



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน
อำเภอโพธิ์สวรรค์ จังหวัดนครพนม

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านกรทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและ ผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของ รัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อย กว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า ไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ดังนั้น เพื่อเป็นขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล หรือการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี(Good Governance) โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่ง ในการขับเคลื่อน ธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลง วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการ ตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	๒
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๔
๗. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๙. การระบุความเสี่ยง	๕
๑๐. การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๕
๑๑. ระดับความเสี่ยง	๖
๑๒. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗
๑๓. แผนบริหารความเสี่ยง	๘
๑๔. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๙
๑๕. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๐
๑๖. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๒
๑๗. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๔

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน อำเภอโพนสวรรค์ จังหวัดนครพนม

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความ เสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดีพ.ศ.๒๕๕๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่า การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีได้แก่การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุข แก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหาร จัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

๑. ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

- ๑.๑ ภัยธรรมชาติ(Natural Environment)
- ๑.๒ เศรษฐกิจ (Economic)
- ๑.๓ การเมือง (Political)
- ๑.๔ สังคม (Social)
- ๑.๕ เทคโนโลยี(Technological)

๒. ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

- ๒.๑ คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
- ๒.๒ โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
- ๒.๓ รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนด นโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไข ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน
- ๒.๔ บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์
- ๒.๕ ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
- ๒.๖ รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและ พนักงานในองค์กร
- ๒.๗ ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมายทิศทางเดียวกัน ในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ใน การปฏิบัติราชการ

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน ตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

- ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้
- ๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O : Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. **ความเสี่ยงด้านการเงิน (F : Financial Risk)** เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. **ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk)** เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การต่างๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ ปัจจุบัน (ระเบียบล่าช้า)

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

๑. **สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment)** เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรม องค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงาน ทรัพยากร การบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. **การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)** องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. **การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification)** เป็นการรวบรวม เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. **การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมิน ความเสี่ยงที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมิน ความเสี่ยง จากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕. **การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)** เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถ บ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอัน เหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธีดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอัน ที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธีคือ

๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย หรือ โอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานของ องค์กรมี ความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมี วิธีการหรือสามารถ ป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

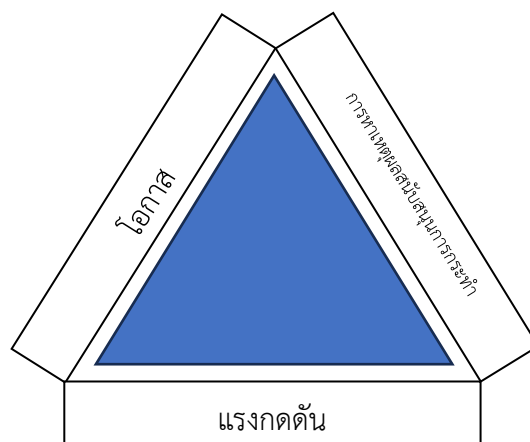
๖. **กิจกรรมการควบคุม (Control Actives)** คือการกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่าง ๆ ที่ จะกระทำ เพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การ กำหนด กระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กรเพื่อเป็นการสร้าง ความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศ และการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยงประจำ องค์การว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย แรงกดดัน หรือ แรงจูงใจ หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายใน ขององค์กรมีจุดอ่อน และ การหา เหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต



๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๗.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต (ภารกิจ ให้บริการ ประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๗.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๗.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายการงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุญาต
๒. ความเสี่ยงความทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากร

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ความเสี่ยงที่เคยเกิด	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
การจ่ายเบี้ยยังชีพ เช่น การจ่ายเงินที่คลาดเคลื่อนหรือเสียสิทธิ เนื่องจาก การย้ายเข้า - ย้ายออก		/
การจัดเก็บรายได้ เช่น ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางส่วน ไม่เข้าใจในการกำหนด อัตราการเก็บภาษี และไม่รับใบเสร็จรับเงินหรือทำ ใบเสร็จหาย เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง		/
การเบิกจ่ายวัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า เช่น เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายวัสดุเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าในจุดต่างๆ โดยไม่มีภาระบุงำนวนต่อครั้ง หรือไม่มีรายงาน การซ่อมแซม แล้วนำวัสดุไปใช้ส่วนตัว		/

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีชมพู : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการงานที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีชมพู	สีแดง
<u>การจ่ายเบี้ยยังชีพ</u> เช่น การจ่ายเงินที่คลาดเคลื่อนหรือเสียสิทธิ เนื่องจากการ ย้ายเข้า - ย้ายออก		/		
<u>การจัดเก็บรายได้</u> เช่น ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางส่วน ไม่เข้าใจในการกำหนด อัตราการเก็บภาษี และไม่รับใบเสร็จรับเงินหรือทำ ใบเสร็จหาย เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง		/		
<u>การเบิกจ่ายวัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า</u> เช่น เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายวัสดุเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าในจุดต่างๆ โดยไม่มีการระบุจำนวนต่อครั้ง หรือไม่มีรายงานการ ซ่อมแซม แล้วนำวัสดุไปใช้ส่วนตัว		/		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ เป็นการนำโอกาสหรือความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

(๑) ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้โดยค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

(๒) ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

(๑) กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

(๒) กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

(๓) กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวกับผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

(๔) กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการระวัง	ระดับความ รุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
<u>การจ่ายเบี้ยยังชีพ</u> เช่น การจ่ายเงินที่คลาดเคลื่อนหรือเสียสิทธิ เนื่องจากการย้ายเข้า – ย้ายออก	๒	๒	๔
<u>การจัดเก็บรายได้</u> เช่น ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางส่วน ไม่เข้าใจใน การกำหนดอัตราการเก็บภาษี และไม่ รับใบเสร็จรับเงินหรือทำใบเสร็จหาย เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง	๒	๒	๔
<u>การเบิกจ่ายวัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า</u> เช่น เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายวัสดุเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าในจุดต่างๆ โดยไม่มีการระบุ จำนวนต่อครั้ง หรือไม่มีรายงานการ ซ่อมแซม แล้วนำวัสดุไปใช้ส่วนตัว	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตาราง
ที่ ๓ มา ทำการ ประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับ
คุณภาพการ จัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะ
แบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร
ไม่มี ผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบ
ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึง
ผู้ให้บริการ/ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับ ปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
<u>การจ่ายเบี้ยยังชีพ</u> เช่น การจ่ายเงินที่คลาดเคลื่อนหรือ เสียชีวิต เนื่องจากการย้ายเข้า – ย้ายออก	ดี	/		
<u>การจัดเก็บรายได้</u> เช่น ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางส่วน ไม่ เข้าใจในการกำหนดอัตราการ เก็บภาษี และไม่รับ ใบเสร็จรับเงินหรือทำใบเสร็จ หาย เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีไม่ ถูกต้อง	ดี	/		
<u>การเบิกจ่ายวัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า</u> เช่น เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายวัสดุเพื่อ ซ่อมแซมไฟฟ้าในจุดต่างๆ โดยไม่ มีการระบุจำนวนต่อครั้ง หรือไม่ มีรายงานการซ่อมแซม แล้วนำ วัสดุไปใช้ส่วนตัว	ดี	/		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	<u>การจ่ายเบี้ยยังชีพ</u> เช่น การจ่ายเงินที่คลาดเคลื่อนหรือเสียชีวิต เนื่องจากการย้ายเข้า – ย้ายออก	- ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมและติดตาม การ สอบทานและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสิทธิจากต้นสังกัดของผู้ที่ โอนย้ายเข้ามาอยู่ใหม่ เพื่อลดการซ้ำซ้อนในการ เบิกจ่าย

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๒	<u>การจัดเก็บรายได้</u> เช่น ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางส่วน ไม่เข้าใจในการกำหนดอัตราการเก็บภาษี และไม่รับใบเสร็จรับเงินหรือทำใบเสร็จหาย เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง	- จัดทำขั้นตอน/แผนการปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่ออกจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ตามหมู่บ้าน ให้ชัดเจน - สร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักเรื่องกฎ ระเบียบ และโทษจาก การทุจริต ทั้งทางอาญา วินัยและละเมิด
๓	<u>การเบิกจ่ายวัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า</u> เช่น เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายวัสดุเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าในจุดต่างๆ โดยไม่มีการระบุจำนวนต่อครั้ง หรือไม่มีรายงานการซ่อมแซม แล้วนำวัสดุไปใช้ส่วนตัว	- ก่อนดำเนินการเบิกวัสดุไฟฟ้า ให้แจ้งต่อผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง - ให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการซ่อมแซมวัสดุไฟฟ้า พร้อมทั้งลงทะเบียนการควบคุมวัสดุ เพื่อรับรู้ถึงวัสดุคงคลัง เป็นแนวทางในการจัดหาวัสดุในครั้งถัดไป

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือ แก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการ ทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	- ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมและติดตาม การสอบทานและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสิทธิจากต้นสังกัดของผู้ที่โอนย้ายเข้ามาอยู่ใหม่ เพื่อลดการซ้ำซ้อนในการเบิกจ่าย	<u>การจ่ายเบี้ยยังชีพ</u> เช่น การจ่ายเงินที่คลาดเคลื่อนหรือเสียสิทธิ เนื่องจากการย้ายเข้า – ย้ายออก	/		
๒	- จัดทำขั้นตอน/แผนการปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่ออกจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ตามหมู่บ้าน ให้ชัดเจน - สร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนัก เรื่องกฎ ระเบียบ และโทษจาก การทุจริต ทั้งทางอาญา วินัยและละเมิด	<u>การจัดเก็บรายได้</u> เช่น ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางส่วน ไม่เข้าใจในการกำหนดอัตราการเก็บภาษี และไม่รับใบเสร็จรับเงินหรือทำใบเสร็จหาย เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง	/		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๓	- ก่อนดำเนินการเบิกวัสดุไฟฟ้า ให้ แจ้งต่อผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง - ให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการ ซ่อมแซมวัสดุไฟฟ้าพร้อมทั้ง ลงทะเบียนการควบคุมวัสดุ เพื่อ รับรู้ถึงวัสดุคงคลัง เป็นแนวทางใน การจัดหาวัสดุในครั้งถัดไป	<u>การเบิกจ่ายวัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า</u> เช่น เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายวัสดุเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าในจุดต่างๆ โดยไม่มีการระบุ จำนวนต่อครั้ง หรือไม่มีรายงาน การซ่อมแซม แล้วนำวัสดุไปใช้ ส่วนตัว	/		

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง) : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำ
กิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้) : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตาม
มาตรการ/นโยบาย/ โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง
น้อยลงกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ) : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/
โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

สำหรับในขั้นตอนที่ ๗ จะเป็นการนำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตจาก ตาราง
ตาม ขั้นตอนที่ ๖ ออกตามสถานะความเสี่ยง ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ใน
ข่ายที่ยัง แก้ไขไม่ได้จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบ บริหาร ความ
เสี่ยง ออกเป็น ดังนี้

(๑) เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

(๒) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

(๓) ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<u>การจ่ายเบี้ยยังชีพ</u> เช่น การจ่ายเงินที่คลาดเคลื่อนหรือเสีย สิทธิ เนื่องจากการย้ายเข้า – ย้าย ออก	- ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมและ ติดตาม การสอบทานและ กำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ อย่าง เคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสิทธิจากต้น สังกัดของผู้ที่โอนย้ายเข้ามาอยู่ใหม่ เพื่อลดการซ้ำซ้อนในการเบิกจ่าย	/		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๒	การจัดเก็บรายได้ เช่น ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางส่วน ไม่ เข้าใจในการกำหนดอัตราการเก็บ ภาษี และไม่รับใบเสร็จรับเงินหรือ ทำใบเสร็จหาย เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ภาษีไม่ถูกต้อง	- จัดทำขั้นตอน/แผนการ ปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่ออก จัดเก็บภาษีนอกสถานที่ตาม หมู่บ้าน ให้ชัดเจน - สร้างความรู้ความเข้าใจและความ ตระหนัก เรื่องกฎ ระเบียบ และ โทษจาก การทุจริต ทั้งทางอาญา วินัยและละเมิด	/		
๓	<u>การเบิกจ่ายวัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า</u> เช่น เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายวัสดุเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าในจุดต่างๆ โดยไม่มีการระบุ จำนวนต่อครั้ง หรือไม่มีรายงาน การซ่อมแซม แล้วนำวัสดุไปใช้ ส่วนตัว	- ก่อนดำเนินการเบิกวัสดุไฟฟ้า ให้ แจ้งต่อผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง - ให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการ ซ่อมแซมวัสดุไฟฟ้าพร้อมทั้ง ลงทะเบียนการควบคุมวัสดุ เพื่อ รับรู้ถึงวัสดุคงคลัง เป็นแนวทางใน การจัดหาวัสดุในครั้งถัดไป	/		

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน อำเภอพนมทวน จังหวัดนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน การดำเนินการ	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยง						มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก			สูงสุด
๑	การจ่ายเบี้ยยังชีพ การจ่ายเงินที่ คลาดเคลื่อนหรือ เสียสิทธิเนื่องจาก การย้ายเข้า- ย้าย ออกและ เจ้าหน้าที่หา ช่องทางรับเงินนั้น แทน	ผู้มีสิทธิรับเงิน ไม่ได้รับตามสมควร โดยแจ้งว่าผิดพลาด จากผู้มีสิทธิเอง	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหา ทางการเงิน	ผู้บังคับบัญชา ควบคุมการรายงาน อย่างใกล้ชิด และ ให้เจ้าหน้าที่ออก พื้นที่เพื่อซักซ้อม ความเข้าใจกับผู้มี สิทธิรับ		/						๑. ผู้บังคับบัญชา มีการ ควบคุมและติดตาม การ สอบทานและ กำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด ๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สิทธิจากต้นสังกัดของผู้ที่ โอนย้ายเข้ามาอยู่ใหม่ เพื่อ ลดการซ้ำซ้อนในการ เบิกจ่าย	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การเสียสิทธิที่ควร ได้รับ
๒	การจัดเก็บรายได้ ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีบางส่วน ไม่ เข้าใจในการ กำหนดอัตราการ เก็บภาษี และไม่ รับใบเสร็จรับเงิน หรือทำใบเสร็จ หาย เจ้าหน้าที่ จัดเก็บภาษีไม่ ถูกต้อง	เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ภาษีไม่ถูกต้อง และรับเงินแต่ไม่ ออกใบเสร็จให้ผู้ ชำระภาษีทุกครั้ง	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมดูแลอย่าง ใกล้ชิด	ทำรายงานการใช้ ใบเสร็จ ประจำเดือน		/						๑. ผู้บังคับบัญชามี การ ควบคุม และ ติดตามการ ทำงาน อย่างใกล้ชิด ๒ .จัดทำขั้นตอน/แผนการ ปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่ ออกจัดเก็บภาษีนอก สถานที่ตามหมู่บ้าน ให้ ชัดเจน ๓ . สร้างความรู้ความ เข้าใจและความตระหนักรู้ แก่บุคลากรเรื่องกฎ ระเบียบและโทษ จากการ ทุจริต ทั้ง ทางอาญา วินัย และ ละเมิด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ การชำระภาษี

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน การดำเนินการ	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๓	การเบิกจ่ายวัสดุ ซ่อมแซมไฟฟ้า เจ้าหน้าที่เบิกจ่าย วัสดุเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าในจุดต่างๆ โดยไม่มีการระบุ จำนวนต่อครั้ง หรือไม่มีรายงาน การซ่อมแซม แล้วนำวัสดุไปใช้ ส่วนตัว	วัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่เพียงพอต่อการ ใช้งาน เนื่องจากมี การสูญหาย	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ๒. เจ้าหน้าที่ขาดการ แบ่งแยกระหว่าง ประโยชน์ส่วนบุคคล กับประโยชน์ส่วนรวม ๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหา ทางการเงิน	ทะเบียนคุมวัสดุ		/						๑. ก่อนดำเนินการเบิก วัสดุไฟฟ้า ให้แจ้งต่อ ผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง ๒. ให้เจ้าหน้าที่รายงาน ผลการซ่อมแซมวัสดุ ไฟฟ้าพร้อมทั้ง ลงทะเบียนการควบคุม วัสดุ เพื่อรับรู้ถึงวัสดุคง คลัง เป็นแนวทางในการ จัดหาวัสดุในครั้งถัดไป	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ ไฟฟ้าส่องสว่าง ในการสำรวจ

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การจ่ายเบี้ยยังชีพ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	การจ่ายเงินที่คลาดเคลื่อนหรือเสียสิทธิเนื่องจากการย้ายเข้า- ย้ายออกและเจ้าหน้าที่หาช่องทางรับเงินนั้นแทน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- มีการควบคุมและติดตามการทำงานและกำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด - ปลูกฝังคุณธรรมแก่บุคลากรทุกระดับชั้น
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการเสียสิทธิที่ควรได้รับ
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การจัดเก็บรายได้
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง และรับเงินแต่ไม่ออกใบเสร็จให้ผู้ชำระภาษีทุกครั้ง
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชามี การ ควบคุม และ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด ๒ .จัดทำขั้นตอน/แผนการปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่ออกจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ตามหมู่บ้าน ให้ชัดเจน ๓ . สร้างความรู้ความ เข้าใจและความตระหนักรู้แก่บุคลากรเรื่องกฎ ระเบียบและโทษ จากการทุจริต ทั้ง ทางอาญา วินัย และ ละเมิด
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสม ยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการชำระภาษี
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การเบิกจ่ายวัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	วัสดุซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน เนื่องจากมีการสูญหาย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ก่อนดำเนินการเบิกวัสดุไฟฟ้า ให้แจ้งต่อผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง ๒. ให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการซ่อมแซมวัสดุไฟฟ้าพร้อมทั้งลงทะเบียนการควบคุมวัสดุ เพื่อรับรู้ถึงวัสดุคงคลัง เป็นแนวทางในการจัดหาวัสดุในครั้งถัดไป
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ☐ ☐ ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับไฟฟ้าส่องสว่าง ในการสัญจร
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	