



# แผนบริหารความเสี่ยงและการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลบ้านโคก  
อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี



## คำนำ

เพื่อให้การบริหารงานของเทศบาลตำบลบ้านโคก อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อาศัยอำนาจตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับที่ ๘๕/๒๕๕๗ ข้อ ๑๑ ลงวันที่ ๑๐ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ และ มาตรา ๕๐ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เทศบาลตำบลบ้านโคกโดยความเห็นชอบของนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโคก จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖) ไว้เป็นเครื่องมือในการกำกับการดำเนินงานด้านการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับ

เทศบาลตำบลบ้านโคก

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา                                                   | ๑  |
| ส่วนที่ ๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | ๓  |
| วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                           | ๓  |
| กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                      | ๔  |
| องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้เกิดการทุจริต                                   | ๕  |
| ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                    | ๕  |
| ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                   | ๖  |
| ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง                                         | ๗  |
| ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                               | ๙  |
| ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง                                   | ๑๐ |
| ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                             | ๑๔ |
| ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง                                       | ๑๗ |
| ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง                    | ๑๙ |
| ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง                              | ๒๑ |
| ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง                         | ๒๓ |
| ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง             | ๒๔ |
| แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ | ๒๘ |

## ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๕ กำหนดให้รัฐพึงจัดให้มียุทธศาสตร์ชาติ เป็นเป้าหมายการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืนตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนต่างๆ ให้สอดคล้องและบูรณาการกัน เพื่อให้เป็นเอกภาพในการขับเคลื่อนไปสู่เป้าหมายดังกล่าว โดย ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) เป็นยุทธศาสตร์ชาติฉบับแรกของประเทศไทยตามรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทย ที่จะเป็นแนวทางการปฏิบัติเพื่อให้บรรลุผลตามวิสัยทัศน์ใน พ.ศ. ๒๕๘๐ กล่าวคือ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจ พอเพียง” โดยมีเป้าหมายการพัฒนาประเทศไทย “ประเทศชาติมั่นคง ประชาชนมีความสุข เศรษฐกิจพัฒนา อย่างต่อเนื่อง สังคมเป็นธรรม ฐานทรัพยากรธรรมชาติยั่งยืน” โดยการยกระดับศักยภาพของประเทศใน หลากหลายมิติ ทั้งการพัฒนาด้านในทุกมิติและในทุกช่วงวัย ให้เป็นคนดี เก่งและมีคุณภาพ สร้างโอกาสและความ เสมอภาคทางสังคม สร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) ในประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ ก าหนดเป้าหมายไว้ว่า ประเทศไทยปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยก าหนด ตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๘๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๒๐ และ/หรือได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๗๓ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน) เพื่อให้บรรลุผลดังกล่าวจึงได้เ้า ผลการประเมิน ITA ไปก าหนดเป็นตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายไว้ว่า หน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๙๐ คะแนนขึ้นไป โดยในระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ได้กำหนดตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๔๓ และหน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๘๕ คะแนนขึ้นไป

องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International – TI) เผยแพร่ผลคะแนน ดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) เผยแพร่ผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index - CPI) ประจำปี ๒๕๖๓ ผลปรากฏว่าประเทศไทยได้ ๓๖ คะแนน จากคะแนน เต็ม ๑๐๐ คะแนน ซึ่งไม่เปลี่ยนแปลงจากปี ๒๕๖๒ แต่ในส่วนของอันดับได้ปรับตัวลดลงเป็น ลำดับที่ ๑๐๔ จาก อันดับ ๑๐๑ ย่อมสะท้อนให้เห็นว่าประเทศไทยยังต้องแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่าง เร่งด่วน

โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญยิ่งในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ปัจจุบันมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗,๘๕๐ แห่ง ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงาน ของ รัฐภายใต้โครงสร้างการจัดระเบียบบริหารราชการตามหลักการกระจายอ านาการปกครอง ที่มุ่งเน้นการ กระจายอ านาจากส่วนกลางลงสู่ท้องถิ่น และเป็นกลไกหนึ่งในการส่งเสริมการปกครองในระบอบ ประชาธิปไตย เป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของ ประชาชนใน ท้องถิ่น ถือเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่นซึ่งน ำไปสู่การพัฒนาทั่วทั้งประเทศ หากองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นปราศจากการทุจริต นำเงินงบประมาณมาพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง พัฒนาเพื่อประโยชน์ สุขของ ประชาชนอย่างแท้จริงแล้ว ประเทศชาติก็จะมีความเจริญก้าวหน้าทัดเทียมนานาอารยประเทศ การพัฒนา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดความยั่งยืน รัฐจะต้องให้ความสำคัญแก่องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น โดย ยึดหลักแห่งการปกครองชุมชนของตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น และส่งเสริม ให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะ รวมทั้งมีส่วนร่วมในการ

ตัดสินใจแก้ไขปัญหในระดับพื้นที่ ส่วนการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะทำได้เท่าที่จำเป็นตามกรอบกฎหมาย กำหนด และต้องเป็นไปเพื่อการคุ้มครองประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงาน ป.ป.ช. ได้ดำเนินการส่งเสริมให้ผู้บริหารองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นได้แสดงเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริตอย่างเห็นชัดเป็นรูปธรรม ด้วยการ จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต และนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมตั้งแต่ช่วงปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารงานด้วยความโปร่งใส มีความเข้มแข็งในการบริหารราชการตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือหลักธรรมาภิบาล บังเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อันเป็นการยกระดับมาตรฐานในการป้องกันการทุจริตให้ครอบคลุมพื้นที่ทั่วทั้งประเทศ ด้วยการสร้างกลไกในการป้องกันการทุจริตขึ้นในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงาน ป.ป.ช. มุ่งส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลอย่างต่อเนื่องควบคู่ไปกับการป้องกันการทุจริต จึงได้ดำเนินการจัดทำคู่มือ “แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)” เพื่อเป็นเครื่องมือให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้ประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตและนำไปสู่การปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ โดยได้พัฒนากรอบการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ให้มีความสอดคล้องกับแผน ๓ ระดับที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

แผนระดับที่ ๑ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหาร จัดการ ภาครัฐ

แผนระดับที่ ๒ สอดคล้องกับแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการ ทุจริต และประพฤตินิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ ในส่วนยุทธศาสตร์ที่ ๖ การบริหารจัดการใน ภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบและธรรมาภิบาลในสังคมไทย และนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ในส่วนเป้าหมายที่ให้หน่วยงานภาครัฐมีระบบป้องกันและแก้ไขการทุจริตและ ประชาชนไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ โดยมีตัวชี้วัด คือ ค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index : CPI) ของประเทศไทย และระดับการมีส่วนร่วมของประชาชนในการ ต่อต้านการทุจริต

แผนระดับที่ ๓ ที่เกี่ยวข้อง คือ แผนปฏิบัติการด้านการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยนำหลักธรรมาภิบาลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นกลไก ในการพัฒนากรอบการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงให้สอดคล้องกับกรอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อให้บรรลุค่าเป้าหมายของแผนแม่บทฯ ที่กำหนดไว้ว่าในปี พ.ศ. ๒๕๗๐ หน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๘๕ คะแนนขึ้นไป รวมทั้งประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index - CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๔๓ และ/หรือได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๕๗ คะแนน

## ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือ ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกัน การทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลัก ตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบสวน เป็นลักษณะ Post-Decision

### กรอบการประเมินความเสี่ยง

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ค.ศ. ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุม ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้งคือครั้งแรกเมื่อปีค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการท ารายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปีค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการก ากับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปีค.ศ. ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปีค.ศ. ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปีค.ศ. ๑๙๙๒

ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการก ากับดูแลกิจการ ดังนั้นการควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกัน ฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอ านาการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ – องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ – ก าหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ – ระบุ ประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 – การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ – การสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อ การควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการก ากับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งท างานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะท าให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับเอกสารประเมินความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective: แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติดูอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้น ซ้ำอีก
๒. Detective: ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ท ำอย่างไรจะตรวจพบ ต้อง สอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
๓. Preventive: ป้องกัน หลีกเลียง พฤติกรรมที่น ำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า

ทำให้มีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting: การพยากรณ์ ประเมินการสิ่งทีอาจจะเกิดขึ้น และป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย

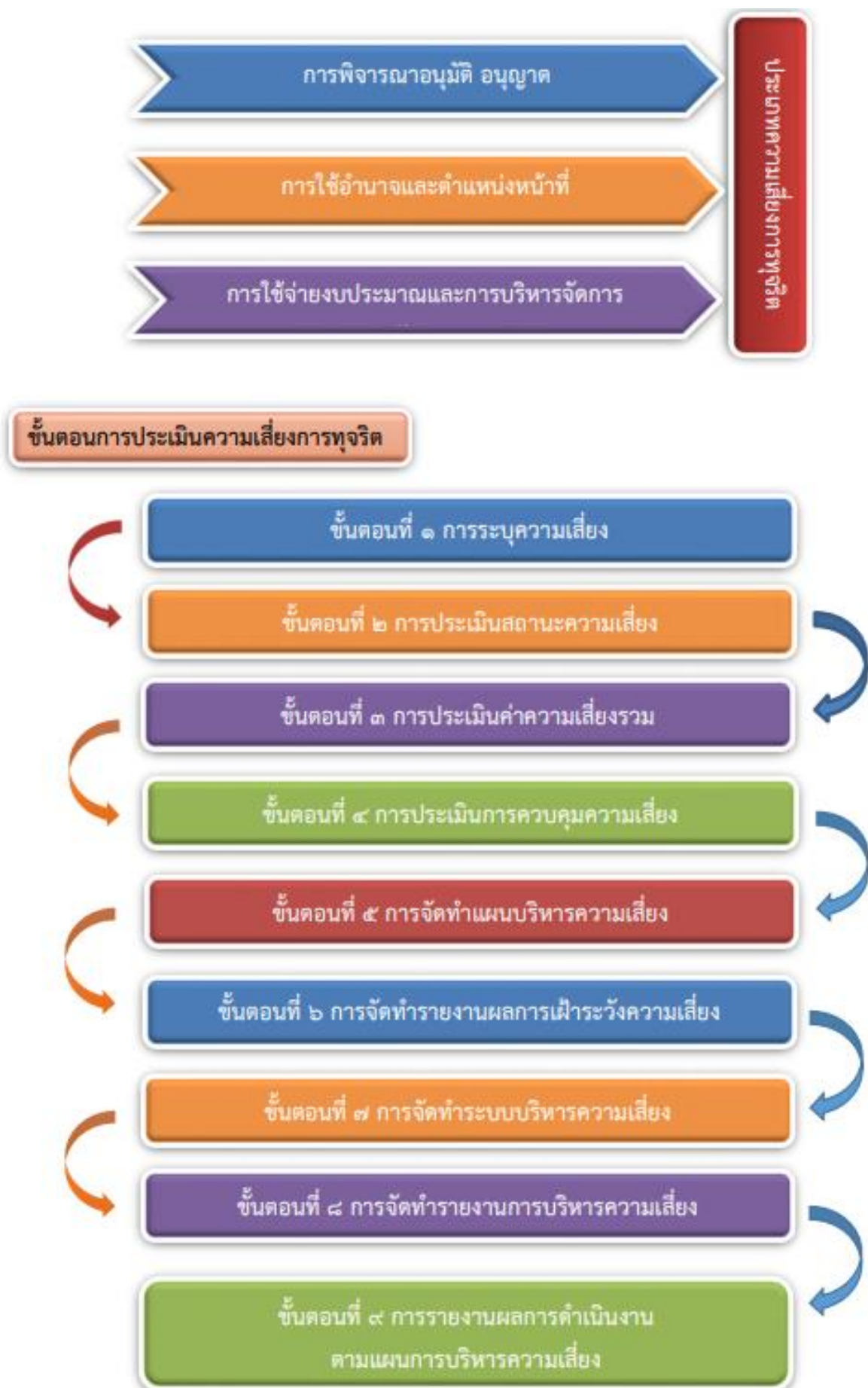
๑. Pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ
๒. Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน
๓. Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)



### ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร



## ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

**ขั้นตอนที่ ๑:** นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน กระบวนการ การปฏิบัติงานของเรื่องที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย

ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง โดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง เฉพาะขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต และในการประเมินต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้อง คำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว ซึ่งเป็นทั้ง Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                        |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยง ทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติอยู่แล้ว                   |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

### ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

#### ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

#### ชื่อกระบวนการ / งาน

##### ๑. การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

หน่วยงาน กองช่าง

ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองช่าง

##### ๒. การเบิกจ่ายเงิน

หน่วยงาน กองคลัง

ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง

##### ๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

หน่วยงาน สำนักปลัด

ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักปลัดฯ

##### ๔. การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่าย ประจำปี

หน่วยงาน กองการศึกษา

ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Know Factor               | Unknown Factor |
| ๑   | <p><u>การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง</u></p> <p>- เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงบประมาณขยับตัวสูงขึ้น</p> <p>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลากับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สอดคล้องกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลากับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สอดคล้องกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลงทำให้การประมาณราคากับแบบไม่ตรงกัน เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการคิดราคา</p> |                           | ✓              |
| ๒   | <p><u>การเบิกจ่ายเงิน</u></p> <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการ แยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีกคน ก็จะทำให้เกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่าย งบประมาณ</p> <p>- การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ</p>                                                                    |                           | ✓              |
| ๓   | <p><u>การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u></p> <p>- สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง การวางแผนการโอน งบประมาณ การแก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจง ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                           | ✓              |
| ๔   | <p><u>การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี</u></p> <p>- การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบางหน่วยงานมีงบประมาณคงเหลือ ทำให้มีเงินเหลือจ่าย และมีบางหน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทัน ทำให้ไม่สามารถนำเงินมาบริหารในภาพรวมได้</p> <p>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           | ✓              |

## ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)**

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | <p>- เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงบประมาณขยับตัวสูงขึ้น</p> <p>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สอดคล้องกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบ บางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สอดคล้องกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบ บางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง ทำให้การประมาณราคากับแบบไม่ตรงกัน เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการคิดราคา</p> |       |        | ✓   |     |
| ๒   | <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authoriser เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการแยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีกคน ก็จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่าย งบประมาณ</p> <p>- การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ</p>                                                    |       | ✓      |     |     |

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๓   | การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ<br>-สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง<br>งบประมาณ บ่อยครั้ง การวางแผนการโอน งบประมาณ การ<br>แก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจง ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่<br>กำหนด<br>-มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้ง<br>ไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการ<br>ใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ | ✓     |        |     |     |
| ๔   | การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณ<br>รายจ่ายประจำปี<br>-การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบางหน่วยงานมี<br>งบประมาณ คงเหลือ ทำให้มีเงินเหลือจ่าย และมีบาง<br>หน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทัน ทำให้ไม่สามารถนำเงินมาบริหาร<br>ในภาพรวมได้<br>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน                                                              | ✓     |        |     |     |

### ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ขั้นตอนที่ ๓ รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

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

### ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ระดับความ<br>จำเป็นของ<br>การเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความ<br>รุนแรงของ<br>ผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยง<br>รวม<br>(จำนวนxรุนแรง) |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| ๑   | <p>- เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงบประมาณขยับตัวสูงขึ้น</p> <p>-ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>-ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง ทำให้การประมาณราคากับแบบไม่ตรงกัน เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการคิดราคา</p> | ๒                                               | ๓                                          | ๖                                      |

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ระดับความ<br>จำเป็นของ<br>การเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความ<br>รุนแรงของ<br>ผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยง<br>รวม<br>(จำนวนxรุนแรง) |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| ๒   | -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย<br>Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ<br>Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ<br>ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการ แยกกัน<br>หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีก<br>คน ก็จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่าย งบประมาณ<br>-การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ<br>หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจาก<br>ความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของ<br>เจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่<br>กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่<br>เหมาะสม การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/<br>รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่มีอำนาจ<br>หน้าที่รับผิดชอบ | ๒                                               | ๓                                          | ๖                                      |
| ๓   | -สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำ<br>ชี้แจงงบประมาณ บ่อยครั้ง การวางแผนการโอน<br>งบประมาณ การแก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจง ไม่<br>เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด<br>-มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจาก<br>งบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอ<br>และโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ใน<br>ข้อบัญญัติ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ๒                                               | ๓                                          | ๖                                      |
| ๔   | -การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบาง<br>หน่วยงานมีงบประมาณ คงเหลือ ทำให้มีเงินเหลือ<br>จ่าย และมีบางหน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทันทำให้ไม่<br>สามารถนำเงินมาบริหารในภาพรวมได้<br>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ๒                                               | ๓                                          | ๖                                      |

## ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม<br>ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | กิจกรรมหรือ<br>ขั้นตอน<br>หลัก MUST | กิจกรรมหรือ<br>ขั้นตอน<br>รอง SHOULD |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| ๑   | <p>- เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงบประมาณขยับตัวสูงขึ้น</p> <p>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลากับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลากับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลงทำให้การประมาณราคากับแบบไม่ตรงกัน เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการคิดราคา</p> | ๓                                   |                                      |
| ๒   | <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการ แยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีกคน ก็จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่าย งบประมาณ</p> <p>- การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ</p>                                           | ๓                                   |                                      |
| ๓   | <p>- สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง การวางแผนการโอน งบประมาณ การแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๓                                   |                                      |
| ๔   | <p>- การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบางหน่วยงานมีงบประมาณคงเหลือ ทำให้มีเงินเหลือจ่าย และมีบางหน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทัน ทำให้ไม่สามารถนำเงินมาบริหารในภาพรวมได้</p> <p>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ๒                                   |                                      |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

| ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบ<br>พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต              | ๑ | ๒ | ๓ |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับ<br>ดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย |   | x | x |
| ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial                                        |   | x | x |
| ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ Customer/User                                                     | x | x |   |
| ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process                                                | x | x |   |
| กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth                                       | x | x |   |

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

| ระดับ | คำอธิบาย                                                                                                                                                        |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ดี    | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้                          |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่าง มีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน  | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้           |

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ประสิทธิภาพการควบคุม<br>ความเสี่ยงการทุจริตใน ปัจจุบัน |       |      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------|------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ดี                                                     | พอใช้ | อ่อน |
| ๑   | <p>- เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงบประมาณขยับตัวสูงขึ้น</p> <p>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง ทำให้การประมาณราคากับแบบไม่ตรงกัน เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการคิดราคา</p> | ✓                                                      |       |      |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |  |  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|
| ๒ | <p>-เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการ แยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีกคน ก็จะทำให้เกิดความเสียหายในการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>-การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ</p> | ✓ |  |  |
| ๓ | <p>การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>-สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง การวางแผนการโอน งบประมาณ การแก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจง ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>-มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓ |  |  |
| ๔ | <p>การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>-การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบางหน่วยงานมีงบประมาณคงเหลือ ทำให้มีเงินเหลือจ่าย และมีบางหน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทัน ทำให้ไม่สามารถนำเงินมาบริหารในภาพรวมได้</p> <p>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ✓ |  |  |

แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยงเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง  
การทุจริตใน ปัจจุบัน

| ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ โอกาส/ความ เสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยง การทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ประสิทธิภาพ<br>การควบคุม<br>ความเสี่ยง<br>การ ทุจริต | ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต |                                   |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                      | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ      | ค่าความ<br>ระดับเสี่ยง<br>ปานกลาง | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับสูง |
| <p>-เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงบประมาณขยับตัวสูงขึ้น</p> <p>-ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>-ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลงทำให้การประมาณราคากับแบบไม่ตรงกัน เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการคิดราคา</p> | ดี                                                   | ต่ำ                                | ค่อนข้างต่ำ                       | ปานกลาง                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | พอใช้                                                | ค่อนข้างต่ำ                        | <u>ปานกลาง</u>                    | ค่อนข้างสูง                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | อ่อน                                                 | ปานกลาง                            | ค่อนข้างสูง                       | สูง                           |
| <p>-เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authoriser เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการแยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัสของอีกคน ก็จะทำให้เกิดความเสียหายในการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>-การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิใช้งานระบบที่เหมาะสม การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/ รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ</p>                                           | ดี                                                   | ต่ำ                                | <u>ค่อนข้างต่ำ</u>                | ปานกลาง                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | พอใช้                                                | ค่อนข้างต่ำ                        | ปานกลาง                           | ค่อนข้างสูง                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | อ่อน                                                 | ปานกลาง                            | ค่อนข้างสูง                       | สูง                           |

| ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ โอกาส/ความ<br>รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยง การทุจริต                                                                                                                                                                                                                                              | ประสิทธิภาพ<br>การควบคุม<br>ความเสี่ยง<br>การทุจริต | ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต |                                   |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ      | ค่าความ<br>ระดับเสี่ยง<br>ปานกลาง | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับสูง |
| -สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำ<br>ชี้แจงงบประมาณ บ่อยครั้ง การวางแผนการโอน<br>งบประมาณ การแก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจง ไม่<br>เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด<br>-มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจาก<br>งบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอ<br>และโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ใน<br>ข้อบัญญัติ | ดี                                                  | ต่ำ                                | <u>ค่อนข้างต่ำ</u>                | ปานกลาง                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | พอใช้                                               | ค่อนข้างต่ำ                        | ปานกลาง                           | ค่อนข้างสูง                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | อ่อน                                                | ปานกลาง                            | ค่อนข้างสูง                       | สูง                           |
| -การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบาง<br>หน่วยงานมีงบประมาณ คงเหลือ ทำให้มีเงิน<br>เหลือจ่าย และมีบางหน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทัน<br>ทำให้ไม่สามารถนำเงินมาบริหารในภาพรวมได้<br>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตาม<br>แผน                                                                                          | ดี                                                  | ต่ำ                                | <u>ค่อนข้างต่ำ</u>                | ปานกลาง                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | พอใช้                                               | ค่อนข้างต่ำ                        | ปานกลาง                           | ค่อนข้างสูง                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | อ่อน                                                | ปานกลาง                            | ค่อนข้างสูง                       | สูง                           |

### ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่า  
ความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาท าแผน บริหาร  
ความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินคุณภาพการจัดการหรือการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่า  
ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้าง  
ต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงาน พิจารณาทำ  
การเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความ เสี่ยงการทุจริต  
นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต นำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานที่มี อยู่ใน  
ปัจจุบันและมาตรการนั้นยังสามารถบังคับใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาพิจารณาจัดทำมาตรการในครั้งนี้ โดยมี  
มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติมจากรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต ที่ได้จากการ  
ประเมินในครั้งนี้เพื่อขับเคลื่อนบังคับใช้ต่อไป

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | <p>-เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงานประมาณขยับตัวสูงขึ้น</p> <p>-ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>-ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง ทำให้การประมาณราคากับแบบไม่ตรงกัน เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการคิดราคา</p> | <p>- การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อให้การกำหนดราคากลางมีความถูกต้องเหมาะสมไม่สูงกว่าความจำเป็น</p> <p>- การดำเนินการทางวินัยหากพบการกระทำผิดอย่างตรงไปตรงมาไม่มีข้อยกเว้น</p> <p>-การเน้นย้ำให้ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดระเบียบกฎหมายไม่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตัว</p>                                                                     |
| ๒   | <p>-เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการ แยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีกคน ก็จะทำให้เกิดความเสียหายในการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>-การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ</p>                                        | <p>- การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล</p> <p>-จัดให้มีการประชุม/กำชับผู้จัดทำ Maker และ ผู้อนุมัติ Authorier ให้เก็บรหัสผ่านไว้เป็น ความลับและส่วนตัว ห้ามมอบให้ซึ่งกันและกัน และควรเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน</p> <p>-ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบการเบิกจ่าย ใน ระบบ KTB Corporate Online อย่างต่อเนื่อง ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตรงกับระบบบัญชี พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ</p> |
| ๓   | <p>-สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ บ่อยครั้ง การวางแผนการโอน งบประมาณ การแก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจง ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>-มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>-วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่งการ สมดุลและเพียงพอกับการใช้จ่ายตลอดปี</p> <p>-ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำงบประมาณเพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา</p> <p>-ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>                                                                                                                                                               |

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                          | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๔   | <ul style="list-style-type: none"> <li>-การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบางหน่วยงานมีงบประมาณ คงเหลือ ทำให้มีเงินเหลือจ่าย และมีบางหน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทัน ทำให้ไม่สามารถนำเงินมาบริหารในภาพรวมได้</li> <li>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบโครงการ งบประมาณการค่าใช้จ่าย โดยหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องก่อนเสนอขออนุมัติโครงการ</li> <li>- ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายโดยผู้ที่เกี่ยวข้องกับเอกสารการเบิกจ่าย และหัวหน้ากลุ่ม การกิจอำนวยการและแผนงาน</li> <li>- สื่อสาร แจ้งเวียนระเบียบปฏิบัติการเบิกจ่ายที่เป็นปัจจุบัน</li> </ul> |

### ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

✓ **สถานะสีเขียว:** ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

✓ **สถานะสีเหลือง:** เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตาม มาตรการ/ นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ ≤ รุนแรง ๓

✓ **สถานะสีแดง:** เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง ≥ ๓

### ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยงทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบ<br>พฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างเป็นประจำทุกเดือน</li> <li>- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางที่มีความรู้ความสามารถเพื่อให้การกำหนดราคากลางมีความถูกต้องเหมาะสมไม่สูงกว่าความจำเป็น</li> <li>- การดำเนินการทางวินัยหากพบการกระทำความผิดอย่างตรงไปตรงมาไม่มีข้อยกเว้น</li> <li>- การเน้นย้ำให้ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดระเบียบกฎหมายไม่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตัว</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงบประมาณขยับตัวสูงขึ้น</li> <li>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลากับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</li> <li>- ข้อจำกัดในเรื่องของเวลากับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการ</li> </ul> | ✓               |        |     |

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยงทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบ<br>พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | เขียว           | เหลือง | แดง |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | แก้ไขและเปลี่ยนแปลงทำให้การ<br>ประมาณราคากับแบบไม่ตรงกัน เกิด<br>ความผิดพลาดและล่าช้าในการคิด<br>ราคา                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |        |     |
| ๒   | <p>- การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและ<br/>ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับ<br/>ปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหาร<br/>และสมาชิกสภาเทศบาล</p> <p>- จัดให้มีการประชุม/กำกับผู้จัดทำ<br/>Maker และ ผู้อนุมัติ Authorier ให้<br/>เก็บรหัสผ่านไว้เป็น ความลับและ<br/>ส่วนตัว ห้ามมอบให้ซึ่งกันและกัน<br/>และควรเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน</p> <p>- ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบการ<br/>เบิกจ่ายใน ระบบ KTB Corporate<br/>Online อย่างต่อเนื่อง ถูกต้อง เป็น<br/>ปัจจุบัน ตรงกับระบบบัญชี พร้อม<br/>รายงานให้ผู้บริหารทราบ</p> | <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกา<br/>เบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการ<br/>เบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier<br/>เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่ง<br/>แต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการ<br/>ดำเนินการ แยกกัน หากทั้งสองคนนี้<br/>หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีกคน ก็<br/>จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่าย<br/>งบประมาณ</p> <p>- การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม<br/>ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่<br/>เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/<br/>ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของ<br/>เจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต<br/>เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิ<br/>เข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม</p> <p>- การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/<br/>รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่<br/>มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ</p> | ✓               |        |     |
| ๓   | <p>- วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วน<br/>ควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับ<br/>แผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่ง<br/>การ สมดุลและเพียงพอกับการใช้<br/>จ่ายตลอดปี</p> <p>- ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการ<br/>จัดทำงบประมาณเพื่อให้เสร็จตาม<br/>กำหนดเวลา</p> <p>- ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้<br/>จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนา<br/>ท้องถิ่น</p>                                                                                                                                                                       | <p>- สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข<br/>เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ<br/>บ่อยครั้ง การวางแผนการโอน<br/>งบประมาณ การแก้ไข เปลี่ยนแปลง<br/>คำชี้แจง ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่<br/>กำหนด</p> <p>- มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี<br/>เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวด<br/>ประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็น<br/>รายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ✓               |        |     |

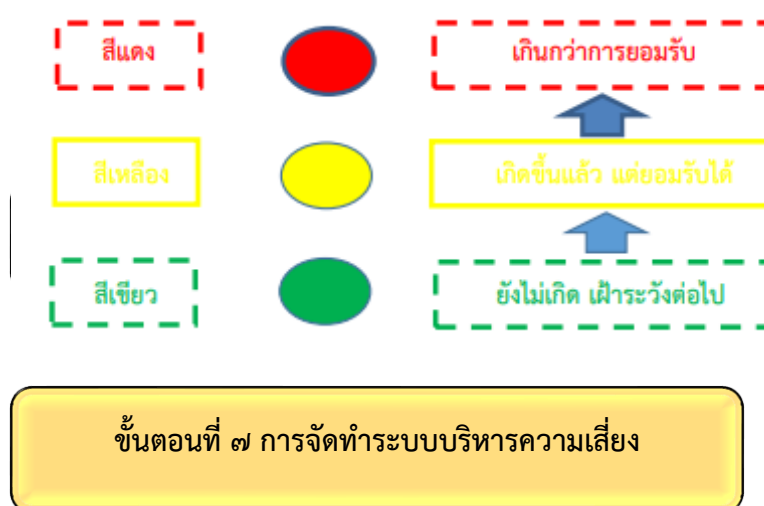
| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยงทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบ<br>พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                        | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                        | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๔   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบโครงการ ประมาณการค่าใช้จ่าย โดยหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องก่อน เสนอขออนุมัติโครงการ</li> <li>- ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายโดยผู้ที่เกี่ยวข้องกับเอกสารการเบิกจ่าย และหัวหน้ากลุ่ม ภารกิจอำนวยการ และแผนงาน</li> <li>- สื่อสาร แจ้งเวียนระเบียบปฏิบัติการเบิกจ่ายที่เป็นปัจจุบัน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบางหน่วยงานมีงบประมาณ คงเหลือ ทำให้มีเงินเหลือจ่าย และมีบางหน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทัน ทำให้ไม่สามารถนำเงินมาบริหารในภาพรวมได้</li> <li>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผน</li> </ul> | ✓               |        |     |

ตารางที่ ๒ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

**สถานะสีเขียว :** ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง :** เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ/ นโยบาย/ โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง

**สถานะสีแดง :** เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง



ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๒ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการกิจกรรมหรือ มาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทราบระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง Yellow) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

### ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง) | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม |
|----------------------------------|---------------------------------------------|
| -                                | -                                           |

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง) | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม |
|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| -                                   | -                                           |

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>-เป็นความเสี่ยงสืบเนื่องจากราคากลางที่ประมาณไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ไม่สามารถกำหนดราคาได้ตามราคาขายตามท้องตลาด เนื่องจากใช้ราคาควบคุมจากกระทรวงพาณิชย์ซึ่งบางครั้งราคาขายจริงในท้องตลาดและสำนักงบประมาณขยับตัวสูงขึ้น</p> <p>-ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>-ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา กับปริมาณงานที่เข้ามา และจำนวนเจ้าหน้าที่คิดราคาไม่สมดุลกัน การประมาณราคาที่เร่งรีบบางครั้งแบบไม่สมบูรณ์ มีการ</p> | <p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาล</p> <p>- ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของเทศบาลตำบลบ้านโคก</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของเทศบาลตำบลบ้านโคก</p>                 |
| <p>-เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการ แยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีกคน ก็จะทำให้เกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>-การจ่ายเงินผ่านระบบ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของ</p>                                                                                                                                     | <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของเทศบาลตำบลบ้านโคก</p> <p>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</p> <p>-ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</p> |

|                                                                                                                                                                                        |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| เจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด การโอนเงินโดย ผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>-สำนัก/กอง มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ บ่อยครั้ง การวางแผนการโอนงบประมาณ การแก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจง ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>-มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาล</li> <li>- ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของเทศบาลตำบลบ้านโคก</li> <li>-ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของเทศบาลตำบลบ้านโคก</li> </ul>                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>-การบริหารงบประมาณระหว่างปี ยังมีบางหน่วยงานมีงบประมาณ คงเหลือ ทำให้มีเงินเหลือจ่าย และมีบางหน่วยงานส่งคืนเงินไม่ทัน ทำให้ไม่สามารถนำเงินมาบริหารในภาพรวมได้</li> <li>- การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน</li> </ul>                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาล</li> <li>- ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของเทศบาลตำบลบ้านโคก</li> <li>-ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของเทศบาลตำบลบ้านโคก</li> <li>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</li> </ul> |

### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

#### ตารางที่ ๔ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง) |        |     |
|-----|-------------------------------------------------|--------|-----|
|     | เขียว                                           | เหลือง | แดง |
| ๑   | การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง        | -      | -   |
| ๒   | การเบิกจ่ายเงิน                                 | -      | -   |

|   |                                                          |   |   |
|---|----------------------------------------------------------|---|---|
| ๓ | การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ                        | - | - |
| ๔ | การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี | - | - |

### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลของเทศบาลตำบลบ้านโคก จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

#### ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๑๘ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖<br>หน่วยงานที่ประเมิน..... เทศบาลตำบลบ้านโคก..... |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                                                                                        | การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                                                                               | ราคากลางที่ประมาณการไว้มีการเปลี่ยนแปลง/ความผิดพลาดจากการสำรวจพื้นที่โครงการ/การออกแบบ                                                                                                                                                                                                                                                       |
| สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง                                                                                          | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง<br><input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ โปรดระบุ..... |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                                                 | ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ผู้รายงาน                                                                                                                      | นางสาวสุชาดา วิสัยธรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

|                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ วันที่ ๑๘ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖<br>หน่วยงานที่ประเมิน..... เทศบาลตำบลบ้านโคก..... |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                                                                                               | การเบิกจ่ายเงิน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                                                                                      | เอกสารไม่ครบถ้วน ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง                                                                                                 | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ โปรดระบุ..... |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                                                        | ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ผู้รายงาน                                                                                                                             | นางสาวสุชาดา วิสัยธรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๑๘ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖<br>หน่วยงานที่ประเมิน..... เทศบาลตำบลบ้านโคก..... |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                                                                                        | การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                                                                               | มีการโอนงบประมาณตลอดทั้งปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ                                                                                                                                                                                               |
| สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง                                                                                          | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ โปรดระบุ..... |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                                                 | ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ผู้รายงาน                                                                                                                      | นางสาวสุชาดา วิสัยธรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๑๘ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖<br>หน่วยงานที่ประเมิน..... เทศบาลตำบลบ้านโคก..... |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                                                                                        | การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหาร<br>งบประมาณรายจ่าย ประจำปี                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                                                                               | การเบิกจ่ายบางโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง                                                                                          | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้<br>เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ โปรดระบุ..... |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                                                 | ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ผู้รายงาน                                                                                                                      | นางสาวสุชาดา วิสัยธรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลบ้านโคก อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี

| ปัจจัยความเสี่ยงการ ทุจริต                      | โอกาสและผลกระทบ |         |                     | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ   | ผู้รับผิดชอบ                            |
|-------------------------------------------------|-----------------|---------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
|                                                 | โอกาส           | ผลกระทบ | ระดับความ<br>เสี่ยง |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                                         |
| ๑. การประมาณราคาและกำหนดราคากลาง<br>งานก่อสร้าง | ๒               | ๓       | ๖                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างเป็นประจำทุกเดือน</li> <li>- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อให้การกำหนดราคากลางมีความถูกต้องเหมาะสมไม่สูงกว่าความจำเป็น</li> <li>- การดำเนินการทางวินัยหากพบการกระทำความผิดอย่างตรงไปตรงมาไม่มีข้อยกเว้น</li> <li>- การเน้นย้ำให้ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดระเบียบกฎหมายไม่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตัว</li> </ul> | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖ | กองช่าง<br>และ<br>หน่วยตรวจสอบ<br>ภายใน |

| ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริต | โอกาสและผลกระทบ |         |                 | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ระยะเวลาดำเนินการ    | ผู้รับผิดชอบ                 |
|---------------------------|-----------------|---------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|
|                           | โอกาส           | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |                              |
| ๒. การเบิกจ่ายเงิน        | ๒               | ๓       | ๖               | <p>- การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล</p> <p>- จัดให้มีการประชุม/กำกับผู้จัดทำ Maker และ ผู้อนุมัติ Authorier ให้เก็บรหัสผ่านไว้เป็น ความลับ และส่วนตัว ห้ามมอบให้ซึ่งกันและกัน และควรเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน -ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบการเบิกจ่ายใน ระบบ KTB Corporate Online อย่างต่อเนื่อง ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตรงกับระบบบัญชี พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ</p> | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | กองคลัง และหน่วยตรวจสอบภายใน |

| ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริต                                     | โอกาสและผลกระทบ |         |                 | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ระยะเวลาดำเนินการ    | ผู้รับผิดชอบ                       |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|---------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|
|                                                               | โอกาส           | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |                                    |
| ๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ                          | ๒               | ๓       | ๖               | <p>-วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่งการ สมดุลและเพียงพอกับการใช้จ่ายตลอดปี</p> <p>-ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำงบประมาณเพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา</p> <p>-ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>                | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | สำนักปลัด และ<br>หน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๔. การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่าย ประจำปี | ๒               | ๓       | ๖               | <p>- ตรวจสอบโครงการ งบประมาณการ ค่าใช้จ่าย โดยหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องก่อน เสนอขออนุมัติโครงการ</p> <p>- ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย โดยผู้ที่ เกี่ยวข้องกับเอกสารการเบิกจ่าย และหัวหน้ากลุ่ม ภารกิจ อำนาจการและแผนงาน</p> <p>- สื่อสาร แจ้งเวียนระเบียบปฏิบัติการเบิกจ่ายที่เป็นปัจจุบัน</p> | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | กองศึกษา และ<br>หน่วยตรวจสอบภายใน  |

