



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ สำนักปลัด อบต.

ที่ นม ๙๕๐๐๑/

วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ ได้จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔ เพื่อให้การปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยพิจารณาสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย(ฉบับชั่วคราว) พ.ศ.๕๕๗ พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) กำหนดให้ปลูกฝังค่านิยม คุณธรรม จริยธรรม และจิตสำนึกในการรักษาคีร์ศรีความเป็นข้าราชการและความซื่อสัตย์สุจริต ควบคู่กับการบริหารจัดการ ภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ รวมถึง คำสั่ง คณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ได้มีคำสั่งให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือ แนวทางป้องกันและแก้ปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการองหน่วยงานของรัฐโดยมุ่งเน้นการสร้าง ธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวังเพื่อสกัด กันมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ ตามนโยบายคณะรัฐมนตรีที่พลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี ได้แถลงต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๗ ๑๑๐ เรื่องการส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาล

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) และได้ทำการจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายนี้)

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

การดำเนินโครงการ/กิจกรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ ได้ดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ดังนี้

๑. การสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมจริยธรรมไม่กระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยการประกาศใช้ประมวลจริยธรรมของข้าราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสายออ และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสายออ เรื่องกำหนดนโยบายความโปร่งใสและตรวจสอบได้และจัดทำแผนปฏิบัติการ

ป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๐ โดยได้แจ้งแนวทางการปฏิบัติให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสายออได้รับทราบและถือปฏิบัติ

๒. กฎระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน บัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ โดยที่ในปัจจุบันกฎระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน และการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตามนโยบาย ทำให้บุคลากรผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ ได้ตระหนักถึงปัญหาดังกล่าว จึงมีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความรู้ความสามารถและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เพื่อลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และลดโอกาสที่มีความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน

๓. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสายออ ได้เข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมิน รวมทั้งการเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ จึงได้จัดส่งบุคลากรเข้าร่วมประชุมอบรมทุกครั้งที่ได้รับแจ้ง และได้มีการนำความรู้มาถ่ายทอดให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ เพื่อจัดเตรียมหลักฐานการประเมินให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และตัวชี้วัด

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของ ความเสี่ยงต่างๆเพื่อประเมินโอกาส และผลกระทบของความเสี่ยง ดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวสพัตต์ อะโรคา)
นักทรัพยากรบุคคล ชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

15/6/๖๐

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง (จรีพร เดชสันเทียะ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

(นางแสงอรุณ จรัสแสงไพบูลย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

(นายเอน หอมสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๖๓



องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ขององค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริตเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๕
ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๖
๓. กรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๖
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๘
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๘
๖. ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน	๙
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๑๐
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๓
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๑๔
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๖
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๗
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๘
ขั้นตอนที่ ๗ จัดระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๙
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๒๐
ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๒๑
ภาคผนวก	

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ ๑	ตารางระบุความเสี่ยง ๑๑
ตารางที่ ๒	ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง ๑๔
ตารางที่ ๓	SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ ๑๕
ตารางที่ ๓.๑	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๑๕
ตารางที่ ๓.๒	ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard ๑๕
ตารางที่ ๔	ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ๑๖
ตารางที่ ๕	ตารางแผนบริหารความเสี่ยง ๑๗
ตารางที่ ๖	ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง ๑๘
ตารางที่ ๗	ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง ๑๙
ตารางที่ ๘	ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง ๒๐
ตารางที่ ๙	แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ๒๑
ตารางที่ ๑๐	ตารางเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี ๒๒

สแกนด้วย CamScanner

ส่วนที่ ๒

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่จะอาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากภาระงานร่วมกันโดยส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

Pre-decision VS Post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยผ่านมา มีการออกแบบแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report –Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal control-Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของ ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่อง ในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามี ความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐานCOSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑- องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒- คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓- คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔- องค์การ จูงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕- องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖- กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗- ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างรอบคอบ

หลักการที่ ๘- พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙- ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐- ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑- พัฒนาระบบเทคโนโลยีใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒- ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓- องค์การมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔- มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕- มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖- ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗- ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลสายออ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

✘ Corrective : แก้ปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่เกิดซ้ำ

✘ Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร

✘ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิดใส่ ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Know Factor) ทั้ง

ที่รู้ว่าจะไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต และหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

✚ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องกันปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



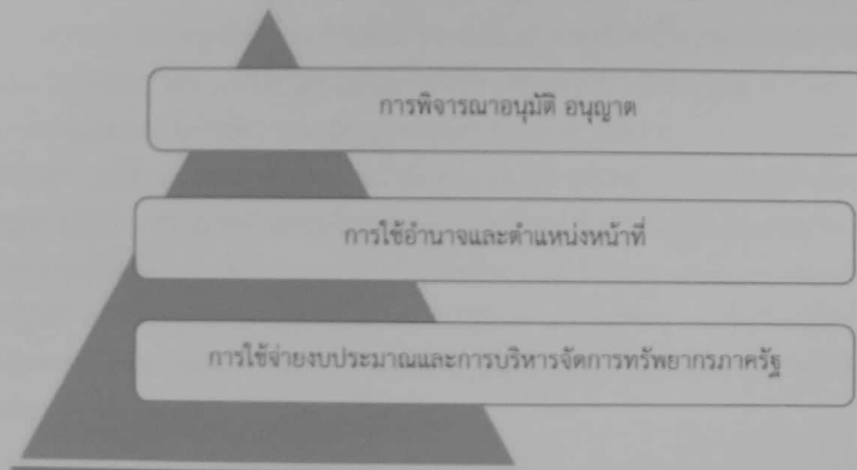
รูปองค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต
(The Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

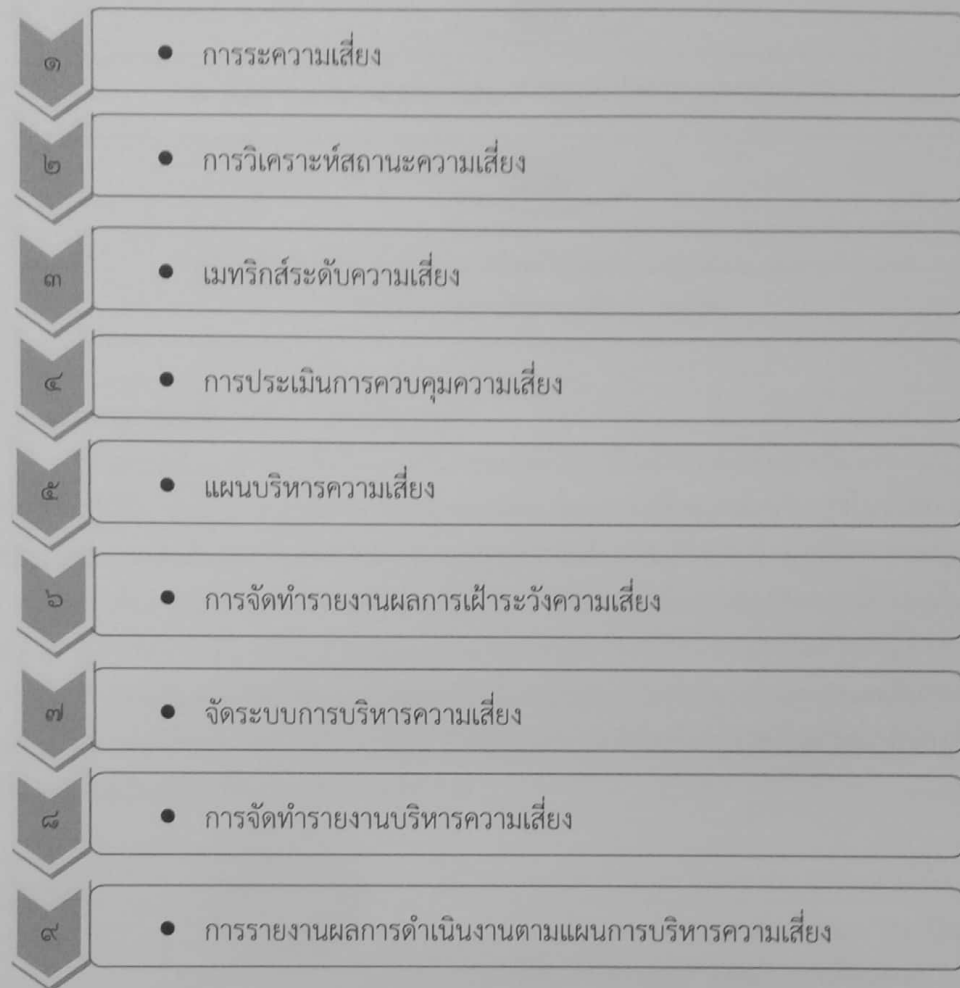
องค์การบริหารส่วนตำบลสายออประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้
๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

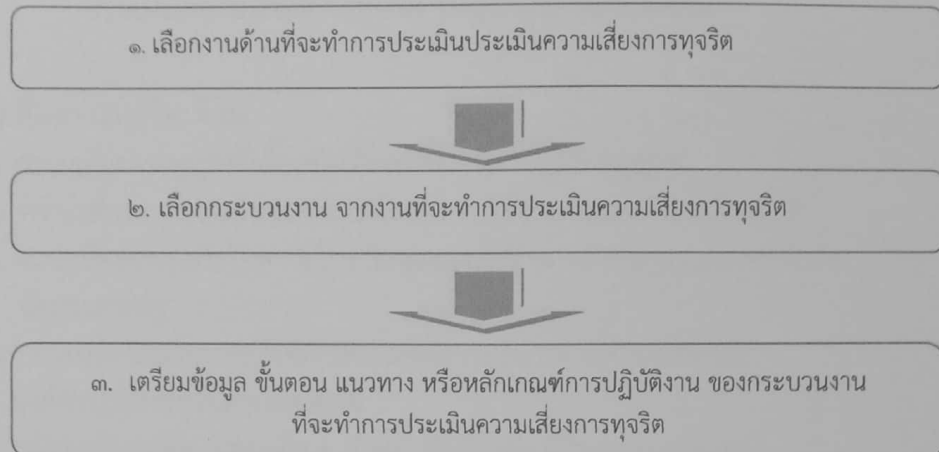


๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการงาน จากภารกิจในแต่ละประเภทที่จำทำการประเมิน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสายออก ได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้านดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐเมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตัวอย่างในการประเมินความเสี่ยง ในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของกาดำเนินเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนงานในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.๒๕๖๓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ : การประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

ผู้รับผิดชอบ : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการศึกษา

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor) การประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสายออ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการประเมินผล ๑. อปท.กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๒. นายก อบต.ให้ความเห็นชอบหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินฯ ๓. อปท. ประกาศหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินฯ ให้พนักงานส่วนตำบลในสังกัดทราบโดยทั่วกัน		✓
	ขั้นตอนที่ ๒ : จัดทำคำร้องรายบุคคล ๑. นายก อบต.และผู้บริหาร มอบนโยบายแผนปฏิบัติราชการ และเป้าหมายของ อบต. ให้แก่ ปลัด/หัวหน้าส่วน ผู้อำนวยการกอง เพื่อกำหนดเป้าหมายผลสำเร็จของ อปท. ในรอบการประเมิน ๒. ผู้ประเมินประชุมร่วมกันเพื่อกำหนดเป้าหมายองค์กร และถ่ายทอดตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของงาน ๓. ผู้ประเมินและการรับการประเมิน ร่วมกันวางแผนปฏิบัติราชการโดยกำหนดเป้าหมายระดับความสำเร็จของงาน และ		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
	พฤติกรรมที่คาดหวัง ๔. จัดทำบันทึกข้อตกลงการปฏิบัติราชการ		
	ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติ - ให้ผู้ประเมินติดตามความก้าวหน้าอย่าง ต่อเนื่อง โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนา ผลสัมฤทธิ์ของงานและพฤติกรรมของผู้รับ การประเมิน		✓
	ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ๑. ผู้ประเมินประเมินผลการปฏิบัติงานของ ผู้รับการประเมิน เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่ กำหนด และพฤติกรรมที่แสดงออกจากการ ปฏิบัติงาน ๒. ผู้ประเมินแจ้งผลการประเมินให้แก่รับ การประเมินทราบพร้อมลงลายมือชื่อผู้ รับทราบผล ๓. ผู้ประเมินเสนอผลคะแนนการประเมิน ต่อผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป แล้วจัดทำ บัญชีรายชื่อเรียงลำดับตามผลการประเมิน ของสำนัก/กอง ๔. อบต.รวบรวม และจัดเรียงผลการ ประเมินของทุกสำนัก/กอง เสนอต่อ คณะกรรมการกลั่นกรองการประเมินฯ		✓
	ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณากลั่นกรองและ เห็นชอบการประเมิน ๑. อบต. แต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรอง การประเมินฯ ๒. คณะกรรมการกลั่นกรองการประเมินฯ ประชุมให้คำปรึกษาและพิจารณากลั่นกรอง ผลการประเมินในภาพรวม และรายบุคคล ว่าการประเมินผลมีมาตรฐานความเป็น ธรรมหรือเสนอความเห็นชอบต่อ นายก อบต. ๓. นายก อบต.พิจารณาผลการประเมิน ๔. อบต. ประกาศรายชื่อผู้มีผลการประเมิน		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
	“ดีเด่น” ยกย่อง ชมเชย และสร้างแรงจูงใจ การพัฒนาผลการปฏิบัติในรอบการประเมิน ต่อไป ๕. จัดเก็บผลการประเมิน และหลักฐาน แสดงความสำเร็จของงานและสมรรถนะ สำหรับแบบประเมินผลให้เก็บสำเนาไว้ที่ สำนัก/กอง อย่างน้อย ๒ รอบการประเมิน และจัดเก็บต้นฉบับไว้ในแฟ้มประวัติราชการ		

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคต ว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานีสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานีสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานีสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานีสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการประเมินผล	✓			
	ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำคำรับรองรายบุคคล	✓			
	ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติ	✓			
	ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผลการปฏิบัติงาน		✓		
	ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณาถ่วงถ่วงและเห็นชอบ การประเมิน		✓		

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยง
การทุจริต ตามสีไฟจราจร

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความ
เสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับ
ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่น ค่า
๑-๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่า
กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้อง
ทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่า MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการ
งานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความ
เสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย
Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน
รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน
Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น x รุนแรง		
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	๓	๒	๑
๑	ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการประเมินผล		๒			๑			๒	
	ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำคำร้องรับร้องรายบุคคล		๒			๑			๒	
	ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติ		๒			๑			๒	
	ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผลการปฏิบัติงาน		๒			๒			๔	
	ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณากลับกรองและเห็นชอบการประเมิน		๒			๒			๔	

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

แนวทางในการพิจารณา

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการประเมินผล	-	-
	ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำคำร้องรับร้องรายบุคคล	-	-
	ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติ	-	-
	ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนัก/กอง	๒	-
	ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณากลับกรองและเห็นชอบการประเมิน	๒	-

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย			
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial			
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User			
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process			
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth			

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มภารกิจจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีเข้าใจความใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการ ประเมินผล	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำคำรับรอง รายบุคคล	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้ คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผลการ ปฏิบัติงาน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณา	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
กลั่นกรองและ เห็นชอบการ ประเมิน				

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำให้การประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือ กระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสดังกล่าวความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง : การประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสายฮอ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
	ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการประเมินผล	-
	ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำคำรับรองรายบุคคล	-
	ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติ	-
	ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผลการปฏิบัติงาน กลั่นกรองการประเมินฯ	-
	ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณากลั่นกรองและ เห็นชอบการประเมิน	-

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการประเมินผล		✓		
	ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำคำรับรองรายบุคคล		✓		
	ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติ		✓		
	ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผลการปฏิบัติงาน			✓	
	ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณาถ่วงดุลและเห็นชอบการประเมิน			✓	

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง<๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง>๓

สีแดง		เกินกว่าการยอมรับ
สีเหลือง		เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้
สีเหลือง		ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมียกยกรรรม หรือ มาตรการอะไรเพิ่มต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมียกยกรรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมียกยกรรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมียกยกรรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมียกยกรรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการ ประเมินผล	-
ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำคำร้อง รายบุคคล	-
ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้ คำปรึกษาแนะนำการ ปฏิบัติ	-
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผลการ พร้อมลงลายมือชื่อผู้ รับทราบผล	-
ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณาถ่วงถ่วง และเห็นชอบการประเมิน	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมียกยกรรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ขั้นตอนที่ ๑ การเตรียมการ ประเมินผล	-
ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำคำร้อง รายบุคคล	-
ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและให้ คำปรึกษาแนะนำการ ปฏิบัติ	

et ex (unpersönlicher) Gerechtigkeit folgende Maßnahmen beschließen:

ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ
កិច្ចការលេខ ១ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ២ វិភាគទិន្នន័យស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ៣ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ៤ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ៥ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ៦ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ៧ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ៨ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ៩ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-
កិច្ចការលេខ ១០ ការបង្កើតការងារស្រាវជ្រាវ	-

[illegible]

အ	အုပ်စုများအားပေးသော အစီအစဉ်များ (ပေါင်းစပ် အစီအစဉ်များ)		
	အစီအစဉ်	အစီအစဉ်	အစီအစဉ်
၁	အစီအစဉ် ၁ - အစီအစဉ်များ အစီအစဉ်များ		
၂	အစီအစဉ် ၂ - အစီအစဉ်များ အစီအစဉ်များ		

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
	ขั้นตอนที่ ๓ การติดตามและ ให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติ		
		ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินผล การปฏิบัติงาน	
		ขั้นตอนที่ ๕ การพิจารณา กลั่นกรองและ เห็นชอบการ ประเมิน	

ขั้นตอนที่ ๔ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ เป็นการทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งช่วงเวลาของการรายงานผล ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ซึ่งแบบในการรายงาน ตามตารางที่ ๙ และตารางที่ ๑๐ สามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของหน่วยงาน

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๑ พฤษภาคม หน่วยงานที่ประเมิน สำนักปลัด	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสายออก
โอกาส/ความเสี่ยง	สีเขียว
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☒ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วนต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....
ผลการดำเนินงาน	

ตารางที่ ๔๔ ตารางการเสนอขอรับใบประกอบวิชาชีพสาธารณสุข (ขอเสนอขอรับใบ)

ชื่อและนามสกุล		
วันเดือนปีเกิด		
ชื่อและนามสกุลวิชาชีพเดิม :	การขอรับใบประกอบวิชาชีพสาธารณสุขขอรับใบประกอบวิชาชีพ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๓	
ชื่อและนามสกุลวิชาชีพเดิม (ใหม่)	การขอรับใบประกอบวิชาชีพสาธารณสุขขอรับใบประกอบวิชาชีพ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๓	
ผู้รับใบประกอบวิชาชีพเดิม	ชื่อ นามสกุล	
ผู้รับใบประกอบวิชาชีพเดิม (ใหม่)	ชื่อ นามสกุล	
เอกสารใบประกอบวิชาชีพเดิม	๑. ๒. ๓.	
การขอรับใบประกอบวิชาชีพเดิม	เดิม	ใหม่