



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปี ๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง
อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุ ต่างๆ ที่ค้นหาค้นต่อที่แท้จริงได้ยากความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอการป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหา การทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่ม ภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านม่วงเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุก ภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติ มิชอบได้้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงาน มีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง
มีนาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒-๓
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
การระบุความเสี่ยง	๓-๔
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๖-๗
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๘
แผนบริหารความเสี่ยง	๙
การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๐
จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๑
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๒
การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่ อยางใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ 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 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อ การกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร 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 ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

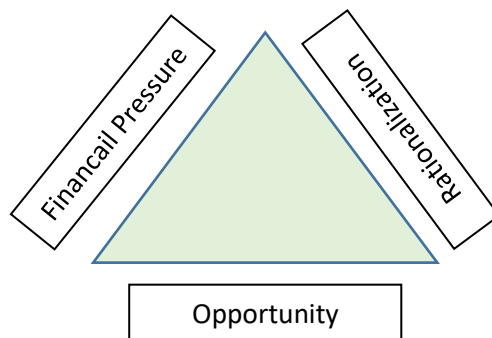
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ Opportunity

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังและการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง ที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know Factor และ Unknow Factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และ</u> <u>การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บ</u> <u>ภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการ ขอลดพื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้คำนวณภาษีน้อยลงและ ประหยัดงบประมาณกว่าปกติ		✓
<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับ</u> <u>สินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ ผลประโยชน์จากองค์กร		✓
<u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำ สัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัท ของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ ตนเองมีส่วนอยู่		✓
<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้</u> <u>ในเรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงาน ต่างๆ รถยนต์ส่วนบุคคล ไฟฟ้า ฯลฯ		✓

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ และการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอลดพื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้คำนวณภาษีน้อยลง และประหยัดงบประมาณกว่าปกติ		✓		
<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับสินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	✓			
<u>การทำธุรกรรมส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่	✓			
<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ	✓			

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น x รุนแรง
<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และ</u> <u>การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี</u> <u>ตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอ ลดพื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้ คำนวณภาษีน้อยลงและประหยัด งบประมาณกว่าปกติ	๒	๒	๔
<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับ</u> <u>สินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อ ช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จาก องค์กร	๑	๑	๑
<u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจาก ร้านหรือบริษัทของครอบครัวตนเอง หรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่	๑	๑	๑
<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ใน</u> <u>เรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนบุคคล ไฟฟ้า ฯลฯ	๑	๑	๑

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอลดพื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้ค่านวนภาษีน้อยลงและประหยัดงบประมาณกว่าปกติ	๒	
<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับสินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	๑	
<u>การทำธุรกรรมส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่	๑	
<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ	๑	

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอลดพื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้ค่านวนภาษีน้อยลงและประหยัดงบประมาณกว่าปกติ		x	
<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับสินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	x		
<u>การทำธุรกรรมส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่	x		
<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ	x		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และการ ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีตำบล บ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอลด พื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้คำนวณ ภาษีน้อยลงและประหยัดงบประมาณ กว่าปกติ	พอใช้		✓	
<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับ สินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อ ช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จาก องค์กร	ดี	✓		
<u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้าน หรือบริษัทของครอบครัวตนเองหรือ บริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่	ดี	✓		
<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ใน เรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ	ดี	✓		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และการ</u> <u>ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอลดพื้นที่ จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้ค่านวนภาษีน้อยลง และประหยัดงบประมาณกว่าปกติ	มีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมี การสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด
๒	<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับสินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้ บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรม ให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
๓	<u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับการขออนุญาตจัด จ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของ ครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วน อยู่	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรม ให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
๔	<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่อง</u> <u>ส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ	มีการทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่าย อย่างเคร่งครัด

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	มีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคสอื่นที่และการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอลดพื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้คำนวณภาษีน้อยลงและประหยัดงบประมาณกว่าปกติ	✓		
๒	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆหรือรับสินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	✓		
๓	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	<u>การทำธุรกรรมส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่	✓		
๔	มีการทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด	<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ	✓		

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง <๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง >๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ความเห็นเพิ่มเติม
<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และการประชาสัมพันธ์</u> <u>การจัดเก็บภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอลดพื้นที่จำหน่าย สินค้าลง เพื่อให้ค่านวนภาษีน้อยลงและประหยัด งบประมาณกว่าปกติ	มีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่าง ใกล้ชิดมีการสอบถามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับสินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ ผลประโยชน์จากองค์กร	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับ วินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ใน หน่วยงาน
<u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำ สัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัวตนเอง หรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับ วินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ใน หน่วยงาน
<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ	ทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการ เบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และ</u> <u>การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บ</u> <u>ภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการ ขอลดพื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้ค่านวนภาษีน้อยลงและ ประหยัดงบประมาณกว่าปกติ	-	-
๒	<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับ</u> <u>สินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ ผลประโยชน์จากองค์กร	-	-
๓	<u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำ สัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัท ของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ ตนเองมีส่วนอยู่	-	-
๔	<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้</u> <u>ในเรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงาน ต่างๆ รถยนต์ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอสว่าง จังหวัดหนองคาย	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
โอกาส/ความเสี่ยง	<u>โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่และการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีตำบลบ้านม่วง</u> - เจ้าหน้าที่ร่วมกับร้านค้า มีการขอลดพื้นที่จำหน่ายสินค้าลง เพื่อให้จำนวนภาษีน้อยลงและประหยัดงบประมาณกว่าปกติ
	<u>การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับสินบน</u> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร
	<u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่
	<u>การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว</u> - เช่น การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถยนต์ส่วนกลาง ไฟฟ้า ฯลฯ
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	() ยังไม่ได้ดำเนินการ (✓) เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง () เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน () ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม () เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง - มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงานเป็นประจำทุกเดือน