



การประเมินการทุจริตและประพฤตินิชอบ
ขององค์การบริหารส่วนตำบลห่ม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

คำนำ

แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปรามได้กำหนดให้ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ดำเนินการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการเป็นประจำทุกปีและรายงานผลการปฏิบัติต่อผู้บังคับบัญชาหรือตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ กำหนดดัชนีที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและการดำเนินการเพื่อขจัดความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการกำหนดเป็นมาตรการป้องกันการรับสินบน มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ทั้งนี้ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต่อต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)” ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐)

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่ม ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงได้นำแนวคิดการบริหาร ความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการ เพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหายและความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับ ภารกิจขององค์กรในอนาคตและช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่ม จะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นการนำผลที่ได้จากการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่ม ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงทุจริต ๓ ด้าน กล่าวคือ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่ม และเพื่อพัฒนาการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่ม

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๑ - ๒
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงทุจริต	
๒.๑ วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๒.๒ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๒.๓ องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้เกิดการทุจริต	๕
๒.๔ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
๒.๕ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๗ - ๘
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๙
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๙
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๐
ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๐ - ๑๑
๑๓ ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๒

ภาคผนวก - แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

๑. ความเป็นมา

๑.๑ ยุทธศาสตร์ชาติระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยมี ความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” โดยยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการปรับสมดุลและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนา ที่สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยน ภาครัฐ ตามหลักภาครัฐของประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม โดยภาครัฐต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ และแยกแยะบทบาทหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือในการให้บริการใน ระบบเศรษฐกิจที่มีการแข่งขัน มีขีดสมรรถนะสูง ยึดหลักธรรมาภิบาล ปรับวัฒนธรรมการทำงานให้มุ่งสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ส่วนรวม มีความทันสมัยและพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งให้ภาครัฐมีความ โปร่งใส ปลอดการทุจริตและความประพฤติมิชอบ ส่งเสริมสนับสนุนให้ภาคีองค์กรภาคเอกชน ภาคประชาสังคม เครือข่ายต่างๆ ชุมชนและประชาชน สอดส่องเฝ้าระวังให้ข้อมูลและร่วมตรวจสอบการดำเนินการของหน่วยงาน ภาครัฐตามเหมาะสม พร้อมทั้งสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตและความประพฤติมิชอบของบุคลากรภาครัฐให้เกิดขึ้น ในสังคม การปรับเปลี่ยนแนวคิดให้การปฏิบัติราชการ เป็นมืออาชีพ มีจิตบริการทำงานในเชิงรุกและมองไปข้างหน้า สามารถบูรณาการการทำงานร่วมกับภาคส่วนอื่นได้ อย่างเป็นรูปธรรมและสร้างจิตสำนึก คำนึงให้ทุกภาคส่วนตื่นตัว และละอายต่อการทุจริตและความประพฤติมิชอบ ทุกรูปแบบ

๑.๒ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐- ๒๕๖๔) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)” มีพันธกิจหลักเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกย่องธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วน และปฏิรูปการระบอบการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล โดยเป้าประสงค์ ของยุทธศาสตร์ชาติฯ ระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้ เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย ๖ ยุทธศาสตร์ โดยยุทธศาสตร์ ที่ ๑ สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต มุ่งเน้นให้ความสำคัญในกระบวนการปรับสภาพ สังคมให้เกิดภาวะ “ที่ไม่ทนต่อการทุจริต” สร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ มีจิตสำนึกสาธารณะสามารถแยกแยะระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนการด้านการป้องกันทการทุจริตให้มีความเข้มแข็งและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพื่อลดโอกาสการทุจริตเสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนให้มีธรรมาภิบาล

๑.๓ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการ ป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตและความประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตและความประพฤติมิชอบในส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนใน การตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและความประพฤติมิชอบ

๑.๔ แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและความประพฤติมิชอบ ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องปราม กลยุทธ์ที่ ๒ ให้หัวหน้าส่วนราชการมีมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรในการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตและความประพฤติมิชอบ มีการดำเนินงาน เช่น การวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริต และประพฤติมิชอบในด้านต่าง ๆ

๑.๕ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ในหัวข้อการประเมินการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ การดำเนินการ เพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้ ข้อ O๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี ข้อ O๓๗ การดำเนินการ เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในหลักเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรมความโปร่งใส และการทุจริต ทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อม รวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการ ทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

๑.๖ สำนักงานคณะกรรมการการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท) ได้วางระบบ การประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการตามแผนการปฏิรูปประเทศ ด้านการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ประเด็นการปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและ ปราบปรามการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน ดังนี้ ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับ การพิจารณาอนุมัติอนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘) ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตอบสนองต่อนโยบาย รัฐบาลและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๕) นำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่มได้ตระหนักถึงความสำคัญและ ถือเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็นวาระแห่งชาติและจังหวัดลำปาง ในการที่จะ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตและความประพฤติมิชอบในองค์กร จึงได้ดำเนินการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยง การทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ในองค์กรและจัดวางมาตรการป้องกัน ในการตรวจสอบเฝ้าระวังเพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความเชื่อมั่นและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีปัญหาการ ทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากพบความเสียหายจะเป็นระดับความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการ ตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

๒.๒ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบการประเมินตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางการควบคุมภายใน เพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางการทำรายงานทางการเงิน Internal Control Over Financial Report- Guidance for Small Public Companies) ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework: Framework and Appendices การปรับปรุง ในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ที่ ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุม ภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการ ในการป้องกันการเฝ้าระวัง และตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ – องค์กรต้องรักษาไว้และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ – กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ – ระบุประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

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

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ – ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function กล่าวคือ มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง อีกทั้งต้องทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กันจึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้ เน้นการวิเคราะห์ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลักกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective: แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเกิดขึ้น สิ่งที่มีอยู่แล้ว ทำอย่างไรเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีก
- Detective: เฝ้าระวังสอดส่องติดตามพฤติกรรมความเสี่ยงทำอย่างไรจะตรวจพบ
- ต้องสอดคล้องกันกับการตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยว่าจะมีความเสี่ยงการทุจริต และทำการลดระดับความเสี่ยง นั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร

- Preventive: ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเกิดขึ้นได้อีก
- Forecasting: การคาดการณ์ล่วงหน้าต่อสิ่งที่อาจเกิดขึ้นและป้องกัน ป้องปรามล่วงหน้าในประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากคาดการณ์ล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๒.๓ องค์ประกอบทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในองค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริตหรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



๒.๔ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๒.๕ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- ☐ ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☒ ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารฯ

ชื่อกระบวนการ/งาน

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ

๒. การบริหารพัสดุโครงการก่อสร้าง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor and Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	UnKnown Factor
๑.	การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง - โครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานเป็นไปตามความต้องการของราษฎร ไม่ถึงร้อยละ ๙๐	✓	
๒.	งานสำรวจข้อมูลด้านช่าง เพื่อจัดทำโครงสร้างพื้นฐาน - ข้อมูลงานสำรวจเพื่อการออกแบบถูกต้องทันเวลา ตามความต้องการของผู้บริหาร ไม่ถึงร้อยละ ๙๐	✓	

Known Factor: ความเสี่ยง/ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้มาเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ

Unknown Factor: ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการคาดการณ์ล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมากเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.	การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง - โครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานเป็นไปตามความต้องการของราษฎร ไม่ถึงร้อยละ ๙๐		✓		
๒.	งานสำรวจข้อมูลด้านช่าง เพื่อจัดทำโครงสร้างพื้นฐาน - ข้อมูลงานสำรวจเพื่อการออกแบบถูกต้องทันเวลา ตามความต้องการของผู้บริหาร ไม่ถึงร้อยละ ๙๐		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมากที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกันค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังมีแนวทางการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลังที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ที่ระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าอยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

เกณฑ์การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

เกณฑ์การพิจารณาระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแลในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแลในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวมจำนวน X รุนแรง
๑.	การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง - โครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานเป็นไปตามความต้องการของราษฎร ไม่ถึงร้อยละ ๙๐	๓	๒	๖
๒.	งานสำรวจข้อมูลด้านช่าง เพื่อจัดทำโครงสร้างพื้นฐาน - ข้อมูลงานสำรวจเพื่อการออกแบบถูกต้อง ทันเวลา ตามความต้องการของผู้บริหาร ไม่ถึงร้อยละ ๙๐	๓	๒	๖

ตารางที่ ๓.๑ SCORING ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑.	การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง - โครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานเป็นไปตามความต้องการของราษฎร ไม่ถึงร้อยละ ๙๐	๒	
๒.	งานสำรวจข้อมูลด้านช่าง เพื่อจัดทำโครงสร้างพื้นฐาน - ข้อมูลงานสำรวจเพื่อการออกแบบถูกต้อง ทันเวลา ตามความต้องการของผู้บริหาร ไม่ถึงร้อยละ ๙๐	๒	

ตารางที่ ๓.๒ SCORING ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	X	X	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X	X	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

ดี: จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่มเติม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

น้อย : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑.	การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		น้อย	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๒.	งานสำรวจข้อมูลด้านช่าง เพื่อจัดทำโครงสร้างพื้นฐาน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		น้อย	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง ค่อนข้างสูง หรือปานกลาง เพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามระดับความรุนแรง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่ม

ที่	รูปแบบและพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.	การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง	๑.๑ ติดตาม ตรวจสอบข้อมูลการปฏิบัติงานจากรายงานการปฏิบัติงานโดยผู้บริหารสัญญา ๑.๒ จัดทำการสำรวจความคิดเห็น ของราษฎรผู้ได้รับผลกระทบจากโครงการ ก่อสร้างฯ โดยรอบบริเวณที่ตั้งของโครงการ
๒.	งานสำรวจข้อมูลด้านช่าง เพื่อจัดทำโครงสร้างพื้นฐาน	จัดทำแผนงานการสำรวจข้อมูล โดยกำหนดประเภทของงานสำรวจ บุคลากรที่ต้องไปสำรวจ ขั้นตอนวิธีการสำรวจ ระยะเวลาการดำเนินการสำรวจแต่ละขั้นตอน

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สีได้แก่

✓ **สถานะสีเขียว** : ไม่เกิด กรณีที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ไม่ต้องมีกิจกรรมมาควบคุม

✓ **สถานะสีเหลือง** : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันเวลาที่ ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ

กิจกรรม หรือแผนที่เตรียมไว้ได้ผลเป็นความเสี่ยงทุจริตที่ลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่า ๓

✓ **สถานะสีแดง** : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงที่ยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม หรือแผนที่เตรียมไว้ใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรงมากกว่า ๓

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑.	๑.๑ ติดตาม ตรวจสอบข้อมูลการปฏิบัติงาน จากรายงานการปฏิบัติงานโดยผู้บริหารสัญญา ๑.๒ จัดทำการสำรวจความคิดเห็น ของราษฎร ผู้ได้รับผลกระทบจากโครงการก่อสร้างฯ โดยรอบบริเวณที่ตั้งของโครงการ	๑.๑ รายงานการ ปฏิบัติงานโดยผู้บริหาร สัญญาล่าช้าและคลาดเคลื่อน ๑.๒ ไม่มีการสำรวจ ความคิดเห็นของ ราษฎรที่ ได้รับผลกระทบโดยรอบ บริเวณ ที่ตั้งโครงการฯ		✓	
๒.	จัดทำแผนงานการสำรวจข้อมูล โดยกำหนด ประเภทของงานสำรวจ บุคลากรที่ต้องไปสำรวจ ขั้นตอนวิธีการสำรวจ ระยะเวลาการดำเนินการ สำรวจแต่ละขั้นตอน	มีการดำเนินงานตามแผนงานการสำรวจ ข้อมูล ไม่ถึงร้อยละ ๙๐		✓	

สีแดง		เกินกว่ายอมรับ
สีเหลือง		เกิดขึ้นแล้วยอมรับได้
สีเขียว		ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ซึ่งจำแนกไว้เป็น ๓ สถานะ โดยสถานะ ความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในเครือข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จำเป็นต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการที่เหมาะสม เพิ่มเติม โดยแยก สถานะเพื่อจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง RED) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง YELLOW)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว GREEN)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง (RED) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-	-

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๒ สถานะสีเหลือง (YELLOW) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑.	การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง	๑.๑ กวดขันการทำงานของเจ้าหน้าที่ผู้บริหารสัญญาและเพิ่มการตรวจสอบการทำงานโดยภาคประชาชน ๑.๒ ระบุให้รายงานผลการสำรวจความคิดเห็นของประชาชนหรือราษฎร ผู้ได้รับผลกระทบโดยรอบบริเวณโครงการเป็นส่วนหนึ่งของเอกสารโครงการ และต้องมีการชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้ได้รับผลกระทบ ให้ถูกต้องตรงกันก่อนจึงจะสามารถยุติ เรื่องได้
๒.	งานสำรวจข้อมูลด้านช่าง เพื่อจัดทำโครงสร้างพื้นฐาน	๒.๑ ให้มีการจัดทำแผนงานการสำรวจข้อมูลเป็นประจำปีงบประมาณโดยระบุห้วงระยะเวลา บุคลากร และงบประมาณการสำรวจ และประกาศใช้แผนดังกล่าว ๒.๒ กำหนดให้มีการรายงาน ความก้าวหน้าของการปฏิบัติตามแผนงาน ทูกรอบ ๖ เดือนและรอบ ๑๒ เดือน

๗.๓ สถานะสีเขียว (GREEN) ยังไม่เกิดขึ้นให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-	-

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานสรุปให้เห็นภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และประเมินผล

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง - สูงมาก

ตารางที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑.		ควบคุม ติดตามตรวจสอบข้อมูล การปฏิบัติงานจากรายงานการปฏิบัติงานโดยผู้บริหารสัญญา เป็นประจำและให้มีการกำกับ ติดตามอย่างใกล้ชิด เพื่อลดระดับ ความเสี่ยงให้เป็นความเสี่ยงระดับ ต่ำ ต่อไป	
๒.		จัดให้มีมาตรการควบคุมการปฏิบัติตามแผนการสำรวจข้อมูล ตามคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสำรวจให้เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามแผนฯ และให้มีการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติ	

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่	
หน่วยงานที่ประเมิน.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	
สถานะของการดำเนินการ	
จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการแล้วบางส่วนยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุง แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตให้มีความเหมาะสมมากขึ้น ☐ เหตุผลอื่น โปรดระบุ.....
ผลการดำเนินงาน	

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ.....		
วันที่เสนอขอ.....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต <u>เดิม</u>		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต <u>ใหม่</u>		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑. ๒. ๓.	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

ภาคผนวก

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหล่ม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ทำงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดความ เสี่ยง	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการ ป้องกัน ไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๑.	การควบคุม งานก่อสร้าง	การควบคุม งานก่อสร้าง โครงสร้าง พื้นฐานให้ เป็นไปตาม สัญญาจ้าง	โครงการด้าน โครงสร้าง พื้นฐาน เป็นไป ตามความ ต้องการของ ราษฎรไม่ถึง ร้อยละ ๙๐	รายงานการ ปฏิบัติงาน โดยผู้บริหาร สัญญาล่าช้า คลาดเคลื่อน ไม่สำรวจ ความคิดเห็น ของราษฎรที่ ได้รับ ผลกระทบ โดยรอบ บริเวณที่ตั้ง โครงการฯ	ประกาศ อบต. หนองหล่ม มาตรการให้ ผู้มีส่วนได้ เสียมีส่วน ร่วมในการ ดำเนินการ ส่งเสริมให้ ราษฎรผู้ ได้รับผล กระทบ ร่วมตรวจ สอบการ ทำงานของ เจ้าหน้าที่				✓				๑. กวดขัน การทำงานของ เจ้าหน้าที่ ผู้บริหารสัญญา และ เพิ่มการ ตรวจสอบ การทำงาน โดยภาค ประชาชน ๒. ระบุให้ รายงานผล การสำรวจ ความคิดเห็น ของประชาชน หรือราษฎร	๑. จำนวน โครงการ ก่อสร้างที่ไม่เป็น ไปตามสัญญา จ้างลดลง ๒. จำนวน เรื่องร้องเรียน ของราษฎรที่ ได้รับผลกระทบ จากโครงการ ก่อสร้างลดลง
๒.	การจัดทำ แผนงาน การสำรวจ ข้อมูลการ จัดทำ โครงการ ก่อสร้าง	งานสำรวจ ข้อมูลด้านข้าง เพื่อจัดทำ โครงสร้าง พื้นฐาน	ไม่มีการ ประกาศใช้ แผนงานการ สำรวจข้อมูล อาจทำให้ เกิดการ คลาดเคลื่อน ในการ เรียงลำดับ การจัดทำ สัญญา โครงการ ก่อสร้าง	ข้อมูลงาน สำรวจเพื่อ การออกแบบ เสร็จทันเวลา ตามแผนงาน ไม่ถึงร้อยละ ๙๐ ทำให้ สิ้นเปลือง งบประมาณ ในการสำรวจ พื้นที่ซ้ำซ้อน									๑. จัดทำ แผนงาน สำรวจข้อมูล ประจำปี งบประมาณ และประกาศ ใช้แผนฯ ๒. ให้รายงาน ความก้าวหน้า ตามแผนงาน รอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน	ข้อมูลการ สำรวจ ถูกต้อง ทันเวลามากกว่า ร้อยละ ๙๐