



แผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก
อำเภอน้ำป่าด จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งถือว่าเป็นองค์กรที่มีความใกล้ชิดกับภาคประชาชนที่สุดย่อม ต้องเผชิญกับความเสี่ยง และต้องให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงเช่นเดียวกัน การบริหารความเสี่ยง เป็นหน้าที่ของทุกส่วนราชการในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารจนถึงเจ้าหน้าที่ที่เป็นผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนด ยุทธศาสตร์ด้วยการมองภาพรวมทั้งองค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ขององค์กร แล้วกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยงและนำไปสู่การปฏิบัติ เพื่อให้ความเสี่ยงของ องค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและ โอกาสที่จะเกิดความสูญเสีย แผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จะบรรลุวัตถุประสงค์ก็ต่อเมื่อทุกส่วนราชการของ องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก ได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม และหวังอย่างยิ่งว่าแผน บริหารความเสี่ยงฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็น ประโยชน์ต่อการพัฒนางานของ องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็กต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก

ตุลาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	หน้า
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓. ความหมาย	๑
๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	๑
๕.๑ การระบุความเสี่ยง	๒
๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๓
๕.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๓
๕.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๕
๕.๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๖

แผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์

๑. หลักการและเหตุผล

ปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร โดยเฉพาะหน่วยงานภาครัฐเป็นปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อความเสียหายต่อสภาพเศรษฐกิจ สังคมโดยรวม รวมทั้งกระทบต่อความเชื่อมั่นและการยอมรับในการบริหารงานภาครัฐของสาธารณชนทั้งภายในและภายนอกประเทศ ดังนั้น มาตรการหนึ่งที่สามารถลดปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่ การปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการภาครัฐ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการนำเครื่องมือมาตรการควบคุมภายในมาใช้เพื่อประเมินและลดความเสี่ยงของการบริหารจัดการของหน่วยงานซึ่งจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เนื่องจากได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานให้แก่หน่วยงานแต่อย่างใด

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อให้องค์กรมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกัน การทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. ความหมาย

“ความเสี่ยงการทุจริต” หมายถึง การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ การอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็กได้มีหนังสือแจ้งหน่วยงานในสังกัด เพื่อจัดทำประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานและคัดเลือก กระบวนการ/งานในภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์และคัดเลือก

กระบวนการ/งานในภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็กได้ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงต่อการทุจริต เริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต วิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ วิเคราะห์ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และนำมากำหนดมาตรการ และแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็กที่มีประสิทธิภาพ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๖ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑) การคัดเลือกกระบวนการ หรือขั้นตอนการทำงาน
- ๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
- ๖) การจัดทำรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการ องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก ได้แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการ ดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ การอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน





ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know factor และ Unknow factor)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น Know Factor	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น Unknow Factor
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		
๑	ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อัน เนื่องจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบาง กลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการบริการเร็วขึ้น	-	✓
๒	มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจาก ค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับ การให้บริการหรือการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต	-	✓
๓	ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้ เวลาให้บริการ นานกว่าที่กำหนดไว้	-	✓
๔	การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ		✓

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น Know Factor	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น Unknow Factor
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย			
๑	ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของ ตนเอง แทรกแซง การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	-	✓
๒	บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหาร โดยไม่มีระเบียบกฎหมายรองรับ		✓
๓	บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ กับการ ปฏิบัติงานมีการเรียกรับเงินหรือ ประโยชน์อื่นใดเพื่อการ ปฏิบัติหน้าที่		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑	การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การ จัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง หรือไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับ ราชการ ในบาง ขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไป เรียกรับสินเพื่อให้เกิดกระบวนการรวดเร็วขึ้น		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล			
๑	การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ พิจารณา เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่ เป็นธรรมเอาแต่พวก พ้องหรือมีการเรียกรับ เงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือ เลื่อนตำแหน่ง		✓

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน องค์การบริหารส่วน ตำบลวัดจันทร์ กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจากจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้าน ผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

-  **สีเขียว** ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  **สีเหลือง** ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุม รมณ์ระหว่างในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
-  **สีส้ม** ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่ผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานมีหลายขั้นตอน จนยากแก่การควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
-  **สีแดง** ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่ผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
๑	ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อัน เนื่องจากความสัมพันธ์ ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการบริการเร็วขึ้น	✓			
๒	มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียม ปกติ เพื่อแลกกับ การให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	✓			
๓	ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้ เวลาให้บริการนานกว่าที่ กำหนดไว้	✓			
๔	การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ	✓			
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย				
๑	ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของ ตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงาน ของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	✓			
๒	บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหารโดยไม่มี ระเบียบกฎหมายรองรับ	✓			
๓	บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ กับการปฏิบัติงานมีการเรียก รับเงินหรือ ประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่	✓			
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑	การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่ เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้ เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบาง ขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ ส่วนเสีย หรือเข้าไป เรียกทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น	✓			
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล				
๑	การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ พิจารณาเงินเดือน และ การมอบหมายงานไม่ เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับ เงิน เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	✓			

๕.๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักการกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
		๓	๒	๑	
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
๑	ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อัน เนื่องจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการบริการเร็วขึ้น	๑		๑	๑
๒	มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจาก ค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับ การให้บริการหรือการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๑		๑	๑
๓	ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้ เวลาให้บริการนาน กว่าที่กำหนดไว้	๑		๑	๑
๔	การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ	๑		๑	๑
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย				
๑	ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของ ตนเอง แทรกแซงการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑		๑	๑
๒	บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหารโดย ไม่มีระเบียบกฎหมายรองรับ	๑		๑	๑
๓	บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ กับการปฏิบัติงานมี การเรียกรับเงินหรือ ประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่	๑		๑	๑
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑	การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การจัดหา พัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบาง ขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไป เรียก ทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น	๑		๑	๑
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล				
๑	การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ พิจารณา เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่ เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับ เงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อน ตำแหน่ง	๑		๒	๑

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

: เป็นการนำเข้าข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยง จากตารางที่ ๒ โดยเฉพาะสีแดง สีส้ม สีเหลือง มาหาค่าความเสี่ยง ในตารางที่ ๓ (ความเสี่ยงรวม = ความจำเป็น x ความรุนแรง)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๒	-
๑	ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการบริการเร็วขึ้น	๒	-
๒	มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๒	-
๓	ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้ เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้	๒	-
๔	การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ	๒	-
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑	ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของ ตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒	-
๒	บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหารโดยไม่มีระเบียบกฎหมายรองรับ	๒	-
๓	บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ กับการปฏิบัติงานมีการเรียกรับเงินหรือ ประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่	๒	-
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑	การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไป เรียกทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น	๒	-
	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
๑	การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ พิจารณาเงินเดือน และการมอบหมายงานไม่ เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับ เงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	๒	-

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

Must : กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่ต้องทำ (ระดับความเข้มข้นสูง ระดับ ๓ หรือ ๒ เท่านั้น)

Should : กิจกรรมหรือขั้นตอนรองที่ควรทำ (แนะนำให้ทำ ระดับ ๑)

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	✓		

๕.๔ การประเมินประสิทธิผลการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิผลการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริตในปัจจุบัน		
	ดี	พอใช้	อ่อน
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	✓		
๑.ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการ บริการเร็วขึ้น	✓		
๒.มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับ การให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	✓		
๓.ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้ เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนด ไว้	✓		
๔.การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ			
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย			
๑.ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของ ตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	✓		
๒.บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหารโดยไม่มีระเบียบ กฎหมายรองรับ	✓		
๓.บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ กับการปฏิบัติงานมีการเรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่	✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑.การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไป ตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิด ประโยชน์กับราชการ ในบาง ขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไป เรียกรับสินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น	✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล			
๒.การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/ พิจารณาเงินเดือน และการ มอบหมายงานไม่ เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับ เงินเพื่อให้ได้รับ การแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	✓		

คุณภาพการจัดการ : นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๓ มาประเมินเทียบกับมาตรการควบคุมจัดการของสำนักงานที่มีอยู่ปัจจุบันว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคืออะไร

ระดับดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ไม่มีผลเสียทางการเงินและไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดการเพิ่ม
ระดับพอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่จัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย แต่ยอมรับได้และมีความเข้าใจ เนื่องจากขั้นตอนบางขั้นตอนในกระบวนการ เป็นขั้นตอนที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายนอกที่ไม่สามารถกำกับหรือควบคุมได้ หน่วยงานทำการประสานงานเพื่อติดตามเรื่องราว
ระดับอ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเติมต้องมีรายการจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งยอมรับไม่ได้และไม่มีความเข้าใจ

๕.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก อำเภอน้ำปาด จังหวัดอุตรดิตถ์

เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	ต่ำ	การจัดทำโครงการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และจิตสำนึก ป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน
๑.ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้ สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการบริการเร็วขึ้น	ต่ำ	มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางรับ เรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริตของ หน่วยงานทางเว็บไซต์หลัก
๒.มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ต่ำ	การจัดทำคู่มือปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อยึดถือปฏิบัติให้เป็นมาตรฐาน เดียวกัน
๓.ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้ เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้	ต่ำ	มาตรการไม่รับของขวัญ และของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)
๔.การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มา ติดต่อราชการ	ต่ำ	มาตรการแสดงเจตนาภรณ์ในการนำ หลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงาน ของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติ การป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับ คุณธรรมและความโปร่งใส

เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหาร จัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑.ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของ ตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ต่ำ	มาตรการแสดงเจตนาภรณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงาน ของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติ การป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับ คุณธรรมและความโปร่งใส
๒.บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหารโดยไม่มีระเบียบกฎหมายรองรับ	ต่ำ	๑.โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลเด่นเหล็ก ๒. ส่งบุคลากรของหน่วยงานผู้บริหาร และสมาชิกสภาท้องถิ่นเข้ารับการ อบรมเพื่อเข้าใจ และได้รับความรู้ด้าน กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน
๓.บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ กับการปฏิบัติงานมีการเรียกรับเงินหรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อการปฏิบัติหน้าที่	ต่ำ	มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ ของรัฐ
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑.การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัด จ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบาง ขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไป เรียกรับสินเพื่อให้เกิดกระบวนการรวดเร็วขึ้น	ต่ำ	๑. มาตรการควบคุมการเบิกจ่ายตาม ข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปี ๒. มาตรการป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่สมควร ผิดวัตถุประสงค์ หรือ ไม่มีประสิทธิภาพ ๓. มาตรการแผนปฏิบัติการป้องกันการ ทุจริตของหน่วยงาน
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
๒.การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/พิจารณาเงินเดือน และการมอบหมายงานไม่ เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับ เงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	ต่ำ	๑. กิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการ เลื่อนขั้นเงินเดือน ๒. มาตรการสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล