



แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
และประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา  
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## สารบัญ

| เรื่อง                                                             | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                       | ๑    |
| ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๒    |
| ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | ๒    |
| ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                 | ๓    |
| ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                             | ๓    |
| ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                            | ๓    |
| ๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                   | ๔    |
| ๘. ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต                       | ๗    |
| ๙. ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                        | ๘    |
| ๑๐. ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง                                   | ๙    |
| ๑๑. ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมการเสี่ยง                      | ๑๐   |
| ๑๒. ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง                               | ๑๑   |
| ๑๓. ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง            | ๑๒   |
| ๑๔. ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง                   | ๑๓   |
| ๑๕. ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง                 | ๑๔   |
| ๑๖. การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ      | ๑๕   |

**แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

---

**ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง**

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้นำหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดกระทรวงการคลัง กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๙ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล พิจารณอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่งอาจมีสถานการณ์ที่คาดไม่ถึง หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจขององค์กรโดยรวม จึงต้องมีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร**

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ๒๕๖๕ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
  ๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก
  ๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕
- กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ประกอบด้วยประเด็น ความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

## **๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็น การสอบทวน post-decision

### **๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ กระกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

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 กิจกรรมความควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสมทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present& Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive sinvci'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

#### ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
 ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identificati

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต
  ๒. ความเสี่ยงความทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
  ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ
- ทรัพยากรภาครัฐ

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี**

รายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา...ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม                 | เหตุการณ์<br>ความเสี่ยง<br>ที่อาจจะ<br>เกิดขึ้น                                                                                     | ปัจจัยเสี่ยง<br>ที่อาจมี<br>ผลกระทบ/<br>กระตุ้นให้<br>เกิดการ<br>ทุจริต                                                                             | การ<br>ควบคุม/<br>ระเบียบ<br>ที่<br>เกี่ยวข้อง                                                                                   | ประเมินระดับความเสี่ยง |            |     |      |     |            | มาตรการก้องกันเพื่อไม่<br>เกิดทุจริต                                                                                                                                                                                                                     | ตัวชี้วัด<br>ผลสำเร็จ            |
|-----|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|-----|------|-----|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|     |                                     |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                  | ไม่มี                  | ต่ำ<br>มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง<br>มาก | สูงสุด                                                                                                                                                                                                                                                   |                                  |
| ๑   | การ<br>พิจารณา<br>อนุมัติ<br>อนุญาต | การ<br>พิจารณา<br>ตรวจ<br>สอบและ<br>เสนอ<br>ความเห็น<br>ของ<br>การ<br>อนุมัติ<br>อนุญาต<br>ไม่<br>ดำเนิน<br>การตาม<br>ลำดับ<br>คำขอ | ๑.ผู้<br>บังคับ<br>บัญชา<br>ขาดการ<br>ควบคุม<br>อย่าง<br>ใกล้ชิด<br>๒.<br>เจ้าหน้าที่<br>ที่ไม่ถือ<br>ปฏิบัติ<br>ตามคู่มือ<br>การ<br>ปฏิบัติ<br>งาน | พระ<br>ราช<br>บัญญัติ<br>การ<br>อำนวย<br>ความ<br>สะดวก<br>ในการ<br>พิจารณา<br>อนุญาต<br>ของ<br>ทาง<br>ราช<br>การ<br>พ.ศ.<br>๒๕๕๘ |                        |            |     |      |     | ✓          | -จัดทำคู่มือการ<br>ปฏิบัติงานแผนผัง<br>ขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงานให้<br>ละเอียดชัดเจนและ<br>เผยแพร่ให้<br>เจ้าหน้าที่ใน<br>หน่วยงานได้รับ<br>ทราบและถือปฏิบัติ<br>ให้เป็นแนวเดียวกัน<br>-กำชับให้เจ้าหน้าที่<br>ผู้รับผิดชอบเสนอ<br>เรื่องตามลำดับ<br>คำขอ | จำนวน<br>เรื่อง<br>ร้อง<br>เรียน |

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม          | เหตุการณ์<br>ความเสี่ยง<br>ที่อาจจะ<br>เกิดขึ้น                                                        | ปัจจัยเสี่ยง<br>ที่อาจมี<br>ผลกระทบ/<br>กระตุ้นให้<br>เกิดการ<br>ทุจริต | การ<br>ควบคุม/<br>ระเบียบ<br>ที่<br>เกี่ยวข้อง           | ประเมินระดับความเสี่ยง |            |     |      |     |            | การควบคุม/ระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                 | ประเมิน<br>ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง |
|-----|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|     |                              |                                                                                                        |                                                                         |                                                          | ไม่มี                  | ต่ำ<br>มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง<br>มาก |                                                                                                                                                                                                                    |                                    |
| ๒   | การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย | คณะกรรมการประเมินไม่ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์                              | พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ |                        |            |     |      | √   |            | -จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย พนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน | จำนวนเรื่องร้องเรียน               |

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม                                                          | เหตุการณ์<br>ความเสี่ยง<br>ที่อาจจะ<br>เกิดขึ้น                                                                                                                | ปัจจัยเสี่ยง<br>ที่อาจมี<br>ผลกระทบ/<br>กระตุ้นให้<br>เกิดการ<br>ทุจริต                                                                                                                                                                                     | การ<br>ควบคุม/<br>ระเบียบ<br>ที่<br>เกี่ยวข้อง                                                                                                 | ประเมินระดับความเสี่ยง |            |     |      |     |            | มาตรการก้องกันเพื่อไม่<br>เกิดทุจริต | ตัวชี้วัด<br>ผลสำเร็จ                                                                                                                                                                                                                                            |                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|     |                                                                              |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                | ไม่มี                  | ต่ำ<br>มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง<br>มาก |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                  | สูงสุด                           |
| ๓   | การใช้<br>จ่าย<br>งบประ<br>มาณ<br>และ<br>การ<br>บริหาร<br>จัดการ<br>ทรัพยากร | เบิกเงิน<br>ราชการ<br>ตามสิทธิ<br>เป็นเท็จ<br>ซึ่งเสี่ยง<br>ต่อการ<br>ทุจริต<br>เช่น<br>ค่าเช่า<br>บ้าน ค่า<br>เบี้ยเลี้ยง<br>ค่า<br>พาหนะ<br>และ<br>ค่าที่พัก | ๑.ผู้<br>บังคับ<br>บัญชา<br>ขาดการ<br>ควบคุม<br>อย่าง<br>ใกล้ชิด<br>๒.<br>เจ้าหน้าที่<br>ที่ไม่ถือ<br>ปฏิบัติ<br>ตามระ<br>เบียบ<br>กระ<br>ทรวง<br>มหาดไท<br>ยว่าด้วย<br>วิธีการ<br>งบประม<br>มาณของ<br>องค์กร<br>ปกครอง<br>ส่วน<br>ท้องถิ่น<br>พ.ศ.<br>๒๕๖๓ | ระ<br>เบียบ<br>กระ<br>ทรวง<br>มหาด<br>ไทยว่า<br>ด้วย<br>วิธีการ<br>งบประ<br>มาณ<br>ของ<br>องค์กร<br>ปกครอง<br>ส่วน<br>ท้องถิ่น<br>พ.ศ.<br>๒๕๖๓ |                        |            |     |      | ✓   |            |                                      | - จัดกิจกรรม<br>ฝึกอบรม ส่งเสริม<br>ด้านคุณธรรม<br>จริยธรรม กิจกรรม<br>ให้ความรู้เกี่ยวกับ<br>ระเบียบกฎหมาย<br>หนังสือสั่งการที่<br>เกี่ยวข้องและ<br>กิจกรรมให้ความรู้<br>เกี่ยวกับวินัย<br>พนักงานท้องถิ่น<br>สมาชิกสภาท้องถิ่น<br>และเจ้าหน้าที่ใน<br>หน่วยงาน | จำนวน<br>เรื่อง<br>ร้อง<br>เรียน |

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                    | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต           |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                 | know factor<br>ความเสี่ยงที่เคยเกิด | Unknow factor<br>ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด |
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ของหน่วยงานไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง<br>นอกเหนือจากงานของอบต.หัวนาบ่อยครั้งซึ่งต้อง<br>รับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่า<br>น้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง |                                     | /                                        |
| <u>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน</u><br>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้<br>ผลประโยชน์จากองค์กร                                                                                                                                         |                                     | /                                        |
| <u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u><br>_เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำ<br>สัญญาซื้อขายจากร้านหรือบริษัทของครอบครัวตนเอง<br>หรือบริษัทที่ตนเองมีส่วนอยู่                                                                                                |                                     | /                                        |
| <u>การทำงานพิเศษ</u><br>_การที่เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายจาก<br>อบต.หัวนาอย่างเต็มที่แต่เวลาไปรับงานพิเศษอื่นๆที่อยู่<br>เหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงาน                                                                                  |                                     | /                                        |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>_การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่<br>จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การ<br>ปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร<br>ล่าช้า           |                                     | /                                        |

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

**สถานะสีเขียว** : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

**สถานะสีแดง** : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีส้ม** : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

### ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                       | สีเขียว | สีเหลือง | สีส้ม |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|-------|---|
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ของ อบต.หัวนาไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของอบต.หัวนาบ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเอง แต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง | /       |          |       |   |
| การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน<br>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร                                                                                                                                    | /       |          |       |   |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>-การกำหนดคุณสมบัติเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า             | /       |          |       |   |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แกะไขใบสำคัญรับเงิน                                                                                                                                                        |         |          | /     |   |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                                                                                                                                                  |         |          |       | / |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย                                                                                                                                                                                      |         | /        |       |   |
| -การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง แต่ต้องการเสียประโยชน์ เช่น การลือคสแปค หรือการกำหนด                                                                                                                    |         | /        |       |   |
| -เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                                                                                                 | /       |          |       |   |

**ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง**  
**ตารางระดับความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                | ระดับความ<br>จำเป็น<br>ของการระวัง | ระดับ<br>ความรุนแรง<br>ของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง<br>รวมจำเป็น x รุนแรง |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ของอบต.หัวนาไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของอบต.หัวนาบ่อยครั้ง<br>ซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง | ๓                                  | ๓                                 | ๙                                   |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-การกำหนดคุณสมบัติเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า            | ๓                                  | ๓                                 | ๖                                   |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน                                                                                                                                                                 | ๓                                  | ๓                                 | ๖                                   |
| มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                                                                                                                                                              | ๓                                  | ๓                                 | ๙                                   |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย                                                                                                                                                                                               | ๓                                  | ๓                                 | ๙                                   |
| -การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้องต่อองค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลื้อคสเปค หรือการกำหนด                                                                                                                              | ๒                                  | ๒                                 | ๔                                   |
| -เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                                                                                                          | ๓                                  | ๒                                 | ๓                                   |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การไม่มี  
ผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์การ  
แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ  
มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                               | คุณภาพการ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ<br>ประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ของอบต.ห้วยนาไปใช้ใน<br>กิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของ<br>อบต.ห้วยนาบ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่าย<br>ค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่า<br>น้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความ<br>เป็นจริง | พอใช้               | /                                      |                               |                           |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุ<br>และครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้อง<br>ได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ<br>สาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อ<br>จัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า                     | พอใช้               | /                                      |                               |                           |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลง<br>เอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอม<br>ลายมือ แกะไขใบสำคัญรับเงิน                                                                                                                                                                        | พอใช้               | /                                      |                               |                           |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/<br>เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อ<br>ประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                                                                                                                                                                   | พอใช้               | /                                      |                               |                           |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง<br>มีส่วนได้ส่วนเสีย                                                                                                                                                                                                          | พอใช้               | /                                      |                               |                           |

### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

#### ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                        | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                               | - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน<br>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ         |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น | - จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน   |
| ๓   | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก                      | - จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน |

**ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**  
**ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                                                                         | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                             | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                       | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | - การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน<br>แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้<br>ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้<br>เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ<br>และถือปฏิบัติให้เป็นแนวทาง<br>เดียวกัน<br>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ<br>เสนอเรื่องตามลำดับคำขอ                             | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ<br>ความเห็นของการอนุมัติอนุญาต<br>ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                                   | /               |        |     |
| ๒   | - จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้าน<br>คุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้<br>ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย<br>หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ<br>บริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้<br>เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น<br>และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน                                | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงาน<br>บุคคล เช่น การประเมินความดี<br>ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย<br>การดำเนินการทางวินัย     | /               |        |     |
| ๓   | - จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้าน<br>คุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้<br>ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย<br>หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและ<br>กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย<br>พนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับผู้บริหาร<br>ท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และ<br>เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ<br>ซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น ค่าเช่า<br>บ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ<br>และค่าที่พัก | /               |        |     |

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการระเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร  
ความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา  
ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่  
สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

**สถานะสีเขียว** (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง** (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/  
กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง  
น้อยลงกว่าระดับ ๓

**สถานะสีแดง** (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น  
แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                        | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                       | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                               | เขียว           | เหลือง | แดง |
| <p><u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u></p> <p>-นำรถยนต์ของอบต.หัวนาไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของอบต.หัวนาบ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเอง แต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง</p> | <p>กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว</p>                                                                                     |                 | /      |     |
| <p><u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u></p> <p>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล</p> <p>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า</p>        | <p>กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ให้ปฏิบัติหน้าที่ที่เห็นแก่เงินหรือพวกพ้องของตนไม่ปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลใดๆ ปฏิบัติหน้าที่อย่างเปิดเผยตามระเบียบที่กำหนด</p> | /               |        |     |
| <p>-เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แกะไขใบสำคัญรับเงิน</p>                                                                                                                                                                  | <p>การชี้แจงให้เข้าใจในการเป็นข้าราชการที่ดีทำงานที่ไม่ผิดระเบียบและมีวินัย</p>                                                                               | /               |        |     |
| <p>-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา</p>                                                                                                                                                             | <p>กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามและให้ตระหนักถึงการเป็นข้าราชการที่ดี</p>                                                                                     | /               |        |     |
| <p>- เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จเช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก</p>                                                                                                                           | <p>ควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่ายชี้แจงให้เข้าใจในระเบียบและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และประพฤติมิชอบของการเป็นข้าราชการที่ดี</p>                                  | /               |        |     |

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง  
ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ |                                                                                                         |          |       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------|
|     |                                                                                                         | สีเหลือง | สีแดง |
| ๑   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                             | -        | -     |
| ๒   | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย | -        | -     |
| ๓   | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                       | -        | -     |

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง  
ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต<br>หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| โอกาส/ ความเสี่ยง                                                                  | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                    | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                    | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                               | <div> <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ                 <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง                 <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน                 <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม                 <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)             </div><br><div>                 .....                 <br/>                 .....             </div> |

### การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต การจัดการความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ขัดกัน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา ได้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความ รุนแรง (กรณีที่ หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเป็นในเชิงเฝ้าระวัง หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่ยากก่อให้เกิดหรือมี โอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงสามารถสรุปเพื่อกำหนดมาตรการ ป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ขัดกัน เพื่อดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามรูปแบบ พฤติกรรมความ เสี่ยงการทุจริตและก่อให้เกิด ผลประโยชน์ขัดกัน ในกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการ ปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ ขัดกันหรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็น สำคัญอันเกี่ยวเนื่อง เชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติราชการและผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ “เป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือ ศรัทธา ในความมีคุณธรรม ความ มีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการคาดการณ์คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา ได้จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน) ดังนี้

| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น    | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                                                                                                                                                                                                                                                     |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑. มาตรการให้มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ<br>๒. มาตรการป้องกันการรับสินบน<br>๓. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๔. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ                                                                                                                                                    |
| ระดับความเสี่ยง                        | สูงมาก                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ.....) |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           | -จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน<br>-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ                                                                                                                        |
| ตัวชี้วัด                              | จำนวนเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ผลการดำเนินงาน                         | ไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ผู้รายงาน                              | นางสาววันเพ็ญ บุญคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| สังกัด                                 | สำนักปลัด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    | ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น    | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย                                                                                                                                                                                                                          |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม<br>๒. เจตจำนงสุจริตในการบริหาร<br>๓.เจตจำนงสุจริตเพื่อพัฒนาให้มีคุณธรรมและความโปร่งใส                                                                                                                                                                      |
| ระดับความเสี่ยง                        | สูง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input checked="" type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ.....) |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           | ๑.จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน<br>๒.การสร้างจิตสำนึกในองค์กรและกำชับพนักงานในการประชุมประจำเดือน                                              |
| ตัวชี้วัด                              | จำนวนเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ผลการดำเนินงาน                         | ไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ผู้รายงาน                              | นางสาววันเพ็ญ บุญคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| สังกัด                                 | สำนักปลัด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    | ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น    | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น<br>ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และ<br>ค่าที่พัก                                                                                                                                                                                                                   |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑. มาตรการให้มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ<br>๒. มาตรการป้องกันการรับสินบน<br>๓. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                                                                                                                                           |
| ระดับความเสี่ยง                        | สูง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสม<br>ยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ.....) |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           | จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม<br>กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ<br>ที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงาน<br>ท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน                                                                                                            |
| ตัวชี้วัด                              | จำนวนเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ผลการดำเนินงาน                         | ไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ผู้รายงาน                              | นางสาววันเพ็ญ บุญคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| สังกัด                                 | สำนักปลัด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    | ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา ได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส  
และป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๕ จำนวน ๙ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ
๒. มาตรการให้มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ
๓. มาตรการป้องกันการรับสินบน
๔. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
๖. มาตรการการจัดซื้อเรื่องเรียนกรณีเกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบของเจ้าหน้าที่
๗. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๘. เจตจำนงสุจริตในการบริหาร
๙. เจตจำนงสุจริตเพื่อพัฒนาให้มีคุณธรรมและความโปร่งใส