



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
(แบบฟอร์มรายงานและแผนการประเมินฯ)

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว
อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีการพบการทุจริตโดยไม่คาดคิด โอกาสที่จะปราบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริต และแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้น ไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้นเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด

มีนาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
๗.๑ การระบุความเสี่ยง	
๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	
๗.๓ เมตริกส์ระดับความเสี่ยง	
๗.๔ การควบคุมระดับความเสี่ยง	
๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง	
- แบบฟอร์มรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๖
- ประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้วปี พ.ศ.๒๕๖๖	๗
- แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่อน จังหวัดเชียงใหม่

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันไว้ล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการแผ้วถางความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศเมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

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 ควบคุมความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมนโยบายให้สามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมกำกับติดตามและประเมินผล

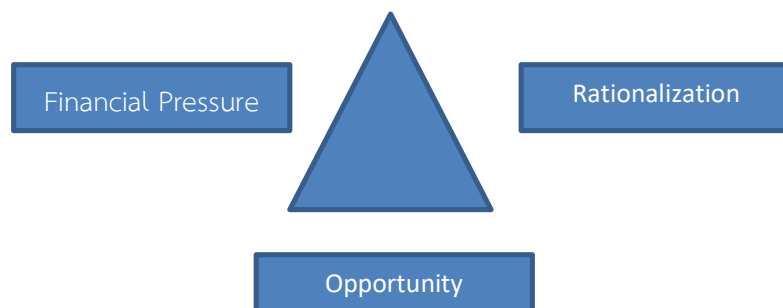
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต

ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ในระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในองค์กรมีจุดอ่อน และ Retionalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



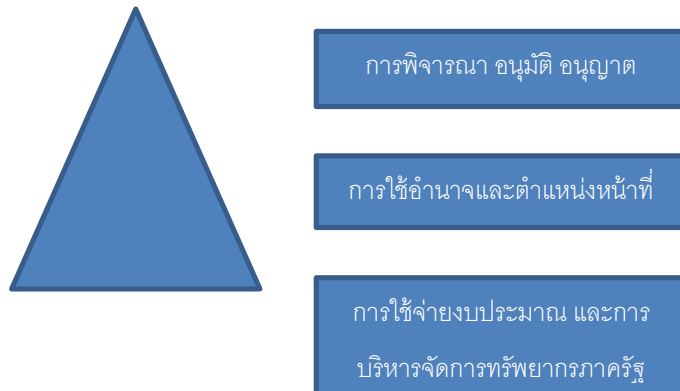
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ระบุความเสี่ยง
- การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- แผนบริหารความเสี่ยง
- การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง
- การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการดังนี้

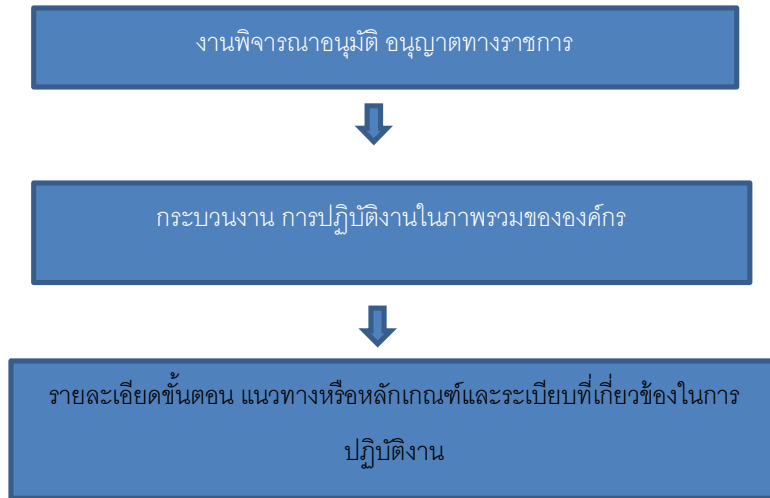
-คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณาอนุญาต ความเสี่ยงในการ

ทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)

-เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงทุจริต

-เลือกกระบวนการ จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การตรวจสอบความเสี่ยงในภาพรวมของการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว



๗.๑ การระบุความเสี่ยง

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือหลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้นอาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยง ต่อการทุจริตเท่านั้น และการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำแต่อาจพบความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Know factor และ Unknow factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือมีประวัติการทำอยู่แล้ว
---------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Unknow factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------



แบบฟอร์มรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความ เสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยที่อาจ มี ผลกระทบ/ กระตุ้น	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการ ป้องกัน	ตัวชี้วัด	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด
๑	การนำ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการ ไปใช้ ส่วนตัว	เพื่อกำหนด มาตรการ ป้องกันการนำ ทรัพย์สินของ ราชการไปใช้ ส่วนตัว	มีการนำ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการ ไปใช้ ส่วนตัว	ผู้บังคับบัญ ชาขาดการ ควบคุมดูแล อย่างใกล้ชิด	ประกาศ อ.บ.ต.ห้วย แก้ว เรื่อง มาตรการ ป้องกันการ ใช้ทรัพย์สิน ของทาง ราชการ ลว ๓ ต.ค. ๒๕๖๕				✓				จัดทำทะเบียน ควบคุมการใช้ งานและ เบิกจ่ายอย่าง เคร่งครัด	มีการกรอก ข้อมูลการใช้ ทรัพย์สิน ของราชการ ได้ถูกต้อง ทุกครั้ง
๒	งานด้าน บัญชีและ การเงิน	การจัดทำ บัญชีที่เป็น ปัจจุบัน ป้องกันการ เกิดการทุจริต	๑.อาจ เกิดการ ทุจริตใน การ ปฏิบัติ หน้าที่ ด้าน การเงิน ๒.มีข้อ ผิดพลาด ในการ ดำเนินงา นด้าน บัญชี	๑. ผู้บังคับบัญ ชาขาดการ ควบคุม อย่างใกล้ชิด ไว้วางใจ ๒.ขาดการ แบ่งแยก หน้าที่ ระหว่างการ รับเงินและ รวมรวมเงิน ๓.เจ้าหน้าที่ มีปัญหาทาง การเงิน	คำสั่ง อ.บ.ต. ห้วยแก้ว ที่ ๐๐๓ /๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้ง ผู้มีอำนาจ ในการ เบิกเงิน ลว. ๕ มกราคม ๒๕๖๕				✓			๑. ผู้บังคับบัญช าคอยติดตาม สอดส่องอย่าง ใกล้ชิด ๒.สรรหา บุคลากรให้ เพียงพอ ๓.จัดให้ บุคลากรเข้า รับการอบรม เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน กรณีการ ทุจริต	
๓	งานด้าน ทะเบียน ทรัพย์สิน และพัสดุ	การใช้ ทรัพย์สินอย่าง ถูกต้องตรง ตาม วัตถุประสงค์ คุ้มค่าและเกิด ประโยชน์ สูงสุด	๑.มีการ ใช้ ทรัพย์สิน ไม่ถูกต้อง ตามวัตถุประสงค์ ๒.เกิด ข้อผิดพลาด ด้าน ทะเบียน ทรัพย์สิน ของ หน่วยงาน	ขาดการ ตรวจสอบ และ ปรับปรุง ทะเบียน ข้อมูล รายการ พัสดุให้เป็น ปัจจุบัน	ประกาศ อ.บ.ต. ห้วยแก้ว เรื่องการ ตรวจสอบ พัสดุ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ลว. ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๕				✓			๑.ผู้บังคับ บัญชาคอย ติดตาม สอดส่องอย่าง ใกล้ชิด ๒.สรรหา บุคลากรให้พ เพียงพอ ๓.จัดให้ บุคลากรเข้า รับการอบรม เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย	รายการ พัสดุมีความ ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับพัสดุ ที่มีอยู่จริง ทั้งหมด	

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง.....สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว

ชื่อผู้รายงาน นายณัฐวัชร ศิริเทพ ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ ปี พ.ศ.๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

ชื่อกระบวนการงาน ... การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว..

ชื่อหน่วยงาน..... องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว....ผู้รับผิดชอบ...สำนักปลัด.....

โทรศัพท์.....-.....

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๑	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว		✓
๒	งานด้านบัญชีและด้านการเงิน		✓
๓	งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ		✓

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือมีประวัติการทำอยู่แล้ว ✓ Known factor
- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากทรัพยากร ประเมินการล่วงหน้าที่ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ✓ Unknown factor

๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียวคือความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบในการระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	✓			
๒	งานด้านบัญชีและด้านการเงิน		✓		
๓	งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	✓			

๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้มกับสีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ – ๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า ๑ – ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น must หมายถึงความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คืออยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น Should หมายถึงจำเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คืออยู่ในระดับ ๑

ระดับความรุนแรงผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาศิเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวกับ การเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้ใช้ กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน internal process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ ระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น+รุนแรง
๑	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	๒	๑	๓
๒	งานด้านบัญชีและด้านการเงิน	๓	๑	๔
๓	งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	๒	๑	๓

๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพของการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดนส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงผลการประเมินควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ความเสี่ยงการทุจริต คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
การนำทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้ส่วนตัว	ปานกลาง		✓	
งานด้านบัญชีและด้านการเงิน	ปานกลาง		✓	
งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ	ปานกลาง		✓	

แผนบริหารความเสี่ยง

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง อยู่ในระดับ ปานกลางในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับ

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่อน จังหวัดเชียงใหม่

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	มีการทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด	ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖	สำนักปลัด
๒.งานด้านบัญชีและการเงิน	การจัดทำบัญชีที่เป็นปัจจุบันป้องกันการเกิดการทุจริต	๑.อาจเกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน ๒.มีข้อผิดพลาดในการดำเนินงานด้านบัญชี	พัฒนาบุคลากรให้ร่วมฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ให้สามารถรับรองการจ่ายเงินได้อย่างถูกต้อง	ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖	สำนักปลัด
๓.งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	การใช้ทรัพย์สินอย่างถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด	๑.มีการใช้ทรัพย์สินไม่ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ๒.เกิดข้อผิดพลาดด้านทะเบียนและทรัพย์สินของหน่วยงาน	๑.มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นระยะ ๒.ส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะการปฏิบัติงาน	ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖	สำนักปลัด