



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

ที่ ขย ๗๘๘๐๑/๒๕๖๔ ..... วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
(รอบ ๖ เดือน ตุลาคม - มีนาคม)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส)

### เรื่องเดิม

ตามที่ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงานป.ป.ช.) ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ซึ่งเป็นเกณฑ์การประเมินที่ต้องการให้หน่วยงานของรัฐระดับการดำเนินงานของหน่วยงาน ด้านการต่อต้านการทุจริตในองค์กรเกี่ยวกับการดำเนินงาน เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน โดยมีการประเมินหลักฐานเชิงประจักษ์ (Evidence Based) ให้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ การแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยนั้น

### ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ได้ดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมจริยธรรมไม่กระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้มีการประกาศแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้างคุณธรรม และความโปร่งใสในการบริหารงาน โดยนายองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ได้ประกาศเจตจำนงว่าจะเป็นแบบอย่างที่ดีและมีความโปร่งใสปราศจากการทุจริต เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส และให้คำมั่นที่จะนำพาคณะผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานส่วนตำบล พนักงานครู พนักงานจ้าง และบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใสทุกคน ให้ปฏิบัติราชการด้วยความ ซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม ควบคู่กับการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและร่วมมืออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากมีความเห็นประการใดโปรดพิจารณาสั่งการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางทิวพร ศรีสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

.....

.....

(ลงชื่อ).....

(นางเบญจพรรณ ธรรมโชติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

.....

.....

(ลงชื่อ).....

(นายสุเทพ ดีอุดม)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส  
เดือนมีนาคม ๒๕๖๔

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส  
มีนาคม ๒๕๖๔

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑-๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓-๑๐
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	
๑. การระบุความเสี่ยง	๑๑
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๒
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๑๓-๑๔
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๕-๑๖
๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๑๖-๑๗
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๘-๑๙
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๙-๒๐
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๒๐-๒๑
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๒๑-๒๒

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในกรต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็น หลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วน หนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดความทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานของการเฝ้า ระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับ จากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับ ติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มตั้งนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

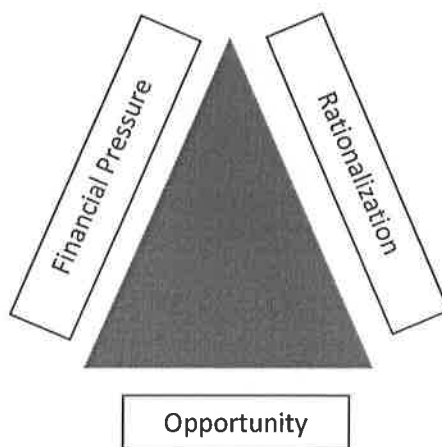
หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต  
 หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุม  
 องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)  
 หลักการที่ ๑๐ ความคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้  
 หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม  
 หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้  
 องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication )  
 หลักการที่ ๑๓ องค์กรที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ  
 หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในเดินต่อไปได้  
 หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม  
 ภายใน  
 องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities )  
 หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน  
 หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม  
 ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function  
 (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี  
 ประสิทธิภาพ

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Press/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ  
 opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในองค์กรมี  
 จุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud  
 Triangle)



## ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

Opportunity

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ



## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

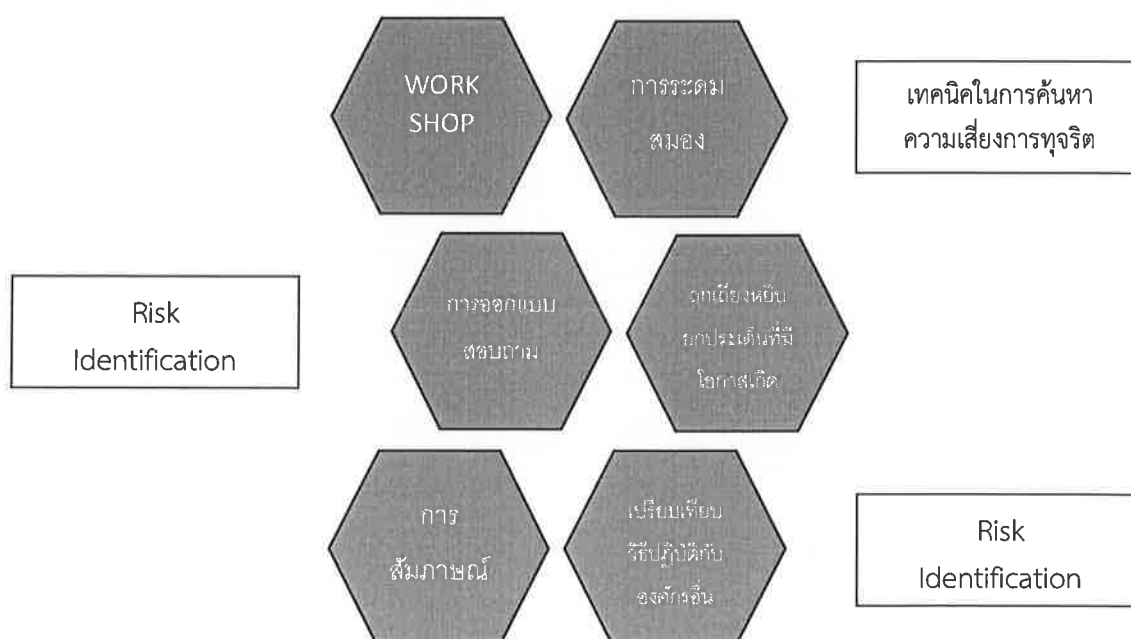
- ๖.๑ การระบุความเสี่ยง
- ๖.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๖.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ๖.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๖.๕ แผนบริหารความเสี่ยง
- ๖.๖ การทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ๖.๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ๖.๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ๖.๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทาง หรือ เกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วย ขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นไป โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกัน หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	คือ ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	คือ ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากกรณี ประมวลการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยงหรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้





การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง		
๑	เฉลิมพระเกียรติ พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องจากรวันพ่อ แห่งชาติ	๑. บันทึกขออนุมัติ จัดทำโครงการ ๒. เขียนโครงการ ๓. ดำเนินการตาม โครงการ ๔. จัดซื้อจัดจ้างใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง ๕. ทำหนังสือส่ง หน่วยงานต่างๆ เชิญ ร่วมงาน	๑. ผู้เข้าร่วม กิจกรรมมา ไม่ตาม เป้าหมาย ๒. เอกสาร ตอบรับส่ง มาไม่ตาม กำหนด	ไม่สามารถระบุ จำนวน ผู้เข้าร่วม กิจกรรมได้ อย่างชัดเจน และเกิดการใช้ง งบประมาณ รายจ่ายที่เกิน จริง	กำหนด ระยะเวลา การส่งแบบ ตอบรับให้ ชัดเจน กำชับการส่ง แบบตอบรับ ให้อยู่ในห้วง ระยะเวลาที่ กำหนด	✓					ทำหนังสือ พร้อมแบบตอบ รับให้ผู้ร่วม กิจกรรมเซ็นรับ เป็นลายลักษณ์ อักษร	จำนวน หนังสือพร้อม แบบตอบรับ ที่ผู้เข้าร่วม กิจกรรมเซ็น รับทราบเป็น ลายลักษณ์ อักษร

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
๒.	ติดตั้งตู้แม่เหล็กพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระปรเมนทรมหาอานันทมหิดลราชินีบรมราชูปถัมภ์	ขออนุมัติงบประมาณขอจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการตามระเบียบพัสดุ	การจัดพื้นที่ไม่เหมาะสม ทำให้ตู้แม่เหล็กชำรุดได้ง่าย	การเลือกพื้นที่ในการติดตั้งตู้แม่เหล็กเหมาะสม ทำให้ไม่ทนต่อสภาพอากาศเมื่อมีพายุแรงทำให้เกิดการสั่นเปลื้องในการซ่อมแซม	วางแผนการใช้พื้นที่โดยคำนึงถึงความคงทนต่อสภาวะอากาศและวัสดุที่ใช้ต้องมี ความแข็งแรงทนทาน	✓						รมิตรระวังไม่ให้ทรัพย์สินของทางราชการชำรุดเสียหายก่อนเวลาอันควรควร การซ่อมแซมหรือบูรณะถือเป็นความจำเป็นต้องกระทำตามความเหมาะสม	ตู้แม่เหล็กมีความคงทนไม่ชำรุดก่อนเวลาอันควร

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก			สูง
๓.	โครงการประเพณีลอยกระทง	ประชาชนให้ความสนใจ เข้าร่วมกิจกรรมน้อย	การจัดกิจกรรมไม่เป็นไปตามแผน	การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม	ดำเนินการประชาสัมพันธ์เพื่อเชิญชวนให้ประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรม	✓							ส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยงานอื่นๆ เข้าร่วมกิจกรรม/โครงการ	จำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการ/ค่าเงินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูงมาก
๔.	โครงการติดตั้งถังดับเพลิงผงเคมีแห้ง	ประชาชนขาดความรู้ในการใช้ถังดับเพลิง	ระงับเหตุ อัคคีภัยเบื้องต้นไม่ได้	ก่อนความเสียหายในชุมชน และทรัพย์สินของทางราชการ	เผยแพร่ความรู้และปฏิบัติเป็นตัวอย่างให้ประชาชน เข้าใจในการใช้ถังดับเพลิง	✓						อบรมเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ในการใช้ถังดับเพลิง และสามารถแนะนำประชาชนให้ใช้ถังดับเพลิงได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน เพิ่มมากขึ้น

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง		
๕.	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	การมอบอำนาจให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยแทน	เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ผู้รับมอบอำนาจ ทั้งที่เอกสารไม่สมบูรณ์	บังคับใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒					✓		กำกับให้ประชาชนเห็นเอกสารรับมอบอำนาจให้ครบถ้วน	เอกสารมอบอำนาจที่ครบถ้วนและสมบูรณ์

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูงมาก
๖.	ฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการ	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ	การใช้สิทธิเบิกเงินชดเชยเป็นค่าพาหนะในลักษณะเหมาะสม	๑. ผู้บังคับบัญชาไว้วางใจ ๒. กรณีออกจากสถานที่เดียวกันไม่สถานเดียวกัน แต่เบิกเงินชดเชยรถยนต์คนละคัน	ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒	✓						๑. ควบคุมกำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด ๒. ในกรณีอนุมัติเดินทางไปราชการ ผู้รับผิดชอบจะพิจารณาความเหมาะสม/จำเป็นก่อนที่จะเสนอให้ผู้บังคับบัญชาพิจารณาอนุมัติ โดยคำนึงถึงหลักความประหยัดคุ้มค่าและเป็นประโยชน์แก่หน่วยงาน	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน

ขั้นตอนที่ ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน : โครงการเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเนื่องจากรวันพ่อแห่งชาติ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑.	ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง	-	✓
๒.	การจัดพื้นที่ ไม่เหมาะสม ทำให้ชุ่มชื้นได้ง่าย	✓	
๓.	การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม	-	✓
๔.	ระงับเหตุอัคคีภัยเบื้องต้นไม่ได้	-	✓
๕.	เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์	✓	-
๖.	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ	-	✓

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

➡ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

➡ สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

➡ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

➡ สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างไม่ใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

## ตาราง 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.	ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง	✓			
๒.	การจัดพื้นที่ไม่เหมาะสม ทำให้ชุ่มชื้นได้ง่าย	✓			
๓.	การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม		✓		
๔.	ระงับเหตุอัคคีภัยเบื้องต้นไม่ได้			✓	
๕.	เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์			✓	
๖.	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ			✓	



### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

คือข้อกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนน ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณกับ ระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

#### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตที่ ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการ ไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

#### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความจำเป็นการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง)
๑. ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง	๑	๑	๑
๒. การจัดพื้นที่ไม่เหมาะสม ทำให้ผู้เข้าชมขาดได้ง่าย	๑	๑	๑
๓. การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม	๑	๒	๒
๔. ระวังเหตุอัคคีภัยเบื้องต้นไม่ได้	๒	๒	๔
๕. เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์	๒	๒	๔
๖. การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ	๑	๑	๑

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

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม (๑ , ๒ , ๓)

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่จัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ (๔ , ๕ , ๖)

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ (๗ , ๘ , ๙)

#### ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
๒. การจัดพื้นที่ ไม่เหมาะสมทำให้ชุ่มชื้นได้ง่าย	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
๓. การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
๔. ระบุเหตุอัคคีภัยเบื้องต้นไม่ได้	พอใช้	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อ การทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๕. เอกสารมอบอำนาจไม่ สมบูรณ์	พอใช้	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
๖. การเบิกจ่ายงบประมาณ เกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
		ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

#### ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑.	ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดระยะเวลาการส่งแบบตอบรับให้ชัดเจนกำชับการส่งแบบตอบรับให้อยู่ในหัววงระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>- ทำหนังสือพร้อมแบบตอบรับให้ผู้ร่วมกิจกรรมเซ็นรับเป็นลายลักษณ์อักษร</li> </ul>

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๒.	การจัดพื้นที่ ไม่เหมาะสม ทำให้ชุ่มชื้นได้ง่าย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- วางแผนการใช้พื้นที่โดยคำนึงถึงความคงทนต่อสภาวะอากาศ และวัสดุที่ใช้ต้องมีความแข็งแรงทนทาน</li> <li>- รมั้ดระวังไม่ให้ทรัพย์สินของทางราชการชำรุดเสียหายก่อนเวลาอันควร การซ่อมแซมหรือบูรณะถือเป็นความจำเป็นต้องกระทำตามความเหมาะสม</li> </ul>
๓.	การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินการประชาสัมพันธ์ เพื่อเชิญชวนให้ประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรม</li> <li>- ส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยงานอื่นๆ เข้าร่วมกิจกรรม/โครงการ</li> </ul>
๔.	ระงับเหตุอัคคีภัยเบื้องต้นไม่ได้	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เผยแพร่ความรู้และปฏิบัติเป็นตัวอย่างให้ประชาชนเข้าใจในการใช้ถังดับเพลิง</li> <li>- อบรมเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ในการใช้ถังดับเพลิง และสามารถแนะนำประชาชนให้ใช้ถังดับเพลิงได้อย่างมีประสิทธิภาพ</li> </ul>
๕.	เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒</li> <li>- กำชับให้ประชาชนเซ็นเอกสารรับมอบอำนาจให้ครบถ้วน</li> </ul>
๖.	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒</li> </ul>

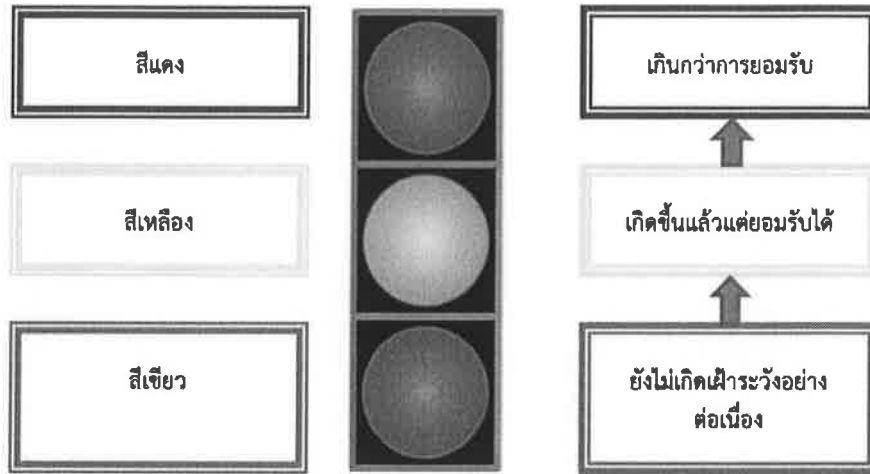
### ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะ การเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

### ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑. ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๑)	✓		
๒. การจัดพื้นที่ ไม่เหมาะสม ทำให้ชุ่มชื้นได้ง่าย (ค่าความเสี่ยงรวม = ๑)	✓		
๓. การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม (ค่าความเสี่ยงรวม = ๒)	✓		
๔. ระวังเหตุอัคคีภัยเบื้องต้นไม่ได้ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
๕. เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
๖. การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๑)	✓		

หมายเหตุ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม  
 สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามที่ ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖  
 สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ใน ระดับ ยังไม่เกิด ควรใฝ่ระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
- ระบุเหตุอัคคีภัยเบื้องต้นไม่ได้	ให้ใฝ่ระวังอย่างต่อเนื่อง และมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์	ให้ใฝ่ระวังอย่างต่อเนื่อง และมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
- ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
- การจัดพื้นที่ ไม่เหมาะสม ทำให้ผู้เข้าชมชำรุดได้ง่าย	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
- การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
- การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

#### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง สถานะ ความเสี่ยงต่ำ

สีเหลือง หมายถึง สถานะความเสี่ยงปานกลาง

สีแดง หมายถึง สถานะความเสี่ยงระดับสูงมากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตามและประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑.	- ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง		
๒.	- การจัดพื้นที่ ไม่เหมาะสม ทำให้ผู้เข้าชมชำรุดได้ง่าย		
๓.	- การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม		



ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
ค.		- ระบุเหตุอัศจรรย์เบื้องต้นไม่ได้	
ด.		- เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์	
๖.	- การเบิกจ่ายงบประมาณเกิน ความจำเป็นหรือเป็นเท็จ		

#### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผล ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ทุกครึ่งปี ซึ่งแบบในรายงานตามตารางที่ ๙ สามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของหน่วยงาน

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
โอกาส/ความเสี่ยง	- ไม่สามารถระบุจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้อย่างชัดเจน และเกิดการใช้งบประมาณรายจ่ายที่เกินจริง
	- การจัดพื้นที่ ไม่เหมาะสม ทำให้ชุ่มชื้นได้ง่าย
	- การเบิกจ่ายเกินจำนวนคนที่เข้าร่วมกิจกรรม
	- ระบุเหตุอัศจรรย์เบื้องต้นไม่ได้
	- เอกสารมอบอำนาจไม่สมบูรณ์
	- การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส	
ผลการดำเนินงาน	<p>สถานะความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๑) สถานะความเสี่ยง</p> <p>สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p>สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที</p> <p>ยังคงให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนพนักงานเป็นประจำ</li> <li>- มีการประกาศมาตรการในการดำเนินงานต่างๆ</li> </ul>