



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
และประพฤตินมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ  
อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ  
เรื่อง แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๑๔๐๘๔/ว๒ ๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ อย่างน้อยปีละครั้ง จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกสำนัก/กอง และสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖



(นางสุนทรา พอควร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

## คำนำ

เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ อำเภอบางบาล จังหวัด นครราชสีมา มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อาศัยอำนาจตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับที่ ๘๕/๒๕๕๗ ข้อ ๑๑ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ และ มาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ โดยความเห็นชอบของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ จึงกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ไว้เป็นเครื่องมือในการกำกับการดำเนินงานด้านการป้องกันความเสี่ยงเพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่จะได้นำเสนอต่อไปนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

## สารบัญ

	หน้าที่
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๖
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๘
๒.๑) วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๘
๒.๒) กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๘
๒.๓) องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้เกิดการทุจริต	๑๐
๒.๔) ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑๐
๒.๕) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑๑
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๓
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๑๓
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๖
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๘
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๒๐
ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๒๓
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๒๖
ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๒๖
แบบ Checklist ความเสี่ยงการทุจริต	๒๘-๓๑
<b>ภาคผนวก</b>	
-คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๒๓
-ปฏิทินการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๓๔
-แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๓๕
-แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๖-๔๒

## สารบัญ

	หน้าที่
ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง	๑๑
ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง	๑๒
ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ	๑๔
ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	๑๕
ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard	๑๖
ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๗
ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง	๑๘
ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๒๐
ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง	๒๓
ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง	๒๕
ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๒๕
ตารางที่ ๑๐ ตารางเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี	๒๖

## ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

### ๑.ความเป็นมา

๑.๑ ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” โดยยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนาที่สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยนภาคภาครัฐที่หลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม” โดยภาครัฐต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ และแยกแยะบทบาทหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือในการให้บริการในระบบเศรษฐกิจที่มีการแข่งขัน มีขีดสมรรถนะสูง ยึดหลักธรรมาภิบาล ปรับวัฒนธรรมการทำงานให้มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ส่วนรวม มีความทันสมัย และพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งให้ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดภัย ยุติธรรมและประพฤติมิชอบ ส่งเสริมสนับสนุนให้ภาคีองค์กรภาคเอกชน ภาคประชาสังคม เครือข่ายต่างๆ ชุมชนและประชาชนสอดส่อง เฝ้าระวังให้ข้อมูลและร่วมตรวจสอบการดำเนินการของ หน่วยงานภาครัฐตามความเหมาะสม พร้อมทั้งสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรภาครัฐให้เกิดขึ้นในสังคม การปรับเปลี่ยนแนวคิด ให้การปฏิบัติราชการเป็นมืออาชีพ มีจิตบริการ ทำงานในเชิงรุกและมองไปข้างหน้า สามารถบูรณาการการทำงานร่วมกับภาคส่วนอื่นได้อย่างเป็นรูปธรรม และสร้างจิตสำนึก ค่านิยมให้ทุกภาคส่วนตื่นตัวและละอายต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบทุกรูปแบบ

๑.๒ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and clean Thailand)” มีพันธกิจหลักเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกกระดับธรรมาภิบาลใน การบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล โดยเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์ชาติฯ ระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย ๖ ยุทธศาสตร์ โดยยุทธศาสตร์ที่ ๑ สร้างสังคม ที่ไม่ทนต่อการทุจริต มุ่งเน้นให้ความสำคัญในกระบวนการปรับสภาพสังคมให้เกิดภาวะ “ที่ไม่ทนต่อการทุจริต” สร้างวัฒนธรรม ต่อต้านการทุจริต ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ มีจิตสำนึกสาธารณะ สามารถแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนการด้านการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็ง และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพื่อลดโอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ให้มีธรรมาภิบาล

๑.๓ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้ เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ

๑.๔ แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปราม การทุจริตที่ ๒ ให้หัวหน้าส่วนราชการมีมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์การในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีการดำเนินงาน เช่นการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในด้านต่างๆ

๑.๕ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริตการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้

ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

ข้อ ๐๓๗ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรมความโปร่งใสและการทุจริตทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

๑.๖ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท) ได้วางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการตามแผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปรามโดยมีกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในด้าน ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีการให้บริการประชาชน อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตอบสนองต่อนโยบายรัฐบาล และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) ภาคใต้ยุทธศาสตร์ชาติฯ นำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ โดยคณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ ได้ ตระหนักถึงความสำคัญ และถือเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็นวาระของชาติและจังหวัดนครราชสีมา ในการที่จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร จึงได้ดำเนินการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้

## ส่วนที่ ๒

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ๒.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

#### การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระ งานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

#### ๒.๒ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COCO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ที่ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่า มีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความ

/คาดหวังของ...



คาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ สำหรับมาตรฐาน 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 - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุม

ภายใน องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน ทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะ ไม่ให้เกิดขึ้น
- Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องอีก

/สอดส่องตั้งแต่...

สอดคล้องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแส นั้นแก่ผู้บริหาร

➤ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

➤ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้า  
ใน  
เรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

### ๒.๓) องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

#### องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



### ๒.๔) ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

## ๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร



## ๒.๕) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร

จัดการทรัพยากรภาครัฐ

## ชื่อกระบวนการ / งาน

- ๑. การบริหารงานกิจการประปา ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
- ๒. การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๓. การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด

## ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การบริหารงานกิจการประปา ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้องแม่นยำของเอกสารทางราชการ		✓

๒	<p>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ</p> <p>ข้อกำหนดไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบ</p> <p>กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ และพรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นต้น</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้องแม่นยำของเอกสารทางราชการ</p>		✓
๓	<p>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</p> <p>- การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากตุลาการอาญา/การอนุญาต</p> <p>-เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การควบคุมดูแลของผู้บังคับบัญชา</p>		✓

Know Factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น หรือมีประวัติอยู่แล้ว  
 Unknown Factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน และไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การบริหารงานกิจการประปา ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ				✓
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ และ พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ -การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการอาจ ทำให้ได้ราคาที่สูงหรือราคา/บริการไม่ได้มาตรฐาน				✓
๓	การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด - การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์ อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากคู่สัญญาการอนุมัติ/ การอนุญาต -เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง -การควบคุมดูแลของผู้บังคับบัญชา				✓

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลังที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรม

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตค่าของ SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

#### เกณฑ์การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

เกณฑ์การพิจารณาระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับที่

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับไม่

รุนแรง ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์กรความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้า ระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความ เสี่ยงรวม จำนวน x รุนแรง
๑	การบริหารงานกิจการประปา ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น กระทบมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม เป็นต้น	๓	๓	๙

	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ			
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกำหนดไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ และ พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ - การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการอาจทำให้ได้ราคาที่สูงหรือราคา/บริการไม่ได้มาตรฐาน	๓	๓	๙
๓	การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด - การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากตุ้สัญญาการอนุมัติ/การอนุญาต -เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๓	๓	๙

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม(ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

**แนวทางในการพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ**  
**ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	การบริหารงานกิจการประปา ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกำหนดไม่เพียงพอ เช่น กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม เป็นต้น	๓	

	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ		
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ และ พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ -การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการอาจทำให้ได้ราคาที่สูงหรือราคา/บริการไม่ได้มาตรฐาน	๒	
๓	การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด - การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากตุลาการอาชญากรรม/การอนุญาต -เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความจำรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	X	X	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	X	X	

ตารางที่ ๓.๑ และตาราง ๓.๒ เป็นแนวทางในการคิดค่าคะแนน เพื่อหาค่าความเสี่ยงรวมตามตารางที่ ๓ หรือจะเรียกได้ว่าตารางที่ ๓.๑ และ ๓.๒

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

/อ่อน : จัดการไม่ได้...



อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ ถึง  
 ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ  
 ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูป พหุติการณ้ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ สูง
๑	การบริหารงานกิจการประปา ของ อบต.วังกะทะ - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของ เอกสารทางราชการ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ และ พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นต้น - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของ เอกสารทางราชการ -การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือ ผู้ประกอบการอาจทำให้ได้ราคาที่สูงหรือราคา/ บริการไม่ได้มาตรฐาน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๓	การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด - การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับ ผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับ ผลประโยชน์จากตุลาการอนุมัติ/การอนุญาต -เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ดี	ต่ำ	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

### การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิภาพการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙ โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีทีหน่วยงานทำการประเมินคุณภาพการจัดการหรือการควบคุม ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตหรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต (เพิ่มเติม)

#### ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลตำบลวังกะทะ

ที่	รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การบริหารงานกิจการประปา ของ อบต.วังกะทะ ๑.การรับเงิน-ส่งเงิน รายได้ค่าน้ำประปา ๒.การออกใบเสร็จรับเงิน ๓.เจ้าหน้าที่ผู้รับเงิน-ส่งเงินรายได้ค่าน้ำประปา ๔.พนักงานจัดเก็บค่าน้ำประปา	๑.ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการจัดส่งเงินค่าน้ำประปา โดยตรวจสอบความถูกต้องของเงินค่าประปาที่จัดเก็บได้พร้อมตรวจสอบยอดค้างชำระค่าน้ำประปากับบิลค่างให้เป็นปัจจุบัน ๒.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สังกัดตงคลังเพื่อดำเนินการตรวจสอบและร่วมปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๓.สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว ๔.เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ผู้อำนวยการกองช่าง จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้

		<p>ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เข้าใจและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <p>๕.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>
๒	<p>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑.การใช้อำนาจในการเสนอชื่อบุคคลเพื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง คณะกรรมการจัดซื้อหรือจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ที่อาจเอื้อต่อผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๒.การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงอาจส่งผลกระทบต่อราคาที่สูง หรือคุณภาพของวัสดุ/หรือบริการที่ไม่ได้มาตรฐาน</p> <p>๓.การใช้ดุลพินิจของหน่วยงานเจ้าของโครงการในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการเพียงรายเดียวในหลายๆ โครงการ</p> <p>๔.การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเสนอเรื่องจัดซื้อจัดจ้างสินค้า/บริการให้มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้สามารถใช้วิธีเฉพาะเจาะจงได้ อาจนำมาซึ่งผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๕.ขาดความตระหนักในความเสี่ยงการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ</li> <li>-การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการอาจทำให้ได้ราคาที่สูงหรือราคา/บริการไม่ได้มาตรฐาน</li> </ul>	<p>๑. กำหนดบทลงโทษกับผู้ไม่ปฏิบัติตามแนวทางพัสดุฯ</p> <p>๒.แต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญที่ปรึกษาด้านTOR</p> <p>๓.ทำหนังสือแจ้งเวียนหน้าที่คณะกรรมการตรวจรับผลกระทบจากการทุจริต และบทลงโทษ</p> <p>๔.กำหนดคุณสมบัติคณะกรรมการ/ความรู้ความสามารถที่ตรงการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๕.จัดกิจกรรมอบรมให้ความรู้ด้านการป้องกันการทุจริต การทำงานตามหลักคุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และการยึดประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน</p> <p>๖.จัดทำมาตรการหรือแนวทางปฏิบัติในการป้องกันการรับสินบนและการชดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม เพื่อให้ข้าราชการยึดเป็นแนวทางในการปฏิบัติราชการ</p> <p>๗.จัดทำแนวทางการตั้งคณะกรรมการฯ ให้เป็นมาตรฐานกำหนดองค์ประกอบของคณะกรรมการคณะต่างๆ ที่สร้างการมีส่วนร่วมจากทั้งบุคลากรภายในหน่วยงานเจ้าของโครงการและหน่วยงานอื่นๆ ได้แก่ประธาน กรรมการที่มีความรู้เฉพาะเกี่ยวกับสินค้า/บริการกรรมการจากหน่วยงานอื่น (ลักษณะคล้ายข้อตกลงคุณธรรมเพื่อมาทำหน้าที่สังเกตการณ์) และเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นกรรมการร่วมจัดทำบัญชีรายชื่อ (List) ไว้เป็นส่วนกลางแยกไว้แต่ละประเภท</p> <p>แล้วแต่งตั้งคณะกรรมการเรียงตามลำดับ</p> <p>๘.จัดทำแนวทางการคัดเลือกร้านค้าเพื่อลดดุลพินิจจัดทำแบบประเมินคุณภาพสินค้า หรือคุณภาพการให้บริการเพื่อติดตามผลการจัดซื้อจัดจ้างและใช้</p>

		<p>เป็นข้ออ้างอิงในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการในคราวต่อไป</p> <p>๙. จัดทำแนวทางการคัดเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการให้เกิดประสิทธิภาพ</p> <p>๑๐. ออกระเบียบเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงเพื่อหลีกเลี่ยงการเสนอชื่อเพียงรายเดียว</p> <p>๑๑. จัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างสินค้า/บริการ ที่ไม่เสี่ยงต่อการที่ผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๑๒. หลังจากฟังการประชุมชี้แจงแล้วควรมีการจัดทำแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน เพื่อลดดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่</p>
๓	<p>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</p> <p>๑. การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากคู่สัญญาการอนุมัติ/อนุญาต</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. การควบคุมดูแลของผู้บังคับบัญชา</p>	<p>๑. ประกาศเจตนาธรรม</p> <p>๒. คำสั่ง มาตรการและแนวทางการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๓. เสริมสร้างการรับรู้กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ สร้างความตระหนัก ย้ำเตือนในที่ประชุมทุกๆ เดือน</p> <p>๔. กำชับให้ปฏิบัติงานตามคู่มือ</p> <p>๕. บังคับใช้กฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๖. ลงโทษอย่างจริงจัง</p> <p>๗. ผู้บริหารยึดหลักธรรมาภิบาลในการปฏิบัติงาน เป็นตัวอย่างในทางที่ถูกต้อง และเจ้าหน้าที่ทุกระดับ</p> <p>ต้องยึดมั่นในจริยธรรมและยืนหยัดกระทำในสิ่งที่ถูกต้องและเป็นธรรมตามประมวลจริยธรรมข้าราชการ</p> <p>๘. เปิดช่องทางให้ประชาชนแจ้งข่าวการทุจริต</p>

### ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันเวลาที่ ตาม มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ รุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/โครงการ กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

/ตารางที่ ๒ ตาราง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>๑.ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการจัดส่งเงินค่าน้ำประปา โดยตรวจสอบความถูกต้องของเงินค่าประปาที่จัดเก็บได้พร้อมตรวจสอบยอดค่าน้ำประปากับบิลค่างให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สังกัดกองคลังเพื่อดำเนินการตรวจสอบและร่วมปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๓.สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว</p> <p>๔.เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ผู้อำนวยการกองช่าง จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เข้าใจและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <p>๕.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>	<p>การบริหารงานกิจการประปา ของ อบต.วังกะทะ</p> <p>๑.การรับเงิน-ส่งเงิน รายได้ค่าน้ำประปา</p> <p>๒.การออกใบเสร็จรับเงิน</p> <p>๓.เจ้าหน้าที่ผู้รับเงิน-ส่งเงินรายได้ค่าน้ำประปา</p> <p>๔.พนักงานจัดเก็บค่าน้ำประปา</p>			✓
๒	<p>๑. กำหนดบทลงโทษกับผู้ไม่ปฏิบัติตามแนวทางพัสดุฯ</p> <p>๒.แต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญที่ปรึกษาด้านTOR</p> <p>๓.ทำหนังสือแจ้งเวียนหน้าที่คณะกรรมการตรวจรับผลระทบจากการทุจริต และบทลงโทษ</p> <p>๔.กำหนดคุณสมบัติคณะกรรมการ/ความรู้ความสามารถที่ต้องการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๕.จัดกิจกรรมอบรมให้ความรู้ด้านการป้องกันการทุจริต การทำงานตามหลักคุณธรรม</p>	<p>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑.การใช้อำนาจในการเสนอชื่อบุคคลเพื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการกำหนดคุณลักษณะและราคาากลาง คณะกรรมการจัดซื้อหรือจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ที่อาจเอื้อต่อผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๒.การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการด้วย</p>			✓

<p>จริยธรรมซื่อสัตย์สุจริต และการยึดประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน</p> <p>๖.จัดทำมาตรการหรือแนวทางปฏิบัติในการป้องกันการรับสินบนและการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม เพื่อให้ข้าราชการยึดเป็นแนวทางในการปฏิบัติราชการ</p> <p>๗.จัดทำแนวทางการตั้งคณะกรรมการฯ ให้เป็นมาตรฐานกำหนดองค์ประกอบของคณะกรรมการ คณะต่างๆ ที่สร้างการมีส่วนร่วมจากทั้งบุคลากร</p> <p>ภายในหน่วยงานเจ้าของโครงการและหน่วยงานอื่นๆ ได้แก่ประธาน กรรมการที่มีความรู้เฉพาะเกี่ยวกับสินค้า/บริการกรรมการจากหน่วยงานอื่น(ลักษณะคล้ายข้อตกลงคุณธรรมเพื่อมาทำหน้าที่สังเกตการณ์) และเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นกรรมการร่วมจัดทำบัญชีรายชื่อ (List) ไว้เป็นส่วนกลางแยกไว้แต่ละประเภท</p> <p>แล้วแต่งตั้งคณะกรรมการเรียงตามลำดับ</p> <p>๘.จัดทำแนวทางการคัดเลือกร้านค้าเพื่อลดดุลพินิจจัดทำแบบประเมินคุณภาพสินค้า หรือคุณภาพการให้บริการเพื่อติดตามผลการจัดซื้อจัดจ้างและใช้เป็นข้ออ้างอิงในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการในคราวต่อไป</p> <p>๙.จัดทำแนวทางการคัดเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการให้เกิดประสิทธิภาพ</p> <p>๑๐.ออกระเบียบเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงเพื่อหลีกเลี่ยงการเสนอชื่อเพียงรายเดียว</p> <p>๑๑.จัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างสินค้า/บริการ ที่ไม่เสี่ยงต่อการที่ผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๑๒.หลังจากฟังการประชุมชี้แจงแล้วควรมีการจัดทำแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน เพื่อลดดุลพินิจของเจ้าหน้าที่</p>	<p>วิธีเฉพาะเจาะจงอาจส่งผลกระทบต่อราคาที่สูง หรือคุณภาพของวัสดุ/หรือบริการที่ไม่ได้มาตรฐาน</p> <p>๓.การใช้ดุลพินิจของหน่วยงานเจ้าของโครงการในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการเพียงรายเดียวในหลายๆ โครงการ</p> <p>๔.การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเสนอเรื่องจัดซื้อจัดจ้างสินค้า/บริการให้มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้สามารถใช้วิธีเฉพาะเจาะจงได้ อาจนำมาซึ่งผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๕.ขาดความตระหนักในความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>๖. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ</p> <p>๗.การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการอาจทำให้ได้ราคาที่สูงหรือราคา/บริการไม่ได้มาตรฐาน</p>	
---	---	--

๓	<p>๑. ประกาศเจตนารมณ์</p> <p>๒. คำสั่ง มาตรการและแนวทางการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๓. เสริมสร้างการรับรู้กฎหมายระเบียบข้อบังคับ สร้างความตระหนัก ย้ำเตือนในที่ประชุมทุกๆ เดือน</p> <p>๔. กำชับให้ปฏิบัติงานตามคู่มือ</p> <p>๕. บังคับใช้กฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๖. ลงโทษอย่างจริงจัง</p> <p>๗. ผู้บริหารยึดหลักธรรมาภิบาลในการปฏิบัติงาน เป็นตัวอย่างในทางที่ถูกต้อง และเจ้าหน้าที่ทุกระดับต้องยึดมั่นในจริยธรรมและยืนหยัดกระทำในสิ่งที่ถูกต้องและเป็นธรรมตามประมวลจริยธรรมข้าราชการ</p> <p>๘. เปิดช่องทางให้ประชาชนแจ้งข่าวการทุจริต</p>	<p>๑. การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากคู่สัญญาการอนุมัติ/อนุญาต</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. การควบคุมดูแลของผู้บังคับบัญชา</p>			✓
---	--	---	--	--	---



### ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดย สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

## ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑	<p>การบริหารงานกิจการประปา ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ</p> <p>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม เป็นต้น</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ</p>	<p>๑.ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการจัดส่งเงินค่าน้ำประปา โดยตรวจสอบความถูกต้องของเงินค่าประปาที่จัดเก็บได้พร้อมตรวจสอบยอดค้างชำระค่าน้ำประปากับบิลค่างให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สังกัดกองคลังเพื่อดำเนินการตรวจสอบและร่วมปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๓.สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว</p> <p>๔.เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ผู้อำนวยการกองช่าง จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เข้าใจและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <p>๕.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>



๒	<p>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ระเบียบพัสดุฯ และ พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นต้น</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบความถูกต้อง แม่นยำของเอกสารทางราชการ</p> <p>-การใช้ดุลพินิจ/อำนาจในการเลือกร้านค้าหรือผู้ประกอบการอาจทำให้ได้ราคาที่สูงหรือราคา/บริการไม่ได้มาตรฐาน</p>	<p>๑. มาตรการควบคุมการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. กิจกรรมวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี</p> <p>๓. มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน</p> <p>๔. มาตรการป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่สมควร ผิดวัตถุประสงค์ ไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๖. โครงการเสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p>
๓	<p>การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด</p> <p>- การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง การรับผลประโยชน์จากคู่สัญญาการอนุมัติ/การอนุญาต</p> <p>-เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงาน และตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ มีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ดำเนินการจัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ และคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</p>

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

/๗.๓ (สถานะสีเขียว...

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

#### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการ ทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำสีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยง ระดับสูงมากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตาราง ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	-	-	การบริหารงานกิจการประปา ของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
๒	-	-	การจัดซื้อจัดจ้าง
๓	-	-	การเรียกรับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใด

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของ การรายงานผลขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน .....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) ..... .....
ผลการดำเนินงาน	..... ..... ..... ..... .....

	..... ..... .....
--	-------------------------

**ตารางที่ ๑๐** ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ .....		
วันที่เสนอขอ .....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑. .... ๒. .... ๓. ....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

## องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะมีความเสี่ยงการทุจริตแบบนี้หรือไม่

ที่	รูปแบบความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ				
๑.๑	เรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาต โดยเฉพาะการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร				
๑.๒	ผลประโยชน์ที่บัสซันรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง				
๑.๓	เจ้าหน้าที่สมยอม หรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้างตัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย				
๑.๔	เจ้าหน้าที่สมยอม หรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการใช้อาคารที่ไม่ตรงกับใบรับรองใบอนุญาตหรือที่ยื่นกับเจ้าพนักงานท้องถิ่น				
๑.๕	การประเมินภาษีที่ต่ำกว่าความเป็นจริง				
๑.๖	เรียกสินบนโดยใช้ตัวกลางเก็บค่าใช้จ่ายรายเดือน (ค่าคุ้มครอง) จากผู้ประกอบการ				
๑.๗	พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างเป็นตัวแทนการยื่นคำจดทะเบียนในกรขออนุมัติอนุญาต โดยเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเพื่อสิทธิพิเศษ				
๑.๘	การดำเนินการยื่นคำขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจน				
๑.๙	การใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน				
๑.๑๐	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้				
๑.๑๑	การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้รับบริการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์				
๑.๑๒	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นชอบของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ				
๑.๑๓	ในขั้นตอนการลงพื้นที่ตรวจสอบเจ้าหน้าที่อาศัยช่องว่างหรือแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบอาจเรียกรับในขั้นตอนการพิจารณา				
๑.๑๔	การดำเนินการออกคำร้องมีการลัดคิวให้กับผู้มีอิทธิพล				
๑.๑๕	การตรวจสอบสถานที่ขออนุญาตประกอบกิจการมีการเอื้อประโยชน์กับผู้ขออนุญาตจัดทำรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง				
๑.๑๖	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต มีการเอื้อประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์				
๑.๑๗	เจ้าหน้าที่ทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมลายมือชื่อ แก้วไขแบบ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน มีการใช้หลักฐานเท็จ ใช้บัตรประชาชนของบุคคลที่เสียชีวิตหรือหมดอายุ				
๑.๑๘	เรียกรับ/เสนอผลประโยชน์ กรณีเอกสารไม่ครบหรือต้องการความรวดเร็ว				
๑.๑๙	เจ้าหน้าที่ผู้รับคำขอเป็นผู้ยื่นคำขอแทนหรือเป็นผู้จัดเตรียมเอกสารสำหรับยื่นคำขอให้ผู้บริการ				

ที่	รูปแบบความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.๒๐	เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ประเมินภาษีอื่นเป็นเท็จเพื่อให้ราคาสูงกว่าความเป็นจริง				
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่				
๒.๑	การเปลี่ยนแปลงข้อกล่าวหา (ฐานความผิด) จากหนักเป็นเบา หรือจากเบาเป็นหนัก				
๒.๒	การบิดเบือนข้อเท็จจริงในสำนวนการสอบสวน				
๒.๓	การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อประโยชน์				
๒.๔	การออกระเบียบ กฎหมาย ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน				
๒.๕	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่นการซื้อ การขายตำแหน่ง การประเมิน ความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น				
๒.๖	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง เข้าทำงาน				
๒.๗	ใช้อำนาจในการแจกจ่าย จัดสรรงบประมาณลงพื้นที่ หรือจัดโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการแลกผลประโยชน์ในภายหลัง				
๒.๘	เจ้าหน้าที่รู้เห็นในการปลอมแปลงและใช้เอกสารปลอม				
๒.๙	ผู้บังคับใช้กฎหมาย นำตัวบทกฎหมายไปแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ				
๒.๑๐	รับเงินค่าภาษีแล้วออกใบเสร็จในวันต่อมาขอใบเสร็จคืนอ้างคิดผิดและไม่นำใบเสร็จผู้รับบริการแต่ยกยอกเงินภาษีโดยทำการยกเลิกใบเสร็จที่มีการฉีกใช้งานแล้วนำมาเย็บติดกับแผนสำเนา				
๒.๑๑	เจ้าหน้าที่รับชำระค่าบริการ ไม่นำเงินส่งเบียดบังไปใช้ส่วนตัว				
๒.๑๒	การจัดเก็บรายได้ที่ต้องออกใบเสร็จรับเงินเขียนต้นฉบับกับสำเนาไม่ตรงกัน				
๒.๑๓	ปลอมแปลงเอกสารทางราชการ การเบิกเงินส่วนสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่าบ้าน และนำเงินเข้าบัญชีตนเอง				
๒.๑๔	เจ้าหน้าที่รับรองเอกสารอันเป็นเท็จ				
๒.๑๕	เจ้าหน้าที่การเงินเพิ่มเติมตัวเลขและตัวอักษรในเช็คสูงกว่าจำนวนเงินที่ขออนุมัติจ่าย				
๒.๑๖	แก้ไขเปลี่ยนแปลงต้นขั้วเช็คและนำเช็คไปถอนจากธนาคารในนามของตนเอง				
๒.๑๗	ปลอมลายมือชื่อเจ้าของบัญชีในการถอนเงิน				
๒.๑๘	ส่งจ่ายเงินตามเช็คสูงกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติตามฎีกา				
๒.๑๙	รับเงินสดจากลูกหนี้เงินยืมงบประมาณแล้วไม่นำส่งไม่นำฝากและไม่มีเงินสดให้ตรวจนับ				

ที่	รูปแบบความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ				
๓.๑	ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสดโดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ				
๓.๒	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก				
๓.๓	ยกยอกเงินหลวง ปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย				
๓.๔	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง				
๓.๕	ในการกำหนด TOR การจัดซื้อ จัดจ้าง มีการกำหนดขอบเขตงานหรือเนื้องานที่เกินความจำเป็น เพื่อให้มีการประมาณการราคาในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน				
๓.๖	คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งเกินความเป็นจริงเพื่อประโยชน์ในการเบิกเบี้ยประชุมหรือมีการถ่วงเวลาในการเรียกรับทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ				
๓.๗	คณะกรรมการของหน่วยงานมีการประชุมที่เกินความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม				
๓.๘	การจัดโครงการต่างๆ ที่แอบแฝง หรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส				
๓.๙	มีการใช้ดุลยพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง หรือจำนวนวิทยากรเกินความจำเป็น				
๓.๑๐	การกำหนดราคากลางไม่ใช้ค่า K มาปรับ				
๓.๑๑	มีการลือสแปกั่วสตุ่ที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน				
๓.๑๒	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง				
๓.๑๓	คณะกรรมการไม่ออกไปตรวจสอบสถานที่ก่อสร้าง แต่มีการเจรจากับผู้รับจ้างโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับจ้างแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง				
๓.๑๔	มีการให้สินบน/ของขวัญ สินน้ำใจ/กาเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา				
๓.๑๕	มีการประสานกับผู้รับจ้างหรือคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้นเพื่อกำหนดคุณลักษณะ TOR เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน				

ที่	รูปแบบความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๓.๑๖	การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้าง				
๓.๑๗	จัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่จำเป็นและซื้อในราคาสูง				
๓.๑๘	เบิกจ่ายในการจัดประชุม แต่ไม่มีการดำเนินการจริง				
๓.๑๙	ช่างผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานเท็จต่อคณะกรรมการตรวจการจ้าง				
๓.๒๐	การกำหนด TOR / คุณสมบัติของสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะของสินค้าหรือบริการบริษัทใดบริษัทหนึ่ง				
๓.๒๑	เรียกรับ การรับรองคุณภาพวัสดุที่ไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน				
๓.๒๒	อาศัยช่องว่างของราคากลางที่ยังไม่มีการกำหนดชัดเจนหรือยังไม่เป็นปัจจุบัน ปรับแต่งราคากลางให้สูงกว่าความเป็นจริง				
๓.๒๓	จัดทำโครงการ/จัดซื้อ จัดจ้าง ที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ ไม่จำเป็น เอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง				
๓.๒๔	การกำหนดคุณสมบัติเฉพาะหรือที่เรียกว่า ล้อคสเป็ก เพื่อเอื้อต่อผู้ขายบางราย เช่น ระบุยี่ห้อ การระบุคุณสมบัติผู้เสนอราคา ที่เอื้อต่อผู้เสนอราคา เช่น ต้องมีเครื่องจักรเป็นของตนเอง ต้องมีแหล่งวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้าง เช่น หิน ลูกกรังในเขตจังหวัดที่จะเข้าเสนอราคาต้องมีหนังสือรับรองจากธนาคารว่าจะสนับสนุนเงินในการก่อสร้างไม่ต่ำกว่าร้อยละ...ของวงเงิน เคยมีประสบการณ์งานที่เหมือนกันในวงเงินไม่ต่ำกว่า...บาท				

#### ความหมายสถานะความเสี่ยงการทุจริต

- สถานะสีเขียว    ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง    ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สถานะสีส้ม    ความเสี่ยงระดับสูง
- สถานะสีแดง    ความเสี่ยงระดับสูงมาก

# ภาคผนวก





## คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

ที่ ๑๖/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงดังต่อไปนี้

- |                                  |  |                      |
|----------------------------------|--|----------------------|
| ๑. นางสาวนิภาพร ทักษิณธานี       | ปลัด อบต.วังกะทะ   | ประธานคณะกรรมการ     |
| ๒. นางนัฐชมน ปัญญา               | รองปลัด อบต.<br>รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด             | คณะกรรมการ           |
| ๓. นายสำเริง สอสูงเนิน           | ผู้อำนวยการกองช่าง   | คณะกรรมการ           |
| ๔. นางสาวนารีรัตน์ ดีสวน         | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ                                    | คณะกรรมการ           |
| ๕. นางวิรัชยาภรณ์ คำภีราช        | นักวิชาการคลังชำนาญการ<br>รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ           |
| ๖. นางสาวณภาสุกาญจน์ มณีพงศภัคดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ                             | คณะกรรมการ           |
| ๗. นางสาววิภาวรรณ สิงห์คำคา      | นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ                                 | เลขานุการ/คณะกรรมการ |

ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

- ๑) จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสุนทรา พอคอร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

**ปฏิทินการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

โครงการ/กิจกรรม	วัน/เดือน/ปี	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์/ผลผลิต
๑.เชิญประชุมคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและชี้แจงรายละเอียดการบริหารจัดการความเสี่ยง	ภายในวันที่ ๑๘-๒๒ ต.ค. ๒๕๖๕	หน่วยตรวจสอบ ภายใน	เพื่อทำความเข้าใจแนวทางการจัด แผนบริหารความเสี่ยงของ อบต. วังกะทะ
๒.วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ที่มี ผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย เพื่อเป็น แนวทางการดำเนินบริหารจัดการความเสี่ยง (ใช้แบบฟอร์ม RM-๑)	ภายในวันที่ ๑๕ พ.ย.๒๕๖๕	สำนักปลัด/กอง	เพื่อจะได้ทราบสาเหตุของการเกิด ความเสี่ยง ระบุถึงเหตุการณ์หรือ กิจกรรมของกระบวนการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดความ ผิดพลาด เสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด
๓.เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อ ผู้บริหาร เพื่อพิจารณาอนุมัติประกาศใช้แผน บริหารความเสี่ยง	ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย.๒๕๖๕	คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	เสนอแผนบริหารจัดการความ เสี่ยงตามระยะเวลาที่กำหนด
๔.เผยแพร่แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและ มอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินงานตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยง	ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย.๒๕๖๕	คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ประชาชนและบุคคลภายนอก ได้รับทราบผลการดำเนินตามแผน บริหารความเสี่ยงประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖
๕.ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตาม แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖	ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย.๒๕๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖
๖.ติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหาร จัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖ โดย คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง	ภายในวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๖	คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตาม ระยะเวลาที่กำหนด
๗.รายงานผลการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖ ต่อผู้บริหาร (ใช้แบบฟอร์ม RM-๓)	ภายในวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๖	คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตาม ระยะเวลาที่กำหนด
๘.ผู้ตรวจสอบภายในรายงานการสอบทาน การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอผู้บริหารท้องถิ่น (ใช้แบบฟอร์ม RM-๔)	ภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๒๕๖๖	หน่วยตรวจสอบ ภายใน	หน่วยตรวจสอบภายในส่งรายงาน ตามระยะเวลาที่กำหนด
๙.เผยแพร่รายงานผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖	ภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๒๕๖๖	คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	เพื่อนำผลการติดตามประเมินผล การดำเนินการบริหารจัดการความ เสี่ยงมาพิจารณาปรับปรุง แก้ไข

ตารางแผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ ที่	กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินงาน														หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ		
		พ.ศ.๒๕๖๕			พ.ศ.๒๕๖๖									พ.ศ.๒๕๖๗				
		ต.ต.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ต.	พ.ย.		ธ.ค.	
๑	เชิญประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและ ชี้แจงรายละเอียดการบริหารจัดการความเสี่ยง	↔																หน่วยตรวจสอบ ภายใน/นักวิเคราะห์ฯ
๒	วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ที่มีผลกระทบหรือสร้าง จัดการความเสี่ยง		↔															สำนักปลัด/กอง
๓	เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารเพื่อ พิจารณาอนุมัติประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง		↔															คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๔	เผยแพร่แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและมอบหมาย ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง		↔															คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๕	ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๖		←														→	คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๖	ติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความ เสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖																↔	คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๗	รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหาร จัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖																↔	หน่วยตรวจสอบ ภายใน
๘	หน่วยตรวจสอบภายในรายงานการสอบทานการ ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอผู้บริหาร ท้องถิ่น																↔	คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๙	เผยแพร่รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖																↔	คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง

แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๑	การจัดเก็บค่าประปา	การไม่ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบฯ	๑.การรับ เงิน-ส่งเงิน รายได้ค่า น้ำประปา ๒.การออก ใบเสร็จรับเงิน	เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าประปาและ เจ้าหน้าที่ การเงินและบัญชี	การปฏิบัติงาน เป็นไปตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไ ทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การ ฝากเงิน และ การตรวจเงิน ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม					✓			๑.ติดตามการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ในการจัดส่งเงินค่า น้ำประปา โดยตรวจสอบความ ถูกต้องของเงินค่าประปาที่จัดเก็บได้ พร้อมตรวจสอบยอดค้างชำระค่า น้ำประปากับบิลคงค้างให้เป็น ปัจจุบัน ๒.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สังกัดกองคลัง เพื่อดำเนินการตรวจสอบและร่วม ปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๓.สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้า ความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและ รับรู้ได้รวดเร็ว ๔.เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ผู้อำนวยการกองช่าง จัดให้มีการ ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อ	๑.ไม่ ปรากฏ เรื่อง ร้องเรีย นการ ทุจริต ของ กิจการ ประปา ๒. เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติ หน้าที่ เป็นไป ตาม ระเบียบ



แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ อำเภอบางบาล จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง	การไม่ ปฏิบัติตามให้ เป็นไปตาม ระเบียบฯ	กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง วิธี เฉพาะเจาะ จง	๑.การใช้อำนาจ ในการเสนอชื่อ บุคคลเพื่อ แต่งตั้งเป็น กรรมการหนด คุณลักษณะและ ราคากลาง คณะกรรมการ จัดซื้อหรือจ้าง ด้วยวิธี เฉพาะเจาะจง และ คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ที่ อาจเอื้อต่อ ผลประโยชน์ทับ ซ้อน ๒.การใช้ ดุลพินิจ/อำนาจ ในการเลือก ร้านค้าหรือ	-ระเบียบกกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ วิธี เฉพาะเจาะจง -พรบ.วินัย การเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑					✓			๑. กำหนดบทลงโทษกับผู้ไม่ปฏิบัติตามแนวทางพัสดุฯ ๒. แต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญที่ปรึกษาด้าน TOR ๓. ทำหนังสือแจ้งเวียนหน้าที่ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ จากการทุจริต และบทลงโทษ ๔. กำหนดคุณสมบัติคณะกรรมการ/ ความรู้ความสามารถที่ต้องการ จัดซื้อจัดจ้าง ๕. จัดกิจกรรมอบรมให้ความรู้ด้าน การป้องกันการทุจริต การทำงาน ตามหลักคุณธรรมจริยธรรม ชื่อสัตย์สุจริต และการยึด ประโยชน์ส่วนรวมมากกว่า ประโยชน์ส่วนตน ๖. จัดทำมาตรการหรือแนวทาง ปฏิบัติในการป้องกันการรับสินบน และการชดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและ	๑. ไม่ ปรากฏ เรื่อง ร้องเรียน การทุจริต การจัดซื้อ จัดจ้าง ๒. เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้อง ปฏิบัติ หน้าที่ เป็นไป ตาม ระเบียบ



				<p>อาจนำมาซึ่ง ผลประโยชน์ทับ ซ้อน</p> <p>๕.ขาดความ ตระหนักใน ความเสี่ยงการ ทุจริต</p>									<p>ต่อไป</p> <p>๙.จัดทำแนวทางการคัดเลือก ร้านค้าหรือผู้ประกอบการให้เกิด ประสิทธิภาพ</p> <p>๑๐.ออกระเบียบเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี เฉพาะเจาะจงเพื่อหลีกเลี่ยงการ เสนอชื่อเพียงรายเดียว</p> <p>๑๑.จัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง สินค้า/บริการ ที่ไม่เสี่ยงต่อการที่ ผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๑๒.หลังจากฟังการประชุมชี้แจง แล้วควรมีการจัดทำแนวทาง ปฏิบัติที่ชัดเจน เพื่อลดดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่</p>	
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ อำเภopakช่อง จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ/ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๓.	การเรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด	การไม่ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบฯ	การขอ อนุมัติ/การ ขออนุญาต	การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ อื่นใดเพื่อแลก กับผลประโยชน์ อย่างใดอย่าง หนึ่ง การรับ ผลประโยชน์ จากคู่สัญญาการ อนุมัติ/อนุญาต ๒.เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๓.การ ควบคุมดูแลของ ผู้บังคับบัญชา	๑.มาตรการการ รับสินบนของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลวัง กะทะ ๒. พระราชบัญญัติ ประกอบ รัฐธรรมนูญว่า ด้วยการป้องกัน และปราบปราม การทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๑ ๓.ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่า ด้วยการให้หรือ รับของขวัญของ เจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๔					✓			๑.ประกาศเจตนารมณ์ ๒.คำสั่ง มาตรการและแนว ทางการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ๓. เสริมสร้างการรับรู้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สร้างความ ตระหนัก ย้ำเตือนในที่ประชุม ทุกๆ เดือน ๔.กำชับให้ปฏิบัติงานตามคู่มือ ๕.บังคับใช้กฎหมายอย่างเคร่งครัด ๖.ลงโทษอย่างจริงจัง ๗.ผู้บริหารยึดหลักธรรมาภิบาลใน การปฏิบัติงาน เป็นตัวอย่างในทาง ที่ถูกต้อง และเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ต้องยึดมั่นในจริยธรรมและยืน หยัดกระทำในสิ่งที่ถูกต้องและเป็น ธรรมตามประมวลจริยธรรม ข้าราชการ ๘. เปิดช่องทางให้ประชาชนแจ้ง ข่าวการทุจริต	๑.ไม่ปรากฏ เรื่อง ร้องเรียน การทุจริต ๒.เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตาม ระเบียบ ๓. ความสำเร็จ ในการเพิ่ม ช่องทางการ รับเรื่อง ร้องเรียน การทุจริต มากกว่า ๑ ช่องทาง

