



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี
ที่ อต ๗๔๒๐๑ / - วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทองผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

เรื่องเดิม

ตามที่ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ(สำนักงานป.ป.ช.) ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ เป็นต้นมา และคณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ ต่อมาคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้ประชุมครั้งที่ ๑ / ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๓ ได้มีมติเห็นชอบให้ขยายกรอบเวลาของยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) ให้ใช้ต่อไปจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ผ่านกิจกรรมต่างๆ เพื่อการสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมจริยธรรมไม่กระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้มีการประกาศแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้างคุณธรรม และความโปร่งใสในการบริหารงานโดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ได้ประกาศเจตจำนงว่าจะเป็นแบบอย่างที่ดีในการและความโปร่งใส ปราศจากการทุจริต เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใส ในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง และให้คำมั่นที่จะนำพาคณะผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานส่วนตำบล พนักงานครู ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างและบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทองทุกคน ให้ปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม ควบคู่กับการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและร่วมมือและอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาให้องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ดำเนินการตามแนวทางต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายยิ่งยศ หนูราช)

นิติกร

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายพิทักษ์ ปรมณี)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายชัยวัฒน์ เกรงขาม)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายชำนาญ ภาระจำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายอาทิตย์ พัวตา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง
อำเภอบ้านฝาง จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต ประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๘. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
๙. การระบุความเสี่ยง	๔
๑๐. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
๑๑. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๕
๑๒. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗
๑๓. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๐

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การกำหนดแนวทางและการปฏิบัติตามแนวทางมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้และให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๔.๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี๒๕๖๔เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๔.๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบสวน 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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ

ควบคุมภายใน

- องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (monitoring Activities)
 - หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
 - หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง 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. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
๑. งานแผนอัตรากำลัง การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนแลกกับการได้เข้าทำงานภายในองค์กร		/
๒. งานด้านการเงินและบัญชี ๒.๑.การจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายอันเป็นเท็จ ๒.๒. การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบครบถ้วน		/
๓. งานด้านจัดเก็บรายได้ ๓.๑.การประเมินการจัดเก็บรายได้ที่ไม่เป็นธรรม ๓.๒.มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือที่รู้จัก		/
๔.งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดซื้อจัดจ้าง ๔.๑.การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล ๔.๒.การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า		/

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

- สถานะสีฟ้า** : ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง
- สถานะสีเขียว** : ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม
- สถานะสีเหลือง** : ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไป

ระดับที่ยอมรับไม่ได้หรือสูงขึ้น

- สถานะสีแดง** : ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- สถานะสีแดงเข้ม** : ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องเร่งจัดการความเสี่ยง

ตารางแสดงการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	...สีฟ้า...	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง	
๑. งานแผนอัตรากำลัง การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนแลกกับการได้เข้า ทำงานภายในองค์กร				/	
๒. งานด้านการเงินและบัญชี ๒.๑.การจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายอันเป็นเท็จ ๒.๒. การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบครบถ้วน				/	
๓. งานด้านจัดเก็บรายได้ ๓.๑.การประเมินการจัดเก็บรายได้ที่ไม่เป็นธรรม ๓.๒.มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือที่รู้จัก				/	
๔.งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดซื้อจัดจ้าง ๔.๑.การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่ จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล ๔.๒.การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารล่าช้า				/	

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

- ระดับ ๕ หมายถึง สูงมากมีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
- ระดับ ๔ หมายถึง สูง มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
- ระดับ ๓ หมายถึง ปานกลาง มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
- ระดับ ๒ หมายถึง น้อย มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
- ระดับ ๑ หมายถึง น้อยมาก มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

๓.๒ เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- ระดับ ๕ หมายถึง สูงมาก ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงมาก
- ระดับ ๔ หมายถึง สูง ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรง
- ระดับ ๓ หมายถึง ปานกลาง ก่อให้เกิดความเสียหายปานกลาง
- ระดับ ๒ หมายถึง ก่อให้เกิดความเสียหายน้อย
- ระดับ ๑ หมายถึง น้อยมาก ก่อให้เกิดความเสียหายน้อยมากหรืออาจไม่ก่อให้เกิดความเสียหาย

โดยการคำนวณระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์นั้น ซึ่งระดับของความเสี่ยงที่ได้รับนี้จะแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณา ระดับของความเสี่ยงตามเกณฑ์ที่กำหนดตามตาราง คือ

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

ตาราง Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง จำเป็น x รุนแรง
๑. งานแผนอัตรากำลัง การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนแลกกับการได้ เข้าทำงานภายในองค์กร	๓	๔	๑๒
๒. งานด้านการเงินและบัญชี ๒.๑.การจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายอันเป็นเท็จ ๒.๒. การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบ ครบถ้วน	๓	๔	๑๒
๓. งานด้านจัดเก็บรายได้ ๓.๑.การประเมินการจัดเก็บรายได้ที่ไม่เป็นธรรม ๓.๒.มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือที่รู้จัก	๒	๓	๖
๔.งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดซื้อจัดจ้าง ๔.๑.การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือ ชนะการประมูล	๓	๓	๙

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง Risk level matrix) มาทำการ ประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการ จัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ(๑-๓)	ค่าความ เสี่ยง ระดับปาน กลาง(๔-๘)	ค่าความ เสี่ยงระดับ สูง (๙-๑๔)	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูงมาก (๑๔ - ๒๕)
๑. งานแผนอัตรากำลัง การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนแลก กับการได้เข้าทำงานภายในองค์กร	ดี	-	-	/ (๑๒)	-
๒. งานด้านการเงินและบัญชี ๒.๑.การจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายอัน เป็นเท็จ ๒.๒. การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐาน ประกอบครบถ้วน	ดี	-	-	/ (๑๒)	-

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ(๑-๓)	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง(๔-๘)	ค่าความเสี่ยงระดับสูง (๙-๑๔)	ค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๔ - ๒๕)
๓. งานด้านจัดเก็บรายได้ ๓.๑.การประเมินการจัดเก็บรายได้ที่ไม่เป็นธรรม ๓.๒.มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือที่รู้จัก	ดี	-	/ (๖)	-	-
๔.งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดซื้อจัดจ้าง ๔.๑.การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล	ดี	-	-	/ (๙)	-

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องความเสี่ยงระดับสูง หรือความเสี่ยงระดับ ๙- ๑๔ หรือ ๑๕ - ๒๕ โดยควรเลือกค่าที่สูงมากและระดับสูงมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับสูงและปานกลาง กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ตามขั้นตอนที่ ๔ พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง และปานกลาง คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี การบริหารความเสี่ยงให้ดำเนินการเฝ้าระวังและดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการ ดำเนินการป้องกัน ทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑.งานแผน อัตรา กำลัง(การสรรหา บรรจุแต่งตั้ง)	๑.การสรรหาบุคลากร ภายในหน่วยงาน โดย การสอบ การคัดเลือก สรรหาตามหลักเกณฑ์ การบริหารงานบุคคล ส่วนท้องถิ่นที่กำหนด	๑. การเรียกรับ ผลประโยชน์ในการ คัดเลือกบุคคลเข้า ทำงาน ๒ กระบวนการ คัดเลือกบุคคลเข้า ทำงาน ๓ .ขาดความโปร่งใส และขาดการ ตรวจสอบ	๑.ประกาศรับสมัคร เพื่อคัดเลือกให้ ทราบโดยทั่วกัน ๒.ดำเนิน กระบวนการ คัดเลือกตามที่ ระเบียบกฎหมาย กำหนด ๓.ตรวจสอบ คุณสมบัติให้ตรงกับ ตำแหน่งทั่วกัน ๕.สามารถ ตรวจสอบได้	๑ ต.ค. ๒๕๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕	สำนักปลัด

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการ ดำเนินการป้องกัน ทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒.งานด้านการเงินและบัญชี ๒.๑.การจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายอันเป็นเท็จ ๒.๒.การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบครบถ้วน	๑. การดำเนินการจัดทำเอกสารฎีกาในการขออนุมัติเบิกจ่าย ๒. เสนอขออนุมัติเอกสารฎีกาในการเบิกจ่าย ๓.ดำเนินการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้	๑. การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบครบถ้วนอันอาจเข้าข่ายการทุจริต ๒.จัดทำฎีกาไม่ถูกต้องอันอาจเข้าข่ายการทุจริต ๓. ทะเบียนคุมต่างๆ ไม่ครบทำให้เกิดความเสียหายแก่ราชการได้	๔.ประกาศขั้นตอนการดำเนินการคัดเลือกให้ทราบโดย ๕.สามารถตรวจสอบได้ ๑.การกำกับดูแลตรวจสอบของผู้บังคับบัญชาหัวหน้างาน ๒.การปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ ๓.กำหนดมาตรการขององค์การในการตรวจสอบและการรายงาน ๔.รายงานสถานะทางการเงินให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	๑ ต.ค. ๒๕๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕	กองคลัง
งานด้านจัดเก็บรายได้ ๓.๑.การประเมินการจัดเก็บรายได้ที่ไม่เป็นธรรม ๓.๒.มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือที่รู้จัก	๑.การประเมินการจัดเก็บรายได้ ๒.การประกาศรายการประเมินการจัดเก็บ ๓.การจัดเก็บรายได้ ๔.การนำส่งเงินในการจัดเก็บรายได้	๑.การประเมินการจัดเก็บรายได้ไม่เป็นธรรม ๒.มีการเรียกผลประโยชน์ตอบแทนจากการประเมินการจัดเก็บรายได้ ๓.การนำส่งเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ (นำส่งเงินล่าช้า)	๑.การประเมินโดยเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการสอบถาม คัดค้านได้ตามระเบียบ ๒. ประกาศขั้นตอนการปฏิบัติให้ทราบ ๓.การกำกับดูแลตรวจสอบของผู้บังคับบัญชาหัวหน้างาน	๑ ต.ค. ๒๕๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕	กองคลัง

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการ ดำเนินการป้องกัน ทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
งานพัสดุและ ทะเบียนทรัพย์สินการจัดซื้อจัด จ้าง ๔.๑.การกำหนด คุณลักษณะ เฉพาะของวัสดุ และครุภัณฑ์ที่ จัดซื้อจัดจ้างให้ พวกพ้องได้เปรียบ หรือชนะการ ประมูล	๑.การร่างกำหนด คุณลักษณะให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่ ระเบียบกำหนด ๒.เสนอขออนุมัติผู้มี อำนาจเพื่อสั่งการ ดำเนินการ ๓.ดำเนินการทางพัสดุ	๑.มีการกำหนด คุณลักษณะให้เื้อ ประโยชน์ให้กับ ผู้ประกอบการราย ใดรายหนึ่ง	๑.มีการตรวจสอบ ของผู้บังคับบัญชา ในการกำหนดร่าง คุณลักษณะของ พัสดุ ก่อน ดำเนินการใน กระบวนการต่อไป	๑ ต.ค. ๒๕๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕	กองคลัง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการ ทุจริต	การ การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	กลาง	สูง		
๑	งานแผน อัตรากำลัง(การ สรรหาบรรจุ แต่งตั้ง)	๑.การสรรหา บุคลากรภายใน หน่วยงาน ทั้งการ บรรจุแต่งตั้ง สรร หาพนักงานจ้าง ตามหลักเกณฑ์ งานบริหารงาน บุคคลท้องถิ่น	๑. การทุจริตใน การคัดเลือกบุคคล เข้าทำงาน ๒ กระบวนการ คัดเลือกบุคคลเข้า ทำงาน ๓ .ขาดความโปร่ง ใสและขาดการ ตรวจสอบ	๑ .การทำงานเพื่อ แสวงหา ผลประโยชน์ส่วน ตน ๒ .เกิดความ แตกแยกในการ บริหารจัดการ ๓.ได้บุคคลไม่ตรง กับการปฏิบัติงาน	๑.การดำเนินการให้ เป็นไปตามระเบียบที่ กำหนด ๒.ดำเนินการ กระบวนการสรรหาที่ โปร่งใสตรวจสอบได้			✓		๑.ประกาศรับสมัคร เพื่อคัดเลือกให้ ทราบโดยทั่วกัน ๒.ดำเนิน กระบวนการ คัดเลือกตามที่ ระเบียบกฎหมาย กำหนด ๓.ตรวจสอบ คุณสมบัติให้ตรงกับ ตำแหน่ง ๔.ประกาศขึ้นตอน การดำเนินการ คัดเลือกให้ทราบ โดยทั่วกัน ๕.สามารถ ตรวจสอบได้	เรื่องร้องเรียน

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการ ทุจริต	การ การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย มาก	กลาง	สูง มาก		
๒.	งานด้านการเงิน และบัญชี ๒.๑.การจัดทำ เอกสารการ เบิกจ่ายอันเป็น เท็จ ๒.๒. การเบิก จ่ายเงินโดยไม่ หลักฐาน ประกอบ ครบถ้วน	๑. การดำเนินการ จัดทำเอกสารฎีกา ในการขออนุมัติ เบิกจ่าย ๒.เสนอขออนุมัติ เอกสารฎีกาใน การเบิกจ่าย ๓. ดำเนินการ จ่ายเงินให้แก่ เจ้าหน้าที่	๑. การเบิกจ่ายเงิน โดยไม่มีหลักฐาน ประกอบครบถ้วน อันอาจเข้าข่ายการ ทุจริต ๒. จัดทำฎีกาไม่ ถูกต้องอันอาจเข้า ข่ายการทุจริต ๓. ทะเบียนคุม ต่างๆไม่ครบทำให้ เกิดความเสียหาย แก่ราชการได้	๑.การอำนวยความสะดวก พวกพ้องและการ ได้มาซึ่งผลตอบแทนอันมิชอบ	๑.การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชา หัวหน้างาน ๒.การปฏิบัติตาม ระเบียบของทาง ราชการ			✓		๑.การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชา หัวหน้างาน ๒.การปฏิบัติตาม ระเบียบของทาง ราชการ ๓.กำหนดมาตรการ ขององค์การในการ ตรวจสอบและการ รายงาน ๔.รายงานสถานะ ทางการเงินให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ	๑.รายงานผล การดำเนินงาน การดำเนินงาน การเงินตาม รอบที่กำหนด ๒.การตรวจ สอบของ ผู้บังคับบัญชา ที่เกี่ยวข้อง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ/ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการ ทุจริต	การ การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						น้อย มาก	น้อย	กลาง	สูง	สูง มาก	
๓	งานด้านจัดเก็บ รายได้ ๓.๑.การประเมิน การจัดเก็บรายได้ ที่ไม่เป็นธรรม ๓.๒.มีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับ พวกพ้องหรือที่ รู้จัก	๑.การประเมิน การจัดเก็บรายได้ ๒.การประกาศ รายการประเมิน การจัดเก็บ ๓.การจัดเก็บ รายได้ ๔.การนำส่งเงินใน การจัดเก็บรายได้	๑.การประเมินการ จัดเก็บรายได้ไม่ เป็นธรรม ๒.มีการเรียก ผลประโยชน์ตอบแทน จากการ ประเมินการจัดเก็บ รายได้ ๓.การนำส่งเงินไม่ เป็นไปตามระเบียบ (นำส่งเงินล่าช้า)	๑.ผลประโยชน์ ตอบแทนอันไม่ ชอบด้วยระเบียบ กฎหมาย ๒.การยกยอกเงิน จัดเก็บไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว ก่อนนำส่งราชการ	๑.การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชา หัวหน้างาน ๒.การปฏิบัติตาม ระเบียบของทาง ราชการ			✓		๑.การประเมินโดย เปิดโอกาสให้ ประชาชนมีส่วน ร่วม ในการ สอบถาม คัดค้าน ได้ตามระเบียบ ๒. ประกาศขึ้นตอน การปฏิบัติให้ทราบ ๓.การกำกับดูแล ตรวจสอบของ ผู้บังคับบัญชา หัวหน้างาน	๑.รายงานผล การนำส่งเงิน รายวัน ๒.ผลการ ตรวจสอบ ของผู้บังคับ บัญชาที่ เกี่ยวข้อง เกี่ยวข้อง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						น้อยมาก	น้อย	กลาง	สูง	สูงมาก		
๔	งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินการจัดซื้อจัดจ้าง ๔.๑.การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ่อได้เปรียบหรือชนะการประมูล	๑.การร่างกำหนดคุณลักษณะให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด ๒.เสนอขออนุมัติผู้มีอำนาจเพื่อส่งการดำเนินการทางพัสดุ ๓.ดำเนินการทางพัสดุ	๑.มีการกำหนดคุณลักษณะให้เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	๑.มีการกำหนดคุณลักษณะให้เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง แลกกับการได้รับผลประโยชน์อันมีควรได้จากจาก การนั้น	๑.การกำกับดูแลตรวจสอบของผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้าพัสดุในการตรวจสอบ ๒.การปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ	✓				๑.มีการตรวจสอบของผู้บังคับบัญชาในการกำหนดร่างคุณลักษณะของพัสดุ ก่อนดำเนินการในกระบวนการต่อไป ๒.ไม่มีการร้องเรียนของผู้รับจ้างในการกำหนดคุณลักษณะ		

ลายมือชื่อ



(นายอาทิตย์ พัวตา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

วันที่ ๒๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕