



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ โทร.๐๔๓ - ๙๘๑๒๕๘

ที่ สน ๗๑๗๐๑/ ๔๓

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ตามที่สำนัก/กอง ได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อรองรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานของภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี นั้น

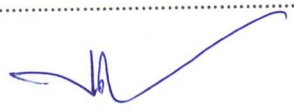
บัดนี้ ได้ดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามรายงานที่แนบมา พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสาวชนิษฐา อินโสภา)

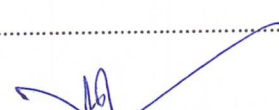
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

คำสั่งของผู้บริหารท้องถิ่น


(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ตุลาคม ๒๕๖๔

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. การระบุความเสี่ยง	๓
๘. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๔
๙. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๕
๑๐. เทคนิคการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต	๕
๑๑. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๖
๑๒. แผนภูมิความเสี่ยง	๙
๑๓. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐
๑๔. รายงานผลการจัดการความเสี่ยง	๑๔

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลงิ้วทองใต้
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อองค์กรกำกับ ดูแล

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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

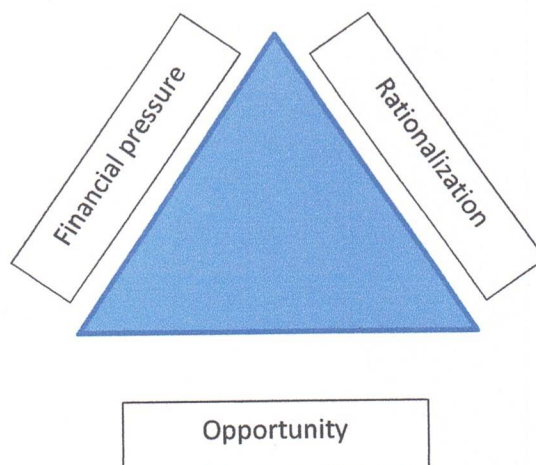
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายใน มีจุดอ่อน และRationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



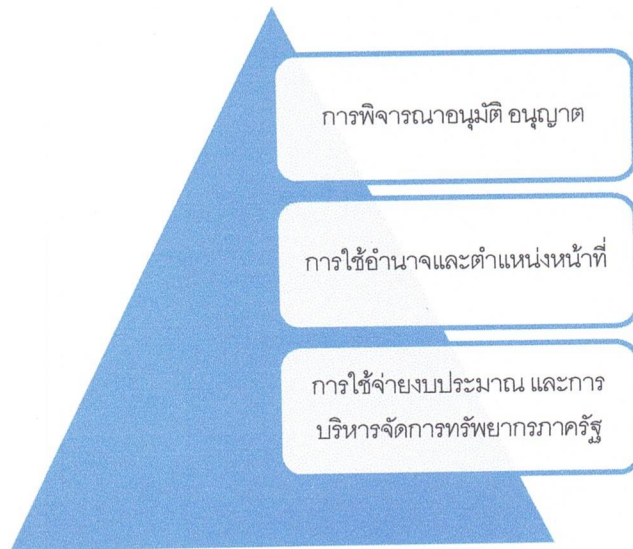
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๖ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๗. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำเข้าข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน

เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องอื่นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริตหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีการดำเนินการอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

๘. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยง เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากข้อมูลเป็นเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
๑	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๒	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง
๔	มาก	มีโอกาสเกิดขึ้นมาก
๕	มากที่สุด	มีโอกาสเกิดขึ้นมากที่สุด

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ส่งผลต่อบุคลากร

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
๑	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน
๒	น้อยมาก	ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	บรรยากาศการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม
๔	มาก	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
๕	มากที่สุด	ลงโทษทางวินัยอย่างร้ายแรง

๙. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมากมาทำการหาค่าเฉลี่ยรวม ซึ่งจะได้ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก ผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี	มาตรการควบคุม
ระดับความเสี่ยงต่ำ	๑ - ๓ คะแนน	เขียว	ยอมรับความเสี่ยง
ระดับความเสี่ยงปานกลาง	๔ - ๙ คะแนน	เหลือง	ยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการควบคุม
ระดับความเสี่ยงสูง	๑๐ - ๑๖ คะแนน	ส้ม	ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้
ระดับความเสี่ยงสูงมาก	๑๗ - ๒๕ คะแนน	แดง	ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยง ความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิกเปลี่ยนแปลง กิจกรรม

ตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						

๑๐. เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต

- การระดมสมอง
- workshop
- การออกแบบสอบถาม
- ถกเถียง หยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิด
- การสัมภาษณ์
- เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติกับองค์กรอื่น

๑๑. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานหรือด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ศึกษาถึงปัญหาและแนวโน้มโอกาสของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานหรือด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
(๑) จัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือมีการจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด	เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามประกาศระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	๕	๔	๒๐	๑
(๒) การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว	ผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการอาจมีการสั่งใช้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลโดยไม่ได้อนุญาตจากผู้บังคับบัญชา	เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตเชิงเวลาเบียดบังเวลาราชการ เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในเรื่องการนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว	๕	๓	๑๕	๓

ประเด็น ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับความ เสี่ยง
(๔) การ จัดซื้อจัด จ้างอาหาร กลางวันของ สถานศึกษา ในสังกัด องค์การ บริหารส่วน ตำบล หม้อทองใต้	ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ จัดซื้อจัดจ้าง ค่อนข้างมาก และมี การปรับเปลี่ยน ระเบียบอยู่ตลอด กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างอาจมีหลาย ขั้นตอน จึงอาจทำให้ เกิดข้อผิดพลาดได้	เพื่อให้การ จัดซื้อจัดจ้าง อาหารกลางวัน ของสถานศึกษา ในสังกัด องค์การบริหาร ส่วนตำบลฯ เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ กรรมและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ป้องกันการ ทุจริตในองค์กร	๔	๔	๑๖	๒
(๕) การ ดำเนินการ ป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัย	การดำเนินการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยยังไม่ ครบถ้วนตามรูปแบบ และผู้รับผิดชอบงาน ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ขาดความรู้ความ ชำนาญที่ต้องอาศัย หลักวิชาการในการ ดำเนินงานเฉพาะทาง	เพื่อให้การ ปฏิบัติงานด้าน การป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัยเป็นไป ตามระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง สามารถ ดำเนินการ ช่วยเหลือ ประชาชนได้ ทันเวลา	๓	๓	๙	๕

ประเด็น ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับความ เสี่ยง
(๖)โครงการ เศรษฐกิจ ชุมชน (การ ชำระคืน เงินทุน โครงการ เศรษฐกิจ ชุมชน)	๑. การเกิดปัญหา โรคระบาดเกิด อุบัติภัยหรือภัย ธรรมชาติทำให้ ประสบปัญหาการ ขาดทุนในการ ดำเนินงานของกลุ่ม อาชีพหรือกลุ่ม เกษตรกร จึงไม่ สามารถชำระคืน เงินกู้ยืมได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด	เพื่อให้การ ดำเนินงาน โครงการ เศรษฐกิจชุมชน ปฏิบัติเป็นไป ตามระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง ลดปัญหาการ เกิดหนี้ค้าง ชำระ ซึ่งอาจจะ ก่อให้เกิดหนี้สูญ กลุ่มอาชีพหรือ กลุ่มเกษตรกร ไม่สามารถชำระ คืนเงินทุนได้	๕	๒	๑๐	๔

๑๒. แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕					
	๔				(๔)	(๑)
	๓			(๕)		(๒)
	๒					(๖)
	๑					(๓)
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง				

จากการจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๑. จัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	ลำดับ ๑ (ระดับความเสี่ยงสูงมาก = ๒๐ คะแนน)
๒. การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้	ลำดับ ๒ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๖ คะแนน)
๓. การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว	ลำดับ ๓ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๕ คะแนน)
๔. โครงการเศรษฐกิจชุมชน (การชำระคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน)	ลำดับ ๔ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๐ คะแนน)
๕. การดำเนินการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ลำดับ ๕ (ระดับความเสี่ยงปานกลาง = ๙ คะแนน)
๖. การรับผลประโยชน์หรือการรับสินบนหรือรับของขวัญหรือรับของกำนัลจากร้านค้าที่มีมูลค่าสูง	ลำดับ ๖ (ระดับความเสี่ยงปานกลาง = ๕ คะแนน)

๑๓. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง	มาตรการการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑.การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือมีการจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด	๑. หัวหน้าส่วนราชการมีการกำกับควบคุม ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายอย่างเคร่งครัด ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย โดยการมอบนโยบายของผู้บริหาร การเผยแพร่กิจกรรมด้านการส่งเสริมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต รวมถึงกำหนดมาตรการขึ้นมาควบคุม	ต.ค.๖๔ - ก.ย. ๖๕	กองคลัง

ความเสี่ยง	มาตรการการ ดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒.การนำทรัพย์สินของ หน่วยงานไปใช้ส่วนตัว - ผู้บริหารและหัวหน้าส่วน ราชการอาจมีการสั่งใช้ บุคลากรขององค์การ บริหารส่วนตำบลไปใช้เพื่อ การส่วนตัว สั่งใช้ในเวลา ราชการ ทำให้เกิดการ ทุจริตเชิงเวลา เบียดบัง เวลาการปฏิบัติราชการ และบางครั้งอาจนำ รถยนต์ส่วนกลางไปใช้ใน กิจกรรมส่วนตัวด้วย	๑.ผู้บังคับบัญชากำกับให้บุคลากร ได้ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒.ปรับปรุงการกำหนดปริมาณการเบิก น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น โดย กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิง และปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง ที่เบิกจ่ายแต่ละครั้ง ๓.ปรับปรุงการวางระบบการควบคุม และติดตามผลการใช้รถยนต์ จักรยานยนต์ รวมถึงผู้รับผิดชอบใน การทำหน้าที่พนักงานขับรถยนต์จัด บันทึกรายละเอียดการใช้รถส่วนกลาง ให้เป็นปัจจุบัน ๔.เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและ การป้องกันและปราบปรามการทุจริต และประพฤติมิชอบให้บุคลากรใน หน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายโดย การมอบนโยบายของผู้บริหาร	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	สำนักปลัด ทุกสำนัก/กอง
๓.การรับผลประโยชน์หรือ การรับสินบนหรือรับ ของขวัญหรือรับของกำนัล จากร้านค้าที่มีมูลค่าสูง - อาจมีการรับของขวัญ หรือของรางวัลหรือของ กำนัลจากร้านค้าที่มีมูลค่า สูงเพื่อหวังขายสินค้าใน อนาคตอาจนำไปสู่การ จัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตาม ข้อกำหนด	๑.หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับ ควบคุม ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นตามระเบียบ ๒.กำหนดมาตรการขึ้นมาควบคุม เช่น มาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์การ บริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ใส สะอาด ๓.นโยบายไม่รับของขวัญ ๔.นโยบายต่อต้านการรับสินบน เพื่อ ป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	ทุกสำนักกอง

ความเสี่ยง	มาตรการการ ดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔.การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ - ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน จึงอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	๑.ผู้บังคับบัญชาดำเนินการควบคุมกำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีการ และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๒.เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงานเพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายโดยการมอบนโยบายของผู้บริหาร การเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต รวมถึงการกำหนดมาตรการขึ้นมาควบคุม ได้แก่ - นโยบายไม่รับของขวัญ - นโยบายการต่อต้านการรับสินบนเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ - การเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ สุจริต โปร่งใส องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ใสสะอาด	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	กองการศึกษา /ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยง	มาตรการการ ดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๕.การดำเนินการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - การดำเนินการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่ครบถ้วนตามรูปแบบและผู้รับผิดชอบงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขาดความรู้ความชำนาญที่ต้องอาศัยหลักวิชาการในการดำเนินงานเฉพาะทาง	๑.กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมให้ครบถ้วนทุกรูปแบบ ๓.ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อร่วมดำเนินงาน ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ต.ค.๖๔ – ก.ย.๖๕	สำนักปลัด
๖.โครงการเศรษฐกิจชุมชน (การชำระคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน) - การเกิดปัญหาโรคระบาดเกิดอุบัติภัยหรือภัยธรรมชาติทำให้ประสบปัญหาการขาดทุนในการดำเนินงานของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร จึงไม่สามารถชำระคืนเงินกู้ยืมได้ตามระยะเวลาที่กำหนด - กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรขาดความรู้ความเข้าใจด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงิน ด้านการผลิตด้านการบริหารจัดการ และด้านการตลาดทำให้การดำเนินงานของกลุ่มประสบปัญหาขาดทุนไม่สามารถชำระคืนเงินกู้ยืมได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	๑.รับฟังกรณีเกิดปัญหาและอุปสรรคต่างๆ มีการแจ้งปรับการชำระให้จำนวนเงินน้อยลงแต่ให้ชำระต่อเนื่องเพื่อเพิ่มสภาพคล่องให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร ๒.จัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระหนี้ และจัดประชุมรับฟังความคิดเห็นปัญหาและอุปสรรคของการดำเนินงานของกลุ่มกรณีไม่สามารถชำระคืนเงินทุนได้ตามระยะเวลาที่กำหนด ๓.กรณีเกิดเหตุสุดวิสัย หรือเกิดภัยพิบัติโรคระบาดต่างๆ ที่กระทบต่อการดำเนินงานของกลุ่มให้กลุ่มยื่นคำร้องขอผ่อนผันหรือเลื่อนการชำระเงินคืนพร้อมชี้แจงเหตุผลต่อองค์การบริหารส่วนตำบลและสภาตำบล โดยเร่งด่วนเพื่อให้พิจารณาผ่อนผันหรือเลื่อนกำหนดชำระ ๔.จัดอบรมให้คำแนะนำเกี่ยวกับการดำเนินงานของโครงการเศรษฐกิจชุมชน แผนการลงทุน แผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการคืนทุน เน้นใช้ภูมิปัญญาและจัดหาวัตถุดิบในท้องถิ่นเพื่อลดต้นทุน	ต.ค.๖๔ – ก.ย.๖๕	กองสวัสดิการสังคม

๑๔. ผลการจัดการความเสี่ยง

๑๐.๑ ประโยชน์ของการวิเคราะห์ความเสี่ยง

(๑) บุคลากรเกิดความตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในระบบงานหรือการปฏิบัติงานโดยไม่ตั้งใจและปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในระบบงานหรือการปฏิบัติงานให้ถูกต้องยิ่งขึ้น

(๒) หน่วยงานที่พบปัญหาความเสี่ยง ได้มีการปรับปรุงแก้ไข หรือมีการกำหนดมาตรการ หรือแนวทางปฏิบัติ ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นในหน่วยงาน

(๓) เป็นฐานข้อมูลและองค์ความรู้สำหรับการบริหาร และการปฏิบัติงานเพื่อลดปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมุ่งสู่องค์กรปลอดจากการทุจริต

๑๐.๑ ปัญหาและอุปสรรคของการวิเคราะห์ความเสี่ยง

(๑) การวิเคราะห์ปัญหายังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน ทำให้บางกิจกรรมยังมีความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับอยู่ภายใต้กิจกรรม

(๒) การพบปัญหาความเสี่ยง ยังใช้ระยะเวลาในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขที่ล่าช้า ทำให้ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ยังคงมีการปฏิบัติงานตามแบบวิธีเดิม

(๓) หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ หรือยังมองไม่เห็นปัญหาที่เกิดขึ้นที่จะส่งผลกระทบต่อบุคลากร หรือองค์กรจึงเกิดการเพิกเฉย หรือไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่ถูกต้อง

๑๐.๓ แนวทางปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยง

(๑) เร่งดำเนินการจัดอบรมหรือสัมมนา เพื่อให้บุคลากรทราบและตระหนักถึงหลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามระเบียบ การศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือบทลงโทษหากพบผู้กระทำการฝ่าฝืน เพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน หรือการหาช่องทางเพื่อกระทำการทุจริต

(๒) นำประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ที่มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาปรับปรุงแก้ไขเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน

(๓) กำหนดให้มีมาตรการหลักเกณฑ์ หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องชัดเจนเพิ่มมากขึ้น ในรายละเอียดการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ โดยอาจกำหนดให้เป็นข้อตกลงการปฏิบัติราชการระหว่างผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าทุกสำนัก/กอง เพื่อเพิ่มศักยภาพขององค์กรในด้านความโปร่งใสและปลอดจากการทุจริต

