

๐๓๔



การประชุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาทม
อำเภอโคกศรีสุพรรณ จังหวัดสกลนคร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม.....โทร.....๐๔๒-๗๐๔๙๙๙.....
ที่ สน.๘๐๖๐๖/๒๕๖๖.....วันที่.....๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม ที่ ๖๔๔/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม ได้ดำเนินการเพื่อประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อพิจารณา

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จึงเสนอรายงานผู้บริหาร เพื่อพิจารณาผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หากพิจารณาแล้วเห็นชอบขอโปรดลงนามตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดลงนาม

ความเห็น.....โปรดจากจาก/สทท.....

พิจารณาแล้ว เห็นชอบอนุมัติ

(นางสาวธัญญรัตน์ วงศ์เครือสร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางเตชินี รอดแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม

(นายประเสริฐ ลีนาลาด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาท่ม

คำนำ

ด้วยคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วน ราชการ และหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วม จากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ ในกรณีการจัดซื้อ จัดจ้างของส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐให้หัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่ในการ ควบคุม กำกับดูแล การดำเนินงานให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย การป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๔๒ อย่างเคร่งครัด นั้น

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า ดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อย กว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำ เครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับคำสั่ง คณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ ตลอดจนกรอบโครงสร้างการ บริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวิสัยทัศน์ป้องกันรักษาและ ส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงาน ด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและ ระยะยาว

องค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม
อำเภอโคกศรีสุพรรณ จังหวัดสกลนคร

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
การระบุความเสี่ยง	๑๐
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๑
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๑๒
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๓
แผนบริหารความเสี่ยง	๑๖

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

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

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ.๑๙๙๒ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ.๒๐๐๖ เป็นแนวทางการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report- Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ.๒๐๐๙ เป็นแนวทางการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ.๒๐๑๓ ยังคงยึด

กรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ.๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ

ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- 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 พัฒนาระบบเทคโนโลยีในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบ และหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

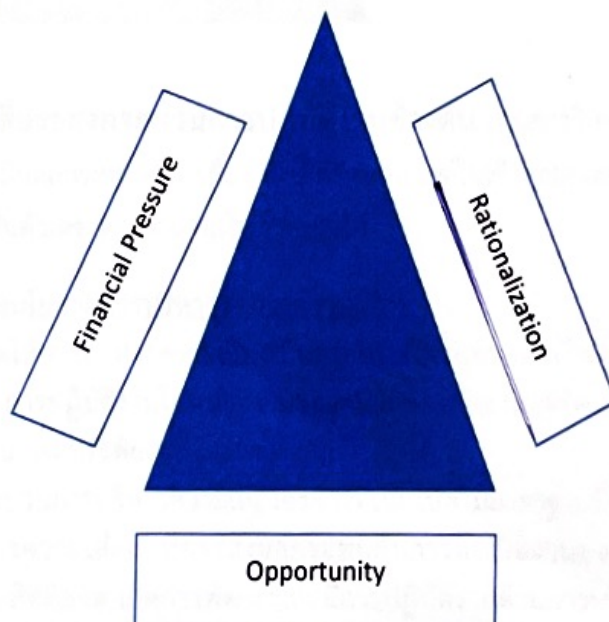
Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



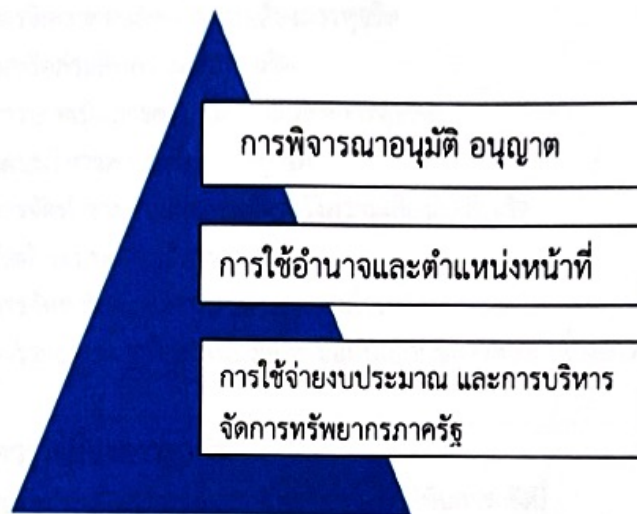
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้น เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง ด้านต่างๆ ให้อยู่ใน ระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม์ อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์แผนงาน และการ ดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม์ รวมถึงการมุ่งเน้นให้ บรรลุดัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม์ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตาม

และประเมินผล การบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการ
กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับ
สามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการ
บริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
แมตนาทม เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ประกอบด้วย

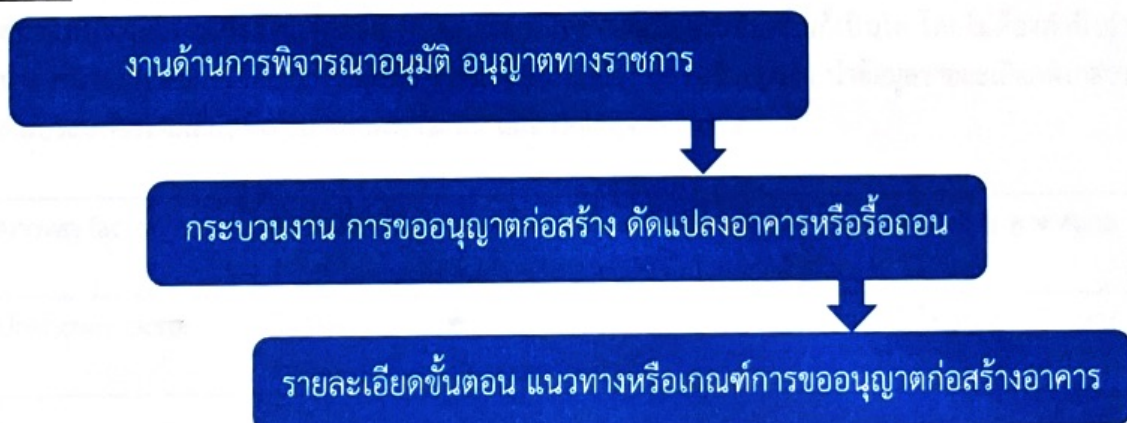
๑. ระบุความเสี่ยงการทุจริต
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต
๓. เมตริกส์ระดับความเสี่ยงทุจริต
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๕. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องดำเนินการ ดังนี้

๑. คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการ
ทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการ
ทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการ
ใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)
๒. เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๓. เลือกกระบวนการงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมิน
ความเสี่ยงการทุจริต

ตัวอย่าง



๗.๑. การระบุความเสี่ยงการทุจริต

การระบุความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงาน หรือกิจกรรม เป็นการพิจารณาว่ามีสิ่งใดหรือเหตุการณ์ใดที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรค ซึ่งอาจทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของงานกิจกรรมและกระบวนการที่ได้ปฏิบัติอยู่ ทั้งในส่วนของงานตามภารกิจประจำและงานตามนโยบายว่าตอบสนองและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และภารกิจของหน่วยงานรวมถึงคาดคะเนผลผลิตและผลลัพธ์ของแต่ละงานกิจกรรมว่าจะเกิดผลในทางใด โดยพิจารณาได้จากกระบวนการหรือกิจกรรมที่มีความสำคัญของข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรืออาจเกิดขึ้นในอนาคต และจากการระดมความคิดเห็นของบุคลากรภายในหน่วยงานจากนั้นระบุปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง ทั้งนี้ในการระบุความเสี่ยงจะต้องพิจารณาแหล่งที่มาของปัจจัยเสี่ยงทั้ง ๒ ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายใน และภายนอก

๑.๑) ปัจจัยเสี่ยงภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น โครงสร้างองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ กระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถและทักษะของบุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล และเทคโนโลยีสำหรับการให้บริการ เป็นต้น

๑.๒) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น ภาวะการแข่งขัน กระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี การเมือง สภาวะเศรษฐกิจ สังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม เป็นต้น

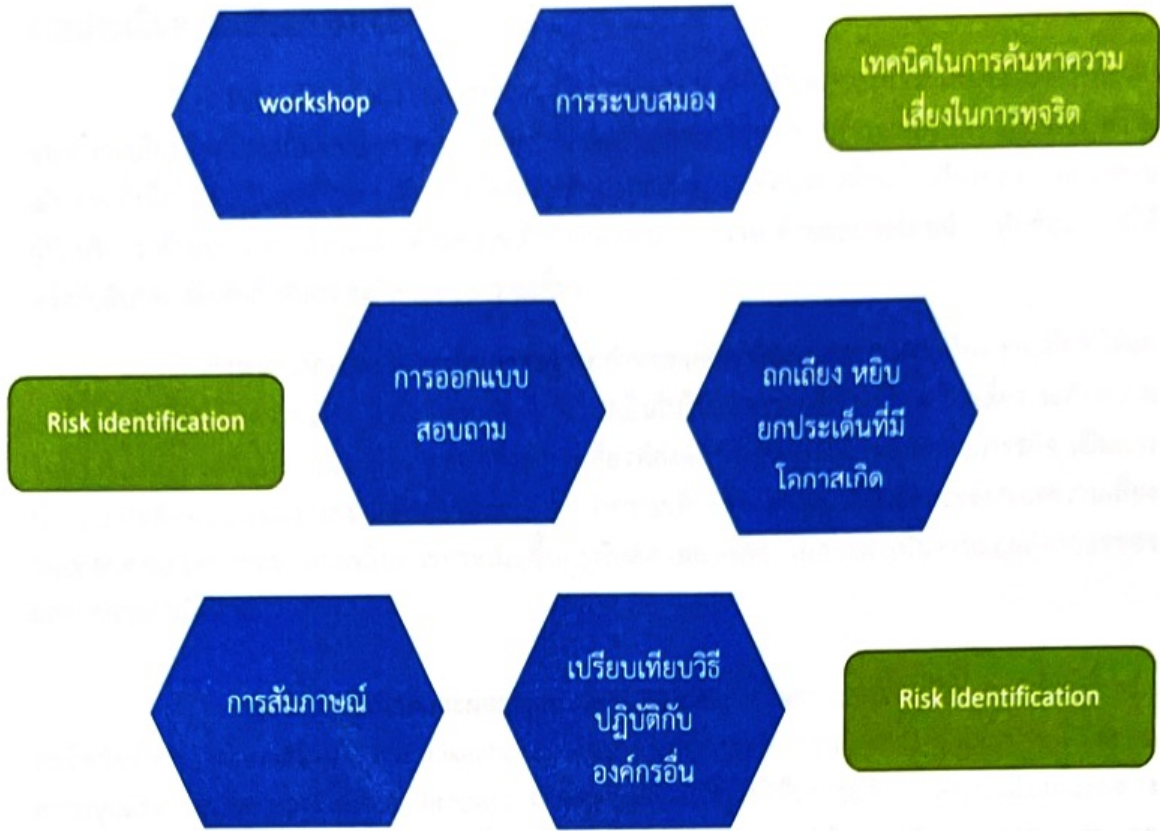
แนวทางในการระบุความเสี่ยงการทุจริต

๑. ศึกษา และพิจารณาถึงเหตุการณ์ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยทั้งภายในและภายนอก เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

๒. พิจารณาถึงผลที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง สรุปประเด็นเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และสาเหตุของเหตุการณ์หรือความเสี่ยงดังกล่าว ให้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อหารือร่วมกัน หากเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงลบถือเป็นความเสี่ยงที่ต้องประเมินและจัดการความเสี่ยงนั้น สำหรับเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงบวกเป็นโอกาส ซึ่งควรนำไปพิจารณาอีกครั้งในกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ในการดำเนินงานต่อไป ทั้งนี้ ต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้ง โดยระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าวเพื่อให้สามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้ได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง และสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีตำนานอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรม ด้านผลประโยชน์ ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) คือ ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) คือ ระดับของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจ เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับและระดับของความเสี่ยง (Risk Matrix) โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน

การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่าง เหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยมาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น



ขั้นตอนในการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

- พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้น มากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

- พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้วนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพิจารณากำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) ที่ประเมินได้โดยจัดเรียงลำดับจากระดับต่าง ๆ จากระดับความเสี่ยงน้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก และเลือกความเสี่ยงตามที่กำหนดมาจัดลำดับความสำคัญ ในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว เช่น ความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูงมากจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	เขตสี (zone)	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
ระดับต่ำ	เขียว 	มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะ ๆ	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม หรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับปานกลาง	เหลือง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับสูง	ส้ม 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับรอง
ระดับสูงมาก	แดง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับที่สูงกว่า และผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการติดตามการดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

๑. การระบุความเสี่ยง (RISK IDENTIFICATION)

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่นาทม ได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่ ก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงานและได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาส ในการเกิดการทุจริต เพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดทั้งในระดับงบการเงิน บัญชี พัสดุ โดยการทำความเข้าใจกิจกรรมและสภาพแวดล้อมของ หน่วยงาน รวมถึงการควบคุมภายในของงบการเงิน บัญชี และพัสดุ ซึ่งให้สอดคล้องกับกฎระเบียบ ข้อบังคับใน การปฏิบัติงาน เพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ และเล็งเห็นว่าความเสี่ยงในการทุจริตหรือข้อผิดพลาดของหน่วยงานในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

- KNOWN FACTOR ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เกิดขึ้นมาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น
- UNKNOWN FACTOR ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

ตารางที่ ๑ ตารางแสดงประเด็นความเสี่ยง

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง /โอกาสที่จะเกิด	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		KNOWN FACTOR	UNKNOWN FACTOR
๑.	<p>ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑. ขั้นตอนหลักการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงทุจริต มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p> <p>๒. ขั้นตอนหลักการกำหนดราคากลางขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p> <p>๓. ขั้นตอนการตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>	<p>ผลการประกวดราคา ราคาสูงกว่าราคาประกวดเกินกว่า ๑๕ %</p> <p>คณะกรรมการตรวจการจ้างคณะกรรมการตรวจรับพัสดุใช้เวลาในการตรวจรับงานมากเกินความจำเป็น</p>	<p>การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น</p>

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง /โอกาสที่จะเกิด	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		KNOWN FACTOR	UNKNOWN FACTOR
๒.	<p>ด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online</p> <p>๑.ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน</p> <p>๒.แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และมีการแก้ไข Statement ของธนาคารทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ</p> <p>๓.มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบ จึงทำให้สามารถดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้</p> <p>๔.กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๕.การโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online ให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิรับเงินทำได้โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว</p>	<p>เจตนาทุจริตโดยการแก้ไขข้อมูลเอกสารที่ออกจากธนาคาร เพื่อปิดบังอำพราง</p> <p>การไว้วางใจบุคคลที่ไม่มีหน้าที่ทำการแทน เพราะความไว้วางใจหรือเก็บรหัสไว้ในที่เปิดเผย บุคคลอื่นสามารถเข้าใช้งานได้</p> <p>กรณีคนเดิมย้ายไปแต่ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่าน คนเดิมสามารถเข้าไปทำธุรกรรมได้</p> <p>โอนเงินเข้าบัญชีตนเองหรือญาติพี่น้อง หรือคนรู้จัก</p>	<p>มีโอกาสเกิดการทุจริตสูง เนื่องจากเป็นบุคคลคนเดียวทำหน้าที่จัดทำและอนุมัติ ไม่มีการตรวจสอบจากบุคคลที่ไม่ได้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการเงิน</p>

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Analyze the risk)

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ของแต่ละการทุจริต/โอกาสที่จะเกิด ตามสี เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสี ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

เขียว	ความเสี่ยงระดับต่ำ ไม่ต้องทำอะไร นอกจากปฏิบัติตามกฎการควบคุมที่มีอยู่
เหลือง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง หากเกิดขึ้นสามารถแก้ไขได้ และยังใช้กฎการควบคุมที่มีอยู่ได้
ส้ม	ความเสี่ยงระดับสูง มีผลกระทบภายในหน่วยงาน เกี่ยวข้องกับหลายหน่วยงานหลายคนหรือมีขั้นตอนมาก ยากแก่การควบคุม ไม่สามารถติดตามอย่างใกล้ชิดหรือตลอดเวลา
แดง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก มีผลกระทบต่อบุคคลภายนอก เกี่ยวข้องกับหลายหน่วยงาน หลายคน หรือมีขั้นตอนมาก ยากแก่การควบคุม ไม่สามารถติดตามอย่างใกล้ชิดหรือตลอดเวลา

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง /โอกาสที่จะเกิด	เขียว ✓	เหลือง ✓	ส้ม ✓	แดง ✓
๑.	ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.ขั้นตอนการกำหนดขอบเขตงาน (TOR) ๒.ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง ๓.ขั้นตอนการตรวจรับงาน/ตรวจรับพัสดุ	✓	✓ ✓		
๒.	ด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ๑. การเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน ๒.แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และมีการแก้ไข Statement ของธนาคารทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ ๓.มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบ จึงทำให้สามารถดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้		✓ ✓		✓

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง /โอกาสที่จะเกิด	เขียว ✓	เหลือง ✓	ส้ม ✓	แดง ✓
๒.	<p>ด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online</p> <p>๔.กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๕.การโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online ให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิรับเงินทำได้โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว</p>		✓		✓

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ตารางเทียบ ระดับโอกาสที่ความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้น (LIKELIHOOD)

โอกาสที่จะเกิด	ระดับ	ความถี่โดยเฉลี่ย
สูงมาก	๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก (เกิน ๔ ครั้ง) ขึ้นไป หรือเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา
สูง	๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง (๑ - ๓ ครั้ง เป็นรายไตรมาส/ช่วงสิ้นปีงบประมาณ)
ปานกลาง	๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น (ไม่เกิน ๒ ครั้ง)
น้อย	๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น (ไม่เกิน ๑ ครั้ง)
น้อยมาก	๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางเทียบ ระดับผลกระทบต่อองค์กร กรณีที่ความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น (IMPACT)

โอกาสที่จะเกิด	ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
สูงมาก	๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
สูง	๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
ปานกลาง	๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
น้อย	๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
น้อยมาก	๑	แทบจะไม่มี

๔. การวัดระดับความเสี่ยง (Level of Risk)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และ สีแดง จากตาราง มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากการพิจารณาองค์ประกอบที่สำคัญ ๒ประการ คือ

$$\text{จัดระดับความเสี่ยง (R)} = \text{ระดับโอกาสที่ความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้น (I)} \times \text{ระดับผลกระทบ (L)}$$

ระดับความเสี่ยง	สี	ความหมาย
๑ - ๓	เขียว	ต่ำ
๔ - ๕	เหลือง	ปานกลาง
๑๑ - ๑๕	ส้ม	สูง
๒๐ ขึ้นไป	แดง	สูงมาก

เกณฑ์วัดระดับความรุนแรงความเสี่ยงการทุจริต

RISK SCORE					
โอกาสเกิด (L) Likelihood	ผลกระทบ (I) Impact				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ถึงแม้โอกาสของการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) นั้น จะน้อย แต่เมื่อเกิดแล้วมีผลกระทบสูง มีความเสียหายมาก (Impact) ระดับความรุนแรงจึงสูง - สูงมากตามไปด้วย

๕. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Key Controls in place & Further Actions to be Taken)

ลำดับ	โครงการ / กิจกรรม	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับโอกาสที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น (L)	ระดับผลกระทบเมื่อความเสี่ยงเกิดขึ้น (I)	RISK SCORE (L x I) (ใช้ค่าที่คูณได้ลงมาด้วย)
๑.	กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ขั้นตอนการกำหนดขอบเขตงาน (TOR)	การกำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้าง อาจมีการกำหนดขอบเขตงาน หรือเนื้อหาที่เกินความจำเป็น (Over Designs) เพื่อให้มีการประมาณราคาส่วนนี้ โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน	๒	๓	๖
		๒. ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	การคำนวณราคากลางไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงทำให้ราคาสูงกว่าความเป็นจริง	๒	๒	๔
		๓. ขั้นตอนการตรวจรับงาน/ตรวจรับพัสดุ	การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับการจัดจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ซึ่งอาจมีส่วนได้เสียกันในการปฏิบัติหน้าที่อันอาจไม่เป็นกลาง หรืออาจเอื้อประโยชน์หรือใช้ตำแหน่งหน้าที่ทำให้ราชการเสียประโยชน์	๑	๒	๒

๕. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Key Controls in place & Further Actions to be Taken)

ลำดับ	โครงการ / กิจกรรม	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับโอกาสที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น (L)	ระดับผลกระทบเมื่อความเสี่ยงเกิดขึ้น (I)	RISK SCORE (L x I) (ใส่ค่าที่อยู่ในวงเล็บด้วย)
๒.	กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน</p> <p>๒. แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และมีการแก้ไข Statement ของธนาคารทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ</p> <p>๓. มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบ จึงทำให้สามารถดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้</p>	<p>บุคคลคนเดียวทำหน้าที่จัดทำและอนุมัติ ไม่มีการตรวจสอบจากบุคคลที่ไม่ได้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการเงิน</p> <p>เจตนาทุจริตโดยการแก้ไขข้อมูลเอกสารที่ออกจากรงการ เพื่อปิดบังอำนาจ</p> <p>การไว้ใจบุคคลที่ไม่มีหน้าที่ทำการแทนเพราะความไวใจ หรือเก็บรหัสไว้ในที่เปิดเผย บุคคลอื่นสามารถเข้าใช้งานได้</p>	๔	๕	๒๐
				๒	๓	๖
				๓	๓	๙

ลำดับ	โครงการ / กิจกรรม	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ระดับโอกาสที่ ความเสี่ยงจะ เกิดขึ้น (L)	ระดับผลกระทบ เมื่อความ เสี่ยง เกิดขึ้น (I)	RISK SCORE (L x I) (ใส่ค่าที่คูณได้ลงมาด้วย)
๒.	กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online	๔.กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน ๕.การโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online ให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิรับเงินทำได้โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว	กรณีคนเดิมย้ายไปแต่ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่าน คนเดิมสามารถเข้าไปทำธุรกรรมได้ โอนเงินเข้าบัญชีตนเองหรือญาติ พี่น้อง หรือคนรู้จัก	๒ ๕	๓ ๕	๒ ๒๕

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่นาหมื่น อำเภอกะสกรุพรรณ จังหวัดสกลนคร

โครงการ/กิจกรรม	ประเด็นความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		มาตรการตอบสนองความเสี่ยง กิจกรรม	กำหนดเวลา	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	ความเสี่ยง	ก่อน จัดการ	หลัง จัดการ					
๑.ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ขั้นตอนการกำหนดขอบเขตงาน (TOR)	๖	๒	แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดขอบเขตงาน (TOR) และประกาศโดยเปิดเผย	ต.ค.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๖	กองคลัง		
	๒. ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	๔	๑	แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อให้การกำหนดราคากลางมีความถูกต้องเหมาะสมไม่สูงกว่าความเป็นจริง	ต.ค.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๖	กองคลัง		
	๓. ขั้นตอนการตรวจรับงาน/ตรวจรับพัสดุ	๒	๑	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อย่างชัดเจน ทำหน้าที่ในการบริหารสัญญา และตรวจรับงานซื้อหรืองานจ้าง ให้เป็นไปตามสัญญาซื้อ/จ้าง	ต.ค.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๖	กองคลัง		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม อำเภอโคกศรีสุพรรณ จังหวัดสกลนคร

โครงการ/กิจกรรม	ประเด็นความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		มาตรการตอบสนองความเสี่ยง	กำหนดเวลา	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	ความเสี่ยง	ก่อนจัดการ	หลังจัดการ	กิจกรรม				
๒. ด้านการเบิกจ่ายเงินในระบบ Krungthai Corporate Online	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคคลคนเดียวทำหน้าที่จัดทำและอนุมัติ ไม่มีการตรวจสอบจากบุคคลที่ไม่ได้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการเงิน - เจตนาทุจริตโดยการแก้ไขข้อมูลเอกสารที่ออกจากรงการ เพื่อปิดบังอำพราง - การไว้ใจบุคคลที่ไม่มีหน้าที่ทำการแทนเพราะความไวใจ หรือเก็บรหัสไว้ในที่เปิดเผย บุคคลอื่นสามารถเข้าใช้งานได้ 	๒๐	๔	<p>ไม่ควรมีผู้นำเข้าข้อมูล (Company User Maker) เพียงบุคคลเดียว ดำเนินการตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ ควรมีอย่างน้อย ๒ คน และให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน และหากมีบุคลากรเพียงพอกำหนดให้บุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป</p> <p>ตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้ละเอียด และตรวจสอบ Statement ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นวัน รวมถึงให้สอบยันกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกครั้ง เพื่อป้องกันการปลอมแปลงหรือแก้ไขข้อมูลจากระบบ</p> <p>มอบหมายหน้าที่ที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจนและกำชับให้บุคคลที่มีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง</p> <p>หากมีความจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทนต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งาน และต้องจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและสอบถามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ</p>	ต.ค.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๖	กองคลัง		
		๖	๑		<p>ตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้ละเอียด และตรวจสอบ Statement ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นวัน รวมถึงให้สอบยันกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกครั้ง เพื่อป้องกันการปลอมแปลงหรือแก้ไขข้อมูลจากระบบ</p>	ต.ค.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๖	กองคลัง	
		๙	๒		<p>มอบหมายหน้าที่ที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจนและกำชับให้บุคคลที่มีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง</p> <p>หากมีความจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทนต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งาน และต้องจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและสอบถามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ</p>	ต.ค.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๖	กองคลัง	

โครงการ/กิจกรรม	ประเด็นความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		มาตรการตอบสนองความเสี่ยง กิจกรรม	กำหนดเวลา	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	ความเสี่ยง	ก่อน จัดการ	หลัง จัดการ					
๒. ด้านการเบิกจ่ายเงินใน ระบบ Krungthai Corporate Online	ความเสี่ยง - กรณีคนเดิมย้ายไปแต่ไม่ได้ เปลี่ยนรหัสผ่าน คนเดิม สามารถเข้าไปทำธุรกรรมได้	๒	๒		บุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) จะต้องดำเนินการอนุมัติตามอำนาจหน้าที่ หากไม่สามารถดำเนินการได้จะต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) คนใหม่ ห้ามมอบหมายบุคคลผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเป็นผู้ดำเนินการแทน	ต.ค.๒๕๖๕ – ก.ย.๒๕๖๖	กองคลัง	
	- โอนเงินเข้าบัญชีตนเองหรือ ญาติพี่น้อง หรือคนรู้จัก	๒๕	๑		กรณีที่มีการทุจริตเกิดขึ้นให้แจ้งพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินคดีและยึดบัญชีธนาคารของผู้กระทำความผิดหรือผู้เกี่ยวข้องตลอดจนสิ่งของหรือพยานหลักฐานต่างๆ ตามมาตรา ๑๓๑ และมาตรา ๑๓๒ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา	ต.ค.๒๕๖๕ – ก.ย.๒๕๖๖	กองคลัง	

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแคนนาทม อำเภอโคกศรีสุพรรณ จังหวัดสกลนคร

มาตรการตอบสนองความเสี่ยงอื่น ๆ

โครงการ/กิจกรรม	ประเด็นความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		มาตรการตอบสนองความเสี่ยงอื่น ๆ	กำหนดเวลา	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ		
	ความเสี่ยง	ก่อนจัดการ	หลังจัดการ	กิจกรรม						
๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ขั้นตอนการกำหนดขอบเขตงาน (TOR)	๖	๒	๑. กำหนดแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องเรียนการทุจริต ๒. นโยบายและแนวทางการป้องกันการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ๓. ประกาศมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. ประกาศเรื่องนโยบายไม่รับของขวัญ ๕. ประกาศเจตจำนงในการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใสและตรวจสอบได้ ๖. จดหมายข่าวประชาสัมพันธ์โครงการบริหารงานด้านความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และตรวจสอบได้ ๗. ประกาศเรื่องช่องทางเอ็กทอร์นิทส์สำหรับติดต่อ ๘. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อให้คำปรึกษาตอบคำถามทางจริยธรรมหรือคณะทำงานขับเคลื่อนเรื่องจริยธรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๙. พนักงานเข้าร่วมอบรมโครงการกิจกรรมรณรงค์เสริมสร้างคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อป้องกันการกระทำผิดเกี่ยวกับการซัดกันแห่งผลประโยชน์ (รูปแบบออนไลน์) ๑๐. ประกาศมาตรการป้องกันการแข่งขันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม	-	สำนักปลัดฯ				
		๔	๑							
	๒. ขั้นตอนการกำหนดราคา	๒	๑	๑๑. คำสั่งแต่งตั้งบุคคลตรวจสอบไฟล์เงินเดือนและไฟล์ข้อมูลบุคลากรหลังจากเบิกจ่ายเงินเดือนผ่านระบบ KTB Corporate Online	๓ ต.ค.๖๕	สำนักปลัดฯ				
		๒๐	๔		๓ ต.ค.๖๕					
	๒. ด้านการเบิกจ่ายเงินในระบบ Krungthai Corporate Online	๑. บุคคลคนเดียวทำหน้าที่จัดทำและอนุมัติ ๑	๒๐	๔	๑๑. คำสั่งแต่งตั้งบุคคลตรวจสอบไฟล์เงินเดือนและไฟล์ข้อมูลบุคลากรหลังจากเบิกจ่ายเงินเดือนผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ก.พ.๖๖	สำนักปลัดฯ			
			๖	๑		๑๕ ก.พ.๖๖				
		๒. เจตนาทุจริตโดยการแก้ไขข้อมูลเอกสาร ๑	๖	๑		๑๑. คำสั่งแต่งตั้งบุคคลตรวจสอบไฟล์เงินเดือนและไฟล์ข้อมูลบุคลากรหลังจากเบิกจ่ายเงินเดือนผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑๕ ก.พ.๖๖	สำนักปลัดฯ		
			๙	๒			๑๕ ก.พ.๖๖			
		๓. การไว้วางบุคคลที่ไม่มีหน้าที่ทำการแทน ๑	๖	๒		๑๑. คำสั่งแต่งตั้งบุคคลตรวจสอบไฟล์เงินเดือนและไฟล์ข้อมูลบุคลากรหลังจากเบิกจ่ายเงินเดือนผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒๘ ก.พ.๖๖	สำนักปลัดฯ		
			๖	๑			๑ มี.ค.๖๖			
๔. กรณีคนเดิมย้ายไปแต่ไม่ได้ เปลี่ยนรหัสผ่าน ๑		๖	๒	๑๑. คำสั่งแต่งตั้งบุคคลตรวจสอบไฟล์เงินเดือนและไฟล์ข้อมูลบุคลากรหลังจากเบิกจ่ายเงินเดือนผ่านระบบ KTB Corporate Online		๑๐ มี.ค.๖๖	สำนักปลัดฯ			
		๒๕	๑			๘ ก.พ.๖๖				
๕. โอนเงินเข้าบัญชีตนเองหรือญาติพี่น้อง หรือคนรู้จัก	๒๕	๑	๑๑. คำสั่งแต่งตั้งบุคคลตรวจสอบไฟล์เงินเดือนและไฟล์ข้อมูลบุคลากรหลังจากเบิกจ่ายเงินเดือนผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒๙ ธ.ค. ๖๕	ตรวจสอบภายใน					
	๒๕	๑								



ภาคผนวก

ส่วนที่ 1: ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับโครงการวิจัย
ชื่อโครงการ: การศึกษาผลกระทบของ...

วัตถุประสงค์: เพื่อศึกษาผลกระทบของ...

ขอบเขตการวิจัย: ศึกษาผลกระทบของ...

ภาคผนวก

ส่วนที่ 2: ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับวิธีการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้: เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ขั้นตอนการวิจัย: ขั้นตอนการวิจัยที่ใช้

การเก็บข้อมูล: วิธีการเก็บข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล: วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผล: วิธีการนำเสนอผล

การอภิปรายผล: การอภิปรายผลที่ได้

บทสรุป: บทสรุปของงานวิจัย

ข้อเสนอแนะ: ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยต่อไป

บรรณานุกรม: บรรณานุกรมที่ใช้ในงานวิจัย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม โทร.....๐๔๒-๗๐๔๙๔๙.....

ที่ สน.๘๐๖๑๑/๒๕๖๖.....วันที่.....๕ มกราคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง เชิญประชุมประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม ที่ ๖๙๔/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕ นั้น

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปตามกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกสำนัก/กอง ในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

จึงขอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เข้าร่วมประชุม ในวันพฤหัสบดี ที่ ๑๒ เดือนมกราคม พ.ศ.๒๕๖๖ เวลา ๙.๓๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา ดังกล่าว

(นางเตชินี รอดแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

พิจารณาแล้ว แจ้งให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต เข้าร่วมประชุม

(นายประเสริฐ ลีนาลาด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาทม
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

วัน...๑๒...เดือนมกราคม.. พ.ศ.๒๕๖๖
ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาทม

- ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
 คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแมคนาทม ที่ ๖๙๔/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้ง
 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม
 ๒.๑
- ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ
 ๓.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
- ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา
 ๔.๑ พิจารณาระบุหัวข้อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
 ๔.๒ การประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
 ๔.๓ การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
- ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

รายงานการประชุม

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

วัน ๑๒ เดือนมกราคม พ.ศ.๒๕๖๖ พ.ศ.๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ น. - ๑๒.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

ผู้มาประชุม

๑. นางเตชินี รอดแก้ว	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นายอภิศักดิ์ โทอาสา	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	รองประธานกรรมการ
๓. ส.ต.ต.หญิงโสภา มาตราช	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายเกษมสันต์ เกษมสานต์	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นางพิมพ์ลศรี จันทร์เมฆา	ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	กรรมการ
๖. นางวิจิตรตา ประชาชาติ	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๗. นางสาวธัญญารัตน์ วงศ์เครือสร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	กรรมการ/เลขานุการ

ผู้ร่วมประชุม

๑. นายประเสริฐ ลีนาลาด	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม
๒. นายวีไล อังโยธา	รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม
๓. นายสมาน ลาดแผ้ว	รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

เปิดประชุม ๐๙.๓๐ น.

นางเตชินี รอดแก้ว ประธานกล่าวเปิด

ประธานกรรมการฯ

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นางเตชินี รอดแก้ว

ประธานกรรมการฯ

สืบเนื่องจากคณะกรรมการ ป.ป.ช. และคณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ได้มีมติเห็นชอบคู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ITA Manual ๒๐๒๓) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐนำคู่มือฉบับนี้ไปใช้ประกอบการประเมิน ITA ให้เป็นไปตามขั้นตอนการประเมินที่กำหนด รวมถึงนำไปใช้ประกอบการพัฒนาคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบต่อไป โดยมีวัตถุประสงค์หลักให้ส่วนราชการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขและผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจ เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยคำนึงถึงความเป็นไปได้ของภารกิจหรือ

โครงการที่ส่วนราชการดำเนินการ การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นวิธีการ คาดการณ์เหตุการณ์ และปัจจัยที่อาจเป็นปัญหา และอุปสรรคที่ทำให้ไม่ สามารถ บรรลุตามเป้าหมาย และส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิด ความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายเพื่อผลักดันให้หน่วยงานภาครัฐ มีการปรับปรุงการทำงาน ยกระดับการบริหารจัดการอย่างต่อเนื่อง และกำหนดเป็นตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) โดยนำ เครื่องมือทางการบริหารต่างๆ มาผนวกไว้ในประเด็นการประเมิน ตามเกณฑ์ PMQA ในหมวดต่างๆ ที่เกี่ยวข้องสำหรับหมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ กำหนดให้ส่วนราชการต้องมี การวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจจะ เกิดขึ้น จากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้าน ธรรมชาติ การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงมีความสำคัญและมีความจำเป็น อย่างยิ่งที่จะป้องกันและควบคุมปัญหาในด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นจาก สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบต่อกระทบต่อการปฏิบัติราชการของ องค์กรบริหารส่วนตำบลแมตนาทม ดังนั้น เพื่อให้้องการบริหารส่วนตำบล แมตนาทม มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์กร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ขององค์กรบริหารส่วนตำบลแมตนาทม ประจำปี บประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามคำสั่งที่ ๖๙๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕ โดยให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ดำเนินการบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ขององค์กรบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวิสัยทัศน์ป้องกันรักษาและส่งเสริมให้ องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยมุ่งเน้นให้ทุก กระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อ ภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ตามแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ได้ให้ความสำคัญกับ “การ บริหารความเสี่ยง” ซึ่งเป็น เครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ใน การผลักดันให้ภาครัฐมีผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศ เป็นองค์กรที่มี สมรรถนะสูง (High Performance Organization : HPO) และเป็น กระบวนการที่สำคัญในการเน้นความสำคัญ หรือชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่จะ ส่งผลกระทบต่อกิจกรรมที่องค์กรต้องดำเนินการให้บรรลุตามเป้าประสงค์ และ ประเด็นยุทธศาสตร์ที่วางไว้

การบริหารความเสี่ยงที่ดี คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายภายใน องค์กรได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยงและ

ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ รวมทั้งร่วมกันวางแผนป้องกัน และควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสร้างความเสียหายหรือความสูญเสียให้กับองค์กรได้ตามเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐปี ๒๕๕๘ หมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดว่าส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล ในการป้องกันข้อผิดพลาด หรือลดโอกาสที่จะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายหรือล้มเหลว โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้และมีการติดตามประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแนวทางการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน ประกอบกับได้มีข้อกำหนดพระราชบัญญัติการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ในมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน

ของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ พ.ร.บ.การเงินการคลังฯ กำหนด

ทั้งนี้ในปัจจุบันการบริหารความเสี่ยงจำเป็นจะต้องดำเนินการให้ครอบคลุมตามหลักการบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี หรือหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) อันประกอบด้วย ๑๐ หลักคือ

๑. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๒. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)
๓. หลักประสิทธิภาพ/คุ้มค่า (Efficiency/Value for money)
๔. หลักความเสมอภาค (Equity)
๕. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)
๖. หลักการตรวจสอบได้/มีการรับผิดชอบ (Accountability)
๗. หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency)
๘. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๑๐. หลักนิติธรรม (Rule of Law)

ที่ประชุม

น.ส.ธัญญารัตน์
วงศ์เครือศร
น.ช.การตรวจสอบภายใน

รับทราบ

ขอแจ้งรายชื่อและหน้าที่ของคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงและคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนตำบลแมคคานาหม่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังนี้

**คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๖**

- | | | |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| ๑. นางเดชนี รอดแก้ว | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายอภิศักดิ์ โทอาสา | รองปลัดอบต. | องประธานกรรมการ |
| ๓. ส.ต.ต.หญิงโสภมา มาตราช | ผู้อำนวยการกองการคลัง | กรรมการ |
| ๔. นางพิมพ์ศรี จันทร์เมฆา | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๕ นายเกษมสันต์ เกษมสานต์ | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. นางวิจิตรตา ประชาชาติ | หัวหน้าสำนักปลัดฯ | กรรมการ |
| ๗. นางสาวธัญญารัตน์ วงศ์เครือสร | นักวิชาการตรวจสอบภายใน | กรรมการ/
เลขานุการ |

โดยมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. กำหนดเกณฑ์วัดความเสี่ยงการทุจริตและเพดานความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้
๒. กำหนดมาตรการที่จะใช้ในการจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้เหมาะสมต่อสภาพการณ์
๓. ทบทวนความเพียงพอของนโยบายและระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต โดยรวมถึงความมีประสิทธิภาพของระบบและการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนด
๔. มีหน้าที่ในการพิจารณากรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๕. ติดตามการพัฒนารอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๖. ติดตามกระบวนการบ่งชี้และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๗. ประเมินและอนุมัติแผนการจัดการความเสี่ยงการทุจริต
๘. รายงานการจัดการความเสี่ยงการทุจริตต่อผู้บริหารท้องถิ่น อย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับการบริหาร การดำเนินงาน และสถานะความเสี่ยงการทุจริต และการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ รวมถึงสิ่งที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกลยุทธ์ที่กำหนด

ความเสี่ยงด้านนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน เช่น ความเสี่ยงของกระบวนการบริหารหลักสูตร การบริหารงานวิจัย ระบบงาน ระบบประกันคุณภาพ ความเสี่ยงด้านบุคลากรและความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล โดยเฉพาะจรรยาบรรณของบุคลากร ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอกอื่นๆ ตามบริบทขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม อำเภอโคกศรีสุพรรณ จังหวัดสกลนคร

ที่ประชุม

รับทราบ

นางเดชนี

ประธานกรรมการฯ

ดังนั้น เพื่อให้มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงควรกำหนดผู้รับผิดชอบให้เป็นไปตาม การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง การจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย และวิสัยทัศน์ป้องกันรักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความ โปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

ทั้งนี้ ในปัจจุบันการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต จำเป็นจะต้อง ดำเนินการให้ครอบคลุมตามหลักการบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี หรือหลัก ธรรมาภิบาล (Good Governance) อันประกอบด้วย ๑๐ หลักคือ

๑. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๒. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)
๓. หลักประสิทธิภาพ/คุ้มค่า (Efficiency/Value for money)
๔. หลักความเสมอภาค (Equity)
๕. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)
๖. หลักการตรวจสอบได้/มีการรับผิดชอบ (Accountability)
๗. หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency)
๘. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๑๐. หลักนิติธรรม (Rule of Law)

เป็นหลักที่นำมาใช้ บริหารงานในปัจจุบันอย่างแพร่หลาย ช่วยส่งเสริม ให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สร้างศรัทธาและ ความเชื่อมั่น องค์กรให้แก่บุคคลภายนอกและทำให้เกิดการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง อัน จะส่งผลให้การปฏิบัติงานตามโครงการและภารกิจบรรลุเป้าหมายอย่างมี ประสิทธิภาพ นอกจากนี้การบริหารจัดการความเสี่ยงยังมีส่วนช่วยให้เกิด การพัฒนาความสัมพันธ์ ระหว่างองค์กรและภายในองค์กร นำมาซึ่งการ ประสานการทำงาน การติดต่อแลกเปลี่ยนข้อมูลและความร่วมมือ ในการ ดำเนินการต่างๆ เพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการแผ่นดิน ต่อไป

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

**นางสาวธัญญารัตน์
วงศ์เครือสร
กรรมการและเลขานุการ**

ตามที่ท่านประธาน ได้แจ้งในเบื้องต้นแล้วนั้นว่า การบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ และ อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และ การตอบสนองความเสี่ยง โดยหน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่าย ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและทบทวน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ และมีการรายงานการบริหาร จัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างน้อย ปีละครั้ง

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ประกอบด้วย ระบุความเสี่ยงการทุจริต

๑. ระบุความเสี่ยงการทุจริต
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยงทุจริต
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๕. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง การทุจริต

**นางวิจิตรตา ประชาชาติ
กรรมการ**

ค่ะ สวัสดิ์ท่านประธาน รองประธานและคณะกรรมการในที่ประชุมทุก ท่าน สำหรับเรื่องของการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต เพื่อจัดทำ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลแมด นาท่อมได้ใช้การวิเคราะห์ SWOT Analysis/Demand (Demand Analysis)/Global Demand และ Trend ปัจจัยและสถานการณ์การ เปลี่ยนแปลงที่มีผลต่อการพัฒนา อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การวิเคราะห์ ศักยภาพด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมี รายละเอียดดังนี้

การวิเคราะห์ SWOT Analysis การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค

จุดแข็ง (S : Strengths) คือ การมองหาจุดเด่น ข้อดีภายในของ ตำบลแมตนาทม

จุดอ่อน (W : Weakness) คือ การมองหาจุดด้อย ข้อเสียภายใน ตำบลแมตนาทม

โอกาส (O : Opportunities) คือ ปัจจัยภายนอกที่เป็นโอกาสในการ พัฒนาตำบลแมตนาทม

อุปสรรค (T : Treats) คือ ปัจจัยภายนอกที่เป็นอุปสรรคในการพัฒนา ตำบลแมตนาทม

ผลการวิเคราะห์ศักยภาพภายในชุมชนเพื่อประเมินสถานภาพการพัฒนาในปัจจุบันและโอกาสการพัฒนาในอนาคต ด้วยเทคนิค SWOT Analysis ซึ่งพิจารณาจากสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กร ได้แก่ สภาพแวดล้อมด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านการเมืองการปกครอง และด้านทรัพยากรธรรมชาติ ผลปรากฏดังนี้

จุดแข็ง (S : Strengths)

๑. เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลที่มีความพร้อมทางด้านบริการ โครงสร้างพื้นฐานและมีขีดความสามารถในการให้บริการสาธารณะแก่ ประชาชน

๒. ภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่างเป็นที่ตั้งของธุรกิจ การค้าและด้านการให้บริการ

๓. มีวัฒนธรรมที่เป็นอัตลักษณ์ของท้องถิ่น โดยเฉพาะมีความเคร่งใน ศาสนาและหลักการปฏิบัติ

๔. ประชาชน ชุมชน องค์กรเอกชนให้การสนับสนุนส่งเสริมตรวจสอบ ติดตามการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

๕. องค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทมมีภูมิโนเวศน์ที่เหมาะสมที่จะ เป็นท้องถิ่นน่าอยู่และน่าอาศัย

๖. องค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม เป็นที่รู้จักของคนทั่วไป

๗. ประชาชนให้ความร่วมมือและมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๘. คนตำบลแมตนาทมมีความภูมิใจในความเป็นคนแมตนาทม

จุดอ่อน (W : Weakness)

๑. เยาวชนในพื้นที่ไม่ได้รับการศึกษาอย่างเหมาะสม
๒. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประกอบอาชีพ
๓. ความร่วมมือของประชาชนในท้องถิ่นมีน้อย
๔. ปัญหาการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น
๕. เหตุการณ์ความไม่สงบในพื้นที่เกิดขึ้นอยู่เสมอ
๖. ประชาชนขาดความกระตือรือร้นในการช่วยเหลือตนเอง
๗. คุณภาพชีวิตของคนในชุมชนอยู่ในเกณฑ์ที่ต่ำกว่ามาตรฐาน
๘. ระบบประปายังไม่สมบูรณ์ประชาชนให้ข้อมูลแก่ภาครัฐที่ไม่ตรงกับ

ความจริง

๙. ปัญหาการคมนาคมขนส่งที่จะรองรับการเดินทาง ของประชาชนระหว่างหมู่บ้าน
๑๐. ปัญหาการทำนา เนื่องจากขาดระบบชลประทานที่ดี ทำให้ขาดน้ำจนไม่สามารถทำนาได้
๑๑. ปัญหาการใช้ทรัพยากรธรรมชาติ และการทำลายสิ่งแวดล้อมเขตเพิ่มมากขึ้นส่งผลให้ปริมาณขยะ ปัญหาน้ำเสีย และปัญหามลพิษทางอากาศมีปริมาณเพิ่มมากขึ้นอันจะเป็นสาเหตุการทำลายภาพพจน์ของท้องถิ่น และส่งผลต่อสุขภาพของประชาชนในท้องถิ่นองค์การบริหารส่วนตำบลขาดการสนับสนุนงบประมาณในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่
๑๒. องค์การบริหารส่วนตำบลขาดการจัดระเบียบของท้องถิ่นและขาดการบังคับใช้อย่างเคร่งครัด

โอกาส (O : Opportunities)

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ ให้การสนับสนุนการดำเนินงานของท้องถิ่นไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาด้านเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค และสาธารณูปการ เป็นต้น
๒. พระราชบัญญัติกำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น
๓. รัฐบาลสนับสนุนให้แต่ละท้องถิ่นมีบทบาทในการอนุรักษ์ฟื้นฟู เผยแพร่ และถ่ายทอดวัฒนธรรม ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่นมากขึ้น
๔. พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๔๒ สนับสนุนให้มีการจัดการศึกษาที่สอดคล้องกับความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นอย่างเท่าเทียมกันและทั่วถึง

๕. ภาครัฐมีโครงการพัฒนาต่างๆ เป็นจำนวนมากเพื่อแก้ปัญหาความยากจน

๖. เป็นตำบลที่อยู่ใกล้จังหวัดนครพนมเหมาะแก่การประกอบธุรกิจและทำการค้า

๗. รัฐบาลให้การสนับสนุนเรื่องการศึกษาตั้งแต่ระดับก่อนวัยเรียนจนถึงปริญญาตรี

๘. ภาครัฐสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานราชการมีคนในพื้นที่ปฏิบัติงาน

๙. มีสภาพพื้นที่ ที่เอื้อต่อการพัฒนา

อุปสรรค (T : Treats)

๑. สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจ ในระดับประเทศในระดับภูมิภาคส่งผลต่อการพัฒนาท้องถิ่น

๒. การขยายตัวของชุมชนและการเพิ่มขึ้นของจำนวนประชากรในเขตตำบลส่งผลให้ประชาชนมีระดับความต้องการในการบริการสาธารณะตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง

๓. ความทันสมัยและกระแสวัฒนธรรมต่างชาติทำให้ประชาชนในท้องถิ่น สืมรากฐานทางวัฒนธรรมที่มีอยู่ และหันไปนิยมวัฒนธรรมการบริโภคมากขึ้น

๔. โครงสร้างของประชาชนในภาพรวมของเขตตำบลแมตนาทมไม่เอื้อต่อการพัฒนา

๕. ประชาชนไม่เชื่อมั่นในระบบราชการ

๖. ความยากจนจึงทำให้เด็กไม่ได้รับการศึกษา

๗. ประชาชนมีหนี้สินเกือบทุกครัวเรือน

๘. ค่าตอบแทนในพื้นที่ต่ำจึงส่งผลให้คนในพื้นที่ ออกทำงานนอกพื้นที่

โดยเฉพาะกรุงเทพมหานคร

๙. ปัญหาการลักเล็กขโมยน้อยในชุมชน

๑๐.ขาดความปลอดภัยในชีวิต เนื่องจากมีความไม่สงบในพื้นที่

๑๑.ประชาชนไม่มั่นใจในนโยบายของรัฐบาลและผู้บริหาร

๑๒.ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเมืองการบริหาร

๑๓.ประชาชนไม่ให้ความสำคัญกับการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ที่ประชุม

นางวิจิตรา ประชาชิต
กรรมการ

รับทราบ

การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุก
ระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของ

ตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง ด้านต่างๆ ให้อยู่
ใน ระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตาม
มาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากลเพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่
อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วน ตำบล
แมดนาทม์ อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการ
บริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหาร
ความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์แผนงาน และ
การ ดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหาร
ส่วนตำบล แมดนาทม์ รวมถึงการมุ่งเน้นให้ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย
วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการ
ปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจาก
การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแมดนาทม์ เพื่อหลีกเลี่ยงความ
เสียหายหรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผล
การบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมา
ใช้ในกระบวนการบริหารความ เสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแมดนาทม์
และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการ
บริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหาร
ความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแมดนาทม์ รองปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลแมดนาทม์ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่าง
มีประสิทธิภาพ

ที่ประชุม

รับทราบ

นางสาวธัญญารัตน์
วงศ์เครือสร
กรรมการ/เลขานุการ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยงการทุจริต

การระบุความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงาน หรือกิจกรรม เป็นการพิจารณา
ว่ามีสิ่งใดหรือเหตุการณ์ใดที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรค ซึ่งอาจทำให้การ
ดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของงานกิจกรรมและ
กระบวนการที่ได้ปฏิบัติอยู่ ทั้งในส่วนของงานตามภารกิจประจำและงานตาม
นโยบายว่าตอบสนองและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และ
ภารกิจของหน่วยงานรวมถึงคาดคะเนผลผลิต และผลลัพธ์ของแต่ละงาน
กิจกรรมว่าจะเกิดผลในทางใดโดยพิจารณาได้จากกระบวนการหรือกิจกรรมที่
มีความสำคัญของข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นใน
อนาคตและจากการระดมความคิดเห็นของบุคลากรภายในหน่วยงานจากนั้น

ระบุปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหาย ทั้งนี้ในการระบุความเสี่ยง จะต้องพิจารณาแหล่งที่มาของปัจจัยเสี่ยงทั้ง ๒ ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายใน และปัจจัยเสี่ยงภายนอก

ปัจจัยเสี่ยงภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น โครงสร้างองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ กระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถและทักษะของบุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล และเทคโนโลยีสำหรับการให้บริการ เป็นต้น

ปัจจัยเสี่ยงภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น ภาวะการแข่งขัน กระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี การเมือง สภาวะเศรษฐกิจ สังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม เป็นต้น

แนวทางในการระบุความเสี่ยงการทุจริต

๑. ศึกษาและพิจารณาถึงเหตุการณ์ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยทั้งภายในและภายนอก เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

๒. พิจารณาถึงผลที่เกิดขึ้นจากความเสียหาย สรุปประเด็นเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และสาเหตุของเหตุการณ์หรือความเสี่ยงดังกล่าว ให้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อหารือร่วมกัน หากเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงลบถือเป็นความเสี่ยงที่ต้องประเมินและจัดการ ความเสี่ยงนั้น สำหรับเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงบวกเป็นโอกาส ซึ่งควรนำไปพิจารณาอีกครั้งในกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ในการดำเนินงานต่อไป ทั้งนี้ ต้องระบุสาเหตุของความเสียหายด้วยทุกครั้ง โดยระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหายดังกล่าว เพื่อให้สามารถกำหนดแผนจัดการ ความเสี่ยงให้ได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหาย และสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. พิจารณาประเภทความเสี่ยง

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อทิศทาง หรือภารกิจหลักขององค์กร หรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เนื่องมาจากการเมือง เศรษฐกิจ ความเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ภายนอก ผู้ให้บริการ ฯลฯ หรือความเสี่ยงที่เกิดจากการกระบวนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ผิดพลาด รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงานและนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงเนื่องจากการปฏิบัติงานภายในองค์กร อันเกิดจากกระบวนการ

บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร เช่น ขาดการบริหารโครงการที่ดี ขาดบุคลากรที่มีคุณภาพ การใช้งานระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศไม่เต็มประสิทธิภาพ เป็นต้น

- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับสถานะและการดำเนินงานทางการเงิน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่พอเพียง จนกระทบการดำเนินงานขององค์กรในการบรรลุเป้าหมายตามพันธกิจ เนื่องมาจากการขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารการเงินได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อตัดสินใจทางการเงิน หรือการบริหารงบประมาณที่ผิดพลาด ส่งผลกระทบต่อสถานะการเงินขององค์กร

- ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการละเมิดหรือไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ข้อสัญญา และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กร เช่น การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย เกี่ยวกับผลกระทบสิ่งแวดล้อม

นอกจากนี้ องค์กรสามารถแบ่งประเภทของความเสี่ยงเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม เช่น ด้านการทุจริต/คอร์รัปชัน ด้านความหยุดชะงักของการดำเนินงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงจากสภาพอากาศ ด้านสิ่งแวดล้อม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

ในที่ประชุมนี้ ขอรบกวนความเสี่ยงการทุจริต ในหัวข้อการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งสอดคล้องกับคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๔/๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ สั่ง ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗

ที่ประชุม


นางสาวธัญญารัตน์
วงศ์เครือสร
กรรมการ/เลขานุการ


รับทราบ


ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง


การประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์หาสาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรม ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

๑. กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) คือ ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) คือ ระดับของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจ เป็นการพิจารณา ระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับและระดับของความเสี่ยง (Risk Matrix) โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน ซึ่งสามารถกำหนดได้ ๕ ระดับ ดังนี้

 สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับน้อย โอกาสเกิดน้อย

 สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับปานกลาง สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติ ควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

นางสาวธัญญารัตน์
วงศ์เครือสร
กรรมการ/เลขานุการ

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามระดับคะแนนจำเป็นของการเฝ้าระวัง x ระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ

๑. ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) พิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยงสามารถกำหนดได้หลายระดับและตามแต่ช่วงคะแนนที่กำหนด ตามตัวอย่างกำหนดที่ ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ - ๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น must หมายถึง ความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึงจำเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

๒. ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

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

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาคี เครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ การเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้ใช้ กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน Internal process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
๑	<u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u> -ขั้นตอนการจัดทำ ร่างขอบเขตงาน TOR	๑	๑	๑
๒	-ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง	๒	๑	๒
๓	-ขั้นตอนการตรวจ การจ้าง/ตรวจรับ พัสดุ	๒	๑	๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มี ความเข้าใจ

ตารางแสดงประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับ ปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ขั้นตอนการจัดทำ ร่าง TOR	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
ขั้นตอนการ กำหนดราคากลาง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
ขั้นตอนการตรวจ การจ้าง/ตรวจรับ พัสดุ	อ่อน	ค่อนข้างต่ำ (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

นางสาวธัญญารัตน์
วงศ์เครือสร
กรรมการ/เลขานุการ

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรกจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าวพบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๒ - ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ - ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ระดับ ดี - พอใช้ การบริหารจัดการเสี่ยงอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวัง ความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีฟ้า สีเหลือง สีแดง

ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
การจัดซื้อจัดจ้าง -ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน TOR	/		
-ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง	/		
-ขั้นตอนการตรวจการ จ้าง/ตรวจรับพัสดุ	/		

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการนโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖

สีแดง



เกินกว่าการยอมรับ

สีเหลือง



เกินขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

สีเขียว



ยังไม่ได้เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ที่ประชุม

รับทราบ

นางสาวธัญญารัตน์
วงศ์เครือสร
กรรมการ/เลขานุการ

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๑. การประเมินผลการจัดการความเสี่ยง การควบคุมที่มีอยู่

เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุม ความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร/ หน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการ วิธีการ ปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการ สอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่ มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ได้

หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การวิเคราะห์การการจัดการหรือควบคุมเดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการ ควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้ง พิจารณาด้วยว่าการจัดการหรือ ควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วนั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่และได้ผลเป็น อย่างไร ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ดำเนินการภายหลังจากการที่ได้ระบุระดับ ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ให้นำความเสี่ยงมาประเมินผลการ ควบคุมและการจัดการที่มีอยู่ว่ามีประสิทธิผลเพียงพอหรือไม่ และสามารถลด หรือควบคุมความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องปรับปรุง ดังนี้

- กรณีเพียงพอ หมายถึง ลด/ควบคุมความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้
- กรณีต้องปรับปรุง หมายถึง ไม่สามารถลด/ควบคุมความเสี่ยงได้

๒. การจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลด มูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและ ผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยพิจารณาต้นทุนการ

จัดการความเสี่ยง และผลประโยชน์ที่จะได้รับ โดยมีทางเลือกที่จะจัดการกับความเสี่ยงอยู่ด้วยกัน ๔ วิธี

- กรณียอมรับความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงอาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม และไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่เกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- กรณีหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กรแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือกระบวนการอย่างสูง ซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่น โดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยนเป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม

- กรณีถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ/วินาศภัย ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มีอำนาจ ขำนาญ ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาอันจำกัด เป็นต้น

- กรณีควบคุม/ลดความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ การควบคุมภายใน หรือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทาง การควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและมีได้อยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ แผนรองรับ/มาตรการ

ที่ประชุม

รับทราบ

นางสาวธัญญารัตน์
วงศ์เครือสร
กรรมการ/เลขานุการ

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำหนดเกณฑ์เพื่อใช้ในการพิจารณาข้อมูลที่จะนำมาบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการพิจารณาถึงวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน และสอดคล้องกัน ทั้งวัตถุประสงค์ในแต่ละระดับและและการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กร ทั้งนี้สามารถเตรียมข้อมูลต่าง ๆ ได้หลายวิธีการ โดยตามตัวอย่างนี้จะขอยกตัวอย่างเพียงวิธีการหนึ่งในการดำเนินการงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพอสังเขป ดังนี้

๑. พิจารณาข้อมูลกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรในแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. พิจารณาว่าโครงการที่จัดทำขึ้นในงบประมาณตอบสนองยุทธศาสตร์ใด กลยุทธ์ แผนงาน แนวทางการพัฒนาใดตามที่กำหนดในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติในงบประมาณ

๓. พิจารณางานประจำตามหน้าที่ โครงการและภารกิจของสำนัก/กอง ที่กำหนดในแผนปฏิบัติราชการของหน่วยงานตามที่ปรากฏในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติในงบประมาณ

๔. พิจารณาถึงวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมตัวชี้วัด (ถ้ามี) และเป้าหมายของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมที่สนับสนุนยุทธศาสตร์

๕. ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละประเภทตามที่กำหนดและปัจจัยเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงว่าอยู่ระดับใดตามที่ได้กำหนด

๖. กำหนดวิธีการตอบสนองความเสี่ยงตามความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่วิเคราะห์ได้

๗. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับความเสี่ยงที่ยังยอมรับไม่ได้หรือต้องการพัฒนาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยกำหนดเป็นแผนงาน/กิจกรรม/ขั้นตอน/การปฏิบัติงาน โดยกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาการดำเนินงาน

๘. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ความคืบหน้าปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไขปัญหา (ถ้ามี) ตามที่ได้กำหนดโดยายการติดตามไว้ เช่น รายไตรมาส เป็นต้น

๙. รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารให้รับทราบ

๑๐. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสรุปผลการดำเนินงานภายหลังจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วว่าระดับความเสี่ยงปัจจุบันอยู่ในระดับใด จำเป็นจะต้องนำไปดำเนินการในในงบประมาณต่อไปหรือไม่อย่างไร

๑๑. รายงานสรุปผลต่อผู้บริหารให้รับทราบ

ที่ประชุม

รับทราบ

นางสาวธัญญารัตน์
วงศ์เครือสร
กรรมการ/เลขานุการ

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการ บริหารความเสี่ยงการทุจริต

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยงเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข
โดยอาจติดตามเป็นรายไตรมาส ติดตามเป็นรอบ ๖ เดือน ๙
เดือน และ ๑๒ เดือน ตามที่องค์กรเห็นความเหมาะสม
เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการบริหารความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ
รวมทั้งสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ความ
รุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง
รวมถึงค่าใช้จ่ายในการจัดการ มีความเหมาะสมกับ
สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีเป้าหมายในการติดตาม
ผล คือ

๑. เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมกับ
วิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความ
เสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลของการบริหาร
ความเสี่ยงหรือไม่

๒. เป็นการติดตามความคืบหน้าของมาตรการที่เป็น
การทำให้เพิ่มเติมว่าแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ สามารถลด
โอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ
ได้หรือไม่ วิธีการจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพก็ให้
ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการใดควรปรับเปลี่ยน และนำผล
การติดตามไปรายงานให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้
จัดทำโดยกำหนดติดตามในการรายงาน นอกจากจะรายงาน
ตามแบบฟอร์มที่กำหนดแล้ว ต้องมีการติดตามผลจากการ
ปฏิบัติงานและการบริหารงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด
ด้วย

๓. เป็นการทบทวนแผนและรายงานผลผลตาม
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมิน
การบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมหรือการจัดการ
ที่ได้มีการดำเนินการในงวดที่ผ่านมาว่ามีประสิทธิผลหรือไม่
ถ้ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ หรือพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่
เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน
 เป็นต้น

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔

นางเคซึนิ รอดแก้ว ประธานกรรมการฯ

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

ขอมติที่ประชุมเห็นด้วยหรือไม่ในการกำหนดความเสี่ยงการทุจริต และวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยพิจารณาความเสี่ยงจำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO(Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) แยกออกเป็น ๓ ขั้นตอนดังนี้

๑.๑ ขั้นตอนการจัดทำ TOR อยู่ในระดับ สีฟ้า คุณภาพการจัดการระดับ ดี (ยังไม่ได้เกิดแต่ยังต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

๑.๒.ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง อยู่ในระดับ สีเขียว คุณภาพการจัดการระดับ ดี (ยังไม่ได้เกิดแต่ยังต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

๑.๓. ขั้นตอนการการตรวจการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ อยู่ในระดับ สีเขียว คุณภาพการจัดการระดับ ดี (ยังไม่ได้เกิดแต่ยังต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๑.บุคคลคนเดียวทำหน้าที่จัดทำและอนุมัติไม่มีการตรวจสอบจากบุคคลที่ไม่ได้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการเงิน

๒.๒.เจตนาทุจริตโดยการแก้ไขข้อมูลเอกสารที่ออกจากธนาคาร เพื่อปิดบังอำพราง

๒.๓.การไว้วางใจบุคคลที่ไม่มีหน้าที่ทำการแทนเพราะความไว้วางใจหรือเก็บรหัสไว้ในที่เปิดเผยบุคคลอื่นสามารถเข้าใช้งานได้

๒.๔.กรณีคนเดิมย้ายไปแต่ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่าน คนเดิมสามารถเข้าไปทำธุรกรรมได้

๒.๕.โอนเงินเข้าบัญชีตนเอง หรือญาติพี่น้องหรือคนรู้จัก

วิธีการจัดการกับความเสียหายการทุจริต ดังนี้

๑. กำหนดแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต
๒. นโยบายและแนวทางการป้องกันการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
๓. ประกาศมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแมดนาทม เรื่องนโยบายไม่รับของขวัญ
๕. ประกาศเจตจำนงในการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตโปร่งใส และตรวจสอบได้
๖. จดหมายข่าวประชาสัมพันธ์โครงการบริหารงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตโปร่งใส และตรวจสอบได้
๗. ประกาศเรื่องช่องทางอิเล็กทรอนิกส์สำหรับติดต่อ
๘. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อให้คำปรึกษาตอบคำถามทางจริยธรรม หรือคณะทำงานขับเคลื่อนเรื่องจริยธรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๙. พนักงานเข้าร่วมอบรมโครงการกิจกรรมรณรงค์เสริมสร้างคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อป้องกันการกระทำผิดเกี่ยวกับการขัดกันแห่งผลประโยชน์ (รูปแบบออนไลน์)
๑๐. ประกาศมาตรการป้องกันการขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ที่ประชุม

นางเตชินี รอดแก้ว
ประธานกรรมการ

มติเป็นเอกฉันท์

กล่าวขอบคุณคณะกรรมการประเมินความเสียหายการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

นางเตชินี รอดแก้ว
ประธานกรรมการ

ปิดประชุม

(ลงชื่อ) **ธัญญารัตน์ วงศ์เครือสร** ผู้จดยางงานการประชุม
(นางสาวธัญญารัตน์ วงศ์เครือสร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) **เตชินี รอดแก้ว** ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นางเตชินี รอดแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแมดนาทม





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม

ที่ บค๔/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ ให้ทุกภาคส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม อำเภอโคกศรีสุพรรณ จังหวัดสกลนคร จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

- | | |
|--|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม | รองประธานกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๗. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๘. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | กรรมการ/เลขานุการ |

หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเกณฑ์วัดความเสี่ยงการทุจริตและเพดานความเสี่ยงที่องค์กร จะยอมรับได้
๒. กำหนดมาตรการที่จะใช้ในการจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้เหมาะสมต่อสภาพการณ์
๓. ทบทวนความเพียงพอของนโยบายและระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต โดยรวมถึงความ

มีประสิทธิภาพของระบบและการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนด

๔. มีหน้าที่ในการพิจารณาและอนุมัตินโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๕. ติดตามการพัฒนากรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๖. ติดตามกระบวนการบ่งชี้และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๗. ประเมินและอนุมัติแผนการจัดการความเสี่ยงการทุจริต
๘. รายงานการจัดการความเสี่ยงการทุจริตต่อผู้บริหารท้องถิ่น อย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับการบริหาร

การดำเนินงาน และสถานะความเสี่ยงการทุจริต และการเปลี่ยนแปลงต่างๆ รวมถึงสิ่งที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกลยุทธ์ที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ...๒๙... เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(นายประเสริฐ ลีนาลาด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแมตนาทม