****

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**ประจำปี ๒๕๖๖**

**องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์**

**อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม**

**คำนำ**

 เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจาก

สาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การ

แก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วม

ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

 การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง

ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ

ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี

การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดย

ให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

 องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม เป็นองค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต

ของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการ

ป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ

โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการ

ตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้

 ในการนี้องค์การบริหารตำบลนาโพธิ์ อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม จึงจัดทำการประเมิน

ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่าง

ผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการ

ทุจริต ปี ๒๕๖๓ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดถึงมาตรการและการดำเนินการในการ

บริหารจัดการความเสี่ยง

 องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

 มิถุนายน ๒๕๖๖

**สารบัญ**

**เรื่อง หน้า**

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง ๑

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร ๑

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต ๒

๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๓

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๔

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ๔

 ๗.๑ การระบุความเสี่ยง

 ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

 ๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

 ๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

 ๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖**

**ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์**

**อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม**

**๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง**

 มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้

ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่

เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร

ทั้งนี้การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับ

หนึ่ง ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่

ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่

ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง

ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

 วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐาน

ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความสี่ยงของการดาเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น

มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**๒. การบริหารจัดกรความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

 การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการท างานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความ

เสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงาน

ปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติ

ที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบ

ภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

**๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of

sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม

ออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

ดังนี้

**องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

 หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

 หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับ ดูแล

 หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

 หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

 หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน **องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

 หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

 หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

 หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

 หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

 หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

 หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

 หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

**องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)**

 หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

 หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

 หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)**

 หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

 หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

 ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน

มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

**๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

 องค์ประกอบหรือปัจจัยที่น าไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรง

กดดันหรือแจงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับ

ควบคุมภายในมีจุดอ่อนและRationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการ

ทุจริต (Fraud Tirangle)

**๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

 ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

 ๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ

ให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต

ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

 ๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

 ๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ



**๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

 ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



**๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง**

**การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้**

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการ

ทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการ

ทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการ

ใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ )

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เลือกกระบวนงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนงานที่จะทำการประเมิน

ความเสี่ยงการทุจริต

การตรวจสอบความเสี่ยงในภาพรวมของการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

|  |
| --- |
| งานด้านการพิจารณษอนุมัติ อนุญาตทางราชการ |

|  |
| --- |
| กระบวนการปฏิบัติงานในภาพรวมขององค์กร |

|  |
| --- |
| รายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน |

**๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

 การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การ

ปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้นอาจ

ประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่

เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะ

ทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่

อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่า

หน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียด

ดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

|  |  |
| --- | --- |
| Known factor | ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีทำงานอยู่แล้ว |
| Unknown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น |

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์**

**อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม**

**ปี พ.ศ. ๒๕๖๖**

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต

☑ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☑ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**ชื่อกระบวนการงาน …การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์**

**ตารางที่ 1 ระบุความเสี่ยง( Known factor และ Unknown factor)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยง |
| Known factor | Unknown factor |
| ๑ | การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฏหมายที่เกี่ยวข้องอาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรมและตัวระเบียบหรือข้อกฏหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ |  | **√** |

 **หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต**

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ

หรือประวัติมีทำงานอยู่แล้ว √ Known factor

- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่

อาจจะเกิดขึ้น √ Unknown factor

**๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

 การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

 สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง

ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม คือ ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน

ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่

สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

**ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** |
| ๑ | การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฏหมายที่เกี่ยวข้องอาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรม และตัวระเบียบหรือข้อกฏหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ | **√** |  |  |  |

**๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

 นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สี

แดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ –

๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า ๑ – ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

 **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้**

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must

หมายถึงความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึง

ค่าเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

**ระดับของความรุนแรงผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

 - กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกากับดูแล

พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

 - กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ การเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ ๒

หรือ ๓

 - กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้อง ผู้ใช้กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

 - กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน internal process หรือกระทบต่อ

การเรียนรู้องค์ความรู้learning & growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

**ตารางที่ ๓ SCORING ระดับความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความจำเป็น****ของการเฝ้าระวัง****๓ ๒ ๑** | **ระดับความรุนแรง****ของผลกระทบ****๓ ๒ ๑** | **ค่าความเสี่ยงรวม****จำเป็น + รุนแรง** |
| **๑** | การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฏหมายที่เกี่ยวข้องอาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรม และตัวระเบียบหรือข้อกฏหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ |  |  |  |

**7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

 การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการคบคุมการ

ทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ

ดังนี้

 ดี: จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี

ผลเสียทางการเงิน

 พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน

องค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

 อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง

ผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

**ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |
| ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฏหมายที่เกี่ยวข้องอาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรมและตัวระเบียบหรือข้อกฏหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะทาให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ | ปานกลาง |  | √ |  |

**๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง**

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง อยู่ในระดับปานกลาง ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความเสี่ยง | กระบวนการ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง | มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต | ระยะเวลาด าเนินการ | ผู้รับผิดชอบ |
| การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฏหมายที่เกี่ยวข้องอาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรม และตัวระเบียบหรือข้อกฏหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะทาให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ | เจ้าหน้าที่หรือพนักงานไม่ได้เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในอำนาจและหน้าที่ของแต่ละรายบุคคล เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติให้กับตัวเองและแต่ละตำแหน่ง | ไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานให้ตรงกับหลักของระเบียบและแนวทางปฏิบัติเพื่อให้เกิดความถูกต้องและชัดเจนในการปฏิบัติงานของแต่ละตำแหน่ง | -.ให้เจ้าหน้าที่หรือพนักงานเข้ารับการอบรมให้เป็นไปตามแต่ละหลักสูตรและตรงตามตำแหน่งที่รับผิดชอบ- จัดเข้ารับการอบรมและให้ศึกษาระเบียบและข้อบังคับให้เป็นปัจจุบัน | เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ -กันยายน ๒๕๖๔ | สำนักปลัด |