าง ๆ ให้รัดกุม ๒. มีการจัดทำใบยืมพัสดุหรือหัวรัพย์สินเมื่อมีการนำไปใช้ชั้นอกสถานที่
ระดับความเสี่ยง	ระดับต่ำ
สถานะของการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง</p> <p><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบาง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)</p>
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	<ol style="list-style-type: none"> ๑. จัดทำใบเบิกจ่ายทุกครั้งที่มีการเบิกวัสดุไปใช้ ๒. กำหนดบทลงโทษกรณีนำหัวรัพย์สินไปใช้ส่วนตัว ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีการจัดทำใบยืมหรือขออนุญาตก่อนทุกครั้งที่นำไปใช้
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีการนำหัวรัพย์สินขององค์กรไปใช้



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
(Risk Management)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงมีความจำเป็นและสำคัญมากในปัจจุบัน เพราะเป็นส่วนหนึ่งของการบริหาร จัดการองค์กร และเป็นเรื่องที่ทุกคนในองค์กร ควรได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และเข้มข้นพัฒนา ก้าวหน้าโดยภายใน แผนงาน แผนปฏิบัติการ กิจกรรมขององค์กร

องค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดีจำต้องเน้นงานบนพื้นฐานของ ๓ องค์ประกอบที่สำคัญคือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี องค์การบริหารส่วนตำบลลดลงได้ ครั้นนี้ถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง ภายในองค์กรจึงได้ทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ขึ้น เพื่อสนับสนุนให้เกิดกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานของหน่วยงานให้ สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

ทั้งนี้ การดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลจะถือ เป็นแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้งาน/ภารกิจนั้น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและมี ประสิทธิผล ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร และบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลลดลงในการ ปฏิบัติงานให้เกิดสัมฤทธิผลทั่วทั้งองค์กร ลดความเสี่ยงอันเกิดจากการทุจริต และเป็นการป้องกันการทุจริตต่อไป

คณะกรรมการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบล

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	-
สารบัญ	-
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑.๑ ความหมายของความเสี่ยงและการระบุการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๑.๒ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๓ วัตถุประสงค์	๒
๑.๔ แนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยง	๒
๑.๕ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๑.๖ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๑.๗ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง	๔
ขั้นตอนการเตรียม	๔
ขั้นที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๔
ขั้นที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๕
ขั้นที่ ๓ ระดับความเสี่ยง	๖
ขั้นที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗
ขั้นที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๘
ขั้นที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง	๑๐
ขั้นที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๑
ขั้นที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๑
ขั้นที่ ๙ การรายงานผล	๑๒

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ ความหมายของความเสี่ยงและระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของแผนงาน/ โครงการที่สำคัญของหน่วยงานที่ได้ระบุไว้ การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการด้านๆ ใน การวิเคราะห์ การประเมิน การจัดการ การติดตาม การประเมินผล และการสื่อสารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ กิจกรรม หน่วยงาน หรือกระบวนการดำเนินงานขององค์กร ตลอดจนการประกบกันอย่างลงตัวของวัฒนธรรม องค์กร กระบวนการและโครงสร้างองค์กรซึ่งมีผลโดยตรงต่อ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารองค์กร ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management System) หมายถึง ระบบบริหารปัจจัยและควบคุม กิจกรรม ทั้งกระบวนการดำเนินงานด้านๆโดยลดโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายหรือความล้มเหลว เพื่อให้ระดับของ ความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ของส่วนราชการเป็นสำคัญ

๑.๒ หลักการและเหตุผล

เนื้อจากพระราชบัญญัติวัสดุการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

อีกทั้ง การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติ ระบบที่ ๑ บริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ และพระราชบัญญัติว่าด้วย หลักเกณฑ์ และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีพ.ศ.๒๕๙๖ ที่ได้กำหนดให้ส่วนราชการปฏิบัติงานอย่างมี ประสิทธิผล ซึ่งเป็นหนึ่งในหลักการสำคัญ หมายถึง ใน การปฏิบัติราชการต้องมีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์เพื่อ ตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ทุกฝ่าย ปฏิบัติหน้าที่ตามพันธกิจให้บรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร มีการวางแผนเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ตั้งใจ สร้างกระบวนการปรับตัวด้วยตนเอง ประเมินผลและ ปรับปรุง นักบริหารและผู้มีอำนาจมีการจัดการความเสี่ยงและมุ่งเน้นผลการปรับตัวด้วยตนเอง เป็นเรื่องที่สำคัญมาก รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและ พัฒนาปรับปรุงการปรับตัวด้วยตนเองให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง อันแสดงถึงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมา กิริยาและเพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอันจะทำให้ประชาชนเกิดความ 満ใจ ศรัทธาและไว้วางใจ ใน การบริหารงานภาครัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลลักษณะคล้ายจังหวัดที่ได้จัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงองค์กรบริหารส่วนตำบลลักษณะคล้ายจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขึ้นเพื่อคาดการณ์ เหตุการณ์และ ปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็น ตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) ให้แก่หน่วยงานเพื่อหาแนวทางป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงนั้นได้ต่อไป

๑.๓ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานสามารถป้องกันความเสี่ยง หรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสภาวะที่ควบคุมได้หรือหมดไป

๒. เพื่อลดผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงาน และทำให้การกิจขององค์กรบริหารส่วนดำเนินการตามมาตรฐานอุปกรณ์ที่กำหนดไว้

๑.๔ แนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

องค์กรบริหารส่วนดำเนินการตามหลักความเสี่ยง ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง และเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน เพื่อดำเนินงานในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรโดยพิจารณา และจัดวางแนว ทางการบริหารงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องให้มีความชัดเจน สามารถตรวจสอบ ได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างเหมาะสมให้เป็นที่ไว้วางใจของประชาชน จัดทำนโยบาย แนวทาง คู่มือการปฏิบัติงานที่ เห็นว่าเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส รวมทั้งส่งเสริมให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอยู่ในการอบรมวิัย จริยธรรม และจรรยาบรรณ กำกับ คุ้มครองและสนับสนุนทางสังการ เกี่ยวกับ การปฏิบัติงานให้แก่นายกองค์กรบริหารส่วนดำเนินการ เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กรบริหารส่วนดำเนินการตามหลักความเสี่ยง

องค์กรบริหารส่วนดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process) ตามแนวทาง COSO ERM Framework ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับกระบวนการบริหารความเสี่ยงซึ่งมี อิทธิพลต่อการ กำหนดกลยุทธ์ และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดภาระ ภาระ งบประมาณ และการ จัดการความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่นจริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหาร และบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอนใหม่ยอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหาร ต้องมีการกำหนด ร่วมกันกับหนึ่งในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึกการตระหนักรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่ พนักงานทุกคนในองค์กร

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่ กำหนดนั้นมี ความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้โดยการบริหารจัดการให้อยู่ ในการของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ควรต้อง พิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจจะเกิดขึ้น เช่น ด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านบุคลากร ด้านการปฏิบัติงาน ด้านกฎหมาย ด้านภาษีอากร ด้านระบบงาน ด้านสิ่งแวดล้อม ความล้มเหลวระหว่างเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นโดย อาจจะมีแหล่งความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรเป็นองค์ประกอบต่างๆที่อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กร เช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ ด้วยเครื่องและแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร เป็นต้น

สภาพแวดล้อมภายนอกในองค์กร เป็นสิ่งต่างๆที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายขององค์กร เช่น ขีดความสามารถขององค์กรในแข่งทรัพยากรและความรู้ ได้แก่ เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการระบบและ เทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ นโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ขององค์กร การรับรู้คุณค่าและวัฒนธรรมขององค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้างขององค์กร

การระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบในแผนงาน หรือการดำเนินงาน และรวมประเดิมความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือประเดิมที่เป็นที่กังวลเพื่อนำมาจัดทำ ภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ทั้งนี้ องค์กรบริหารส่วนต้านทานตลาดได้จำแนกประเภท ของความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนการ ดำเนินงาน และการนำเสนอตั้งแต่ปัจจุบันไปยังอนาคต ไม่เหมาะสม นอกจากนี้ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อการกำหนดกลยุทธ์ หรือการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการ หรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ และข้อมูลความรู้ต่างๆเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน และการบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

๓) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk) โดยอาจจะเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติ หรือปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรงบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คุ้สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้ อันส่งผลกระทบต่อข้อเสียง และภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

๔) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Risk) ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับ ดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวกับการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนต้านทานตลาด ซึ่งหากความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้นจะส่งผลกระทบต่อข้อเสียงและภาพลักษณ์โดยรวมขององค์กร

๑.๕ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัย ที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากซ่องไห่ว่าของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ

๑.๖ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়่าใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๒. ความเสี่ยงเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়่าใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทุจริตภายในหน่วยงาน

๑.๗ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๓. ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. กาสรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนการเตรียม

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือนี้ได้จำแนกข้อบทของกระบวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়่าใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัด เลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะ การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียมข้อมูล ขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วย ขั้นตอนย่อยในกระบวนการเสี่ยงตามด้าน ดอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวม ของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบ ความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่อ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในกรณีดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนที่ เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูล รายละเอียดต่างๆ มาลงในประเภทของความเสี่ยง

Known Factor	ความเสี่ยงที่ ๑ ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น หรือมีประวัติ มีต้นทุนอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (ติดล่วงหน้า ติดไปก่อนไปแล้ว)

ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑.	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่ไปร่วมโสขของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่		/
๒.	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่ไปร่วมโสขของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ		/
๓.	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ		/
๔.	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน		/

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เชียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในของสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเชียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในการห่วงปฎิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้อำนาจและดำเนินงานหน้าที่	/	-	-	-
๒.	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรากวัตรู	/	-	-	-
๓.	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ	/	-	-	-
๔.	การใช้ทัวอย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน	/	-	-	-

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ศูนย์ตัวย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๑. ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนี้ เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนี้เป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนี้ เป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๒. ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อระบบงานภายใน Internal

ตารางที่เปลี่ยนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ระดับที่ต้องเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
๑.	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้อานาจและตำแหน่งหน้าที่	๒	๒	๔
๒.	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ	๒	๒	๔
๓.	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ	๒	๒	๔
๔.	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งซึ่งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย ไม่ผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางแสดงการประเมินการควบคุม

โอกาส/ความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการ พิจารณาอนุมัติ	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

หมายเหตุ: ให้น้ำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่จะเป็นข้อมูลที่ต้องมีรายวันมาทำการประเมินการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์ จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางแสดงการประเมินการควบคุมที่อยู่ในข่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงค่อนข้างสูงปานกลาง มากท่ามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางแสดงการประเมินการควบคุมไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการ หรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้อ่านาจและดำเนินงานที่	<ul style="list-style-type: none"> - มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลอย่างตลาด (การประจำเดือน) - ให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนห้องดินให้กับผู้บริหารห้องดินและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน - หัวหน้าหน่วยงานกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหน้าที่ และถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด เพื่อให้งานเกิดผลลัพธ์ที่ดี
๒.	ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ	<ul style="list-style-type: none"> - มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลอย่างตลาด (การประจำเดือน) - จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม หรือให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย พนักงานส่วนห้องดิน สามารถสภากห้องดินและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน - หัวหน้าหน่วยงานกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหน้าที่ และถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด เพื่อให้งานเกิดผลลัพธ์ที่ดี
๓.	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ คำขอ
๔.	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุต่าง ๆ ให้รัดกุม - มีการจัดทำใบยืมพัสดุหรือทรัพย์สินเมื่อมีการนำไปใช้งานออกสถานที่

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวัง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑.	<ul style="list-style-type: none"> - มีการประชุมผู้บูรณาการและหัวหน้าส่วนราชการ องค์กรบริหารส่วนตำบลอย่างต่อเนื่อง (การประจำเดือน) - ให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับผู้บูรณาการท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน - หัวหน้าหน่วยงานกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหน้าที่ และถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัดเพื่อให้ทำงานเกิดผลลัพธ์ดี 	ความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่	-	/	-
๒.	<ul style="list-style-type: none"> - มีการประชุมผู้บูรณาการและหัวหน้าส่วนราชการ องค์กรบริหารส่วนตำบลอย่างต่อเนื่อง (การประจำเดือน) - จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม หรือให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน - หัวหน้าหน่วยงานกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหน้าที่ และถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัดเพื่อให้ทำงานเกิดผลลัพธ์ดี 	ความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่	/	-	-
๓.	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามมาตีบคำขอ 	การใช้คุณพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาตอนุมัติ ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	/	-	-
๔.	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมการเบิกจ่ายสวัสดิ์ต่าง ๆ ให้รัดกุม - มีการจัดทำใบยืนพัสดุหรือทรัพย์สินเมื่อมีการนำไปใช้นอกสถานที่ 	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	/	-	-

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนผู้ร่วมวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต จากการทางขั้นตอนที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่บังคับใช้ไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ยังไม่เกิดผู้ร่วงต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต	ความเห็นเพิ่มเติม
ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้อำนาจและต้านหนึ่งหน้าที่ ((สถานะสีเขียว Green))	- ยังไม่เกิด ให้ผู้ร่วงอย่างต่อเนื่อง
ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ (สถานะสีเขียว Green)	- ยังไม่เกิด ให้ผู้ร่วงอย่างต่อเนื่อง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ(สถานะสีเขียว Green)	- ยังไม่เกิด ให้ผู้ร่วงอย่างต่อเนื่อง
การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน	- ยังไม่เกิด ให้ผู้ร่วงอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มี สถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง มากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต			
	เขียว	เหลือง	แดง	แมด
๑.	/	-	-	-
๒.	/	-	-	-
๓.	/	-	-	-
๔.	/	-	-	-

/ขั้นตอนที่ ๙....

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงาน

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามตารางที่ ๔ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห่วงระยะเวลาของการรายงานขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ซึ่งแบบในการรายงานสามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลล่ายางคลาด	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
โอกาส/ความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้อำนาจและดำเนินงบประมาณที่ - ความเสี่ยงการทุจริตในความไม่โปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรากครรภ์ - ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ - การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เป้าร่วง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบาง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหลืออื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	<ul style="list-style-type: none"> - สถานความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลล่ายางคลาดประจำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สถานความเสี่ยง สืบทอด หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง - หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันท่วงที ยังคงให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง - มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงานเป็นประจำทุกเดือน - มีการประกาศมาตรการในการดำเนินงานต่าง ๆ

หมายเหตุ : การดำเนินการขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลล่ายางคลาด จะรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงหรือรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้นได้ทราบต่อไป