



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า (สำนักปลัด อบต.) โทร.๐-๗๔๖๐-๐๑๐๐.....

ที่ พท.๗๑๐๐๑/-..... วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕.....

เรื่อง..... แผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

ตามที่ สำนักงาน ป.ป.ช.ได้กำหนดการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริตการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้ ข้อ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ข้อ๐๓๗ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรม ความโปร่งใสและการทุจริต ทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่เกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า จึงได้ดำเนินการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบการเฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายธนพล อ่อนเรือง)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

๑๗

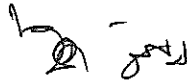
(นางสาวสุพิน รัตนพันธ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๐ 4 ๐๐ 256๕.....

ความเห็น....

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นายณรงค์ คงนุ่ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
วันที่ ๐๔ ต.ค. ๒๕๖๕

พิจารณาแล้ว (✓) เห็นชอบ

() ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายวิเชียร หนูวาส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
วันที่ ๐๔ ต.ค. ๒๕๖๕



แผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
อำเภอป่าพะยอม จังหวัดพัทลุง

คำนำ

การทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาดันต่อที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตนาทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันวาระ เร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกัน ระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับกาทุจริตที่ไม่คาดคิดที่จะประสบ กับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทใน การขับเคลื่อนหน่วยงานของรัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐตามคำสั่งคณะรักษาแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ปัญหการทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริม การมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้ หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

ตุลาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

๑ - ๒

ความเป็นมา

ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง

๓ - ๕

๒.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

๒.๓ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

๒.๕ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๖ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ ๓ วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

๖ - ๑๔

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง(Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยงขึ้น

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมา

ความเป็นมา

ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้วด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง” โดยยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการปรับสมดุลและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนาที่สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยน ภาครัฐที่หลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม” โดยภาครัฐต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับ บทบาทภารกิจ และแยกแยะบทบาทหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือในการให้บริการระบบเศรษฐกิจ ที่มีการแข่งขัน มีขีดสมรรถนะสูง ยึดหลักธรรมาภิบาลปรับวัฒนธรรมการทำงานให้มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ ส่วนรวม มีความทันสมัยและพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งให้ภาครัฐมีความโปร่งใสปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ส่งเสริมสนับสนุนให้ภาคีองค์กรภาคเอกชน ภาคประชาสังคม เครือข่ายต่างๆ ชุมชนและประชาชนสอดส่องเฝ้าระวังให้ข้อมูลและร่วมตรวจสอบการดำเนินการของหน่วยงาน ภาครัฐตามความเหมาะสม พร้อมทั้งสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรภาครัฐให้ เกิดขึ้นในสังคม สามารถบูรณาการการทำงานร่วมกับภาคส่วนอื่นได้อย่างเป็นรูปธรรม และสร้างจิตสำนึก ค่านิยม ให้ทุกภาคส่วนตื่นตัวและละอายต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบทุกรูปแบบ

ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ได้กำหนด วิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and clean Thailand)” มีพันธกิจ หลักเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกย่องธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูป กระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล โดยเป้าประสงค์ของ ยุทธศาสตร์ชาติฯ ระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้เป็น มาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย ๖ ยุทธศาสตร์ โดยยุทธศาสตร์ที่ ๑ สร้างสังคม ที่ไม่ทนต่อการทุจริต มุ่งเน้นให้ความสำคัญในกระบวนการปรับสภาพสังคมให้เกิดภาวะ “ที่ไม่ทนต่อ การทุจริต” สร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบมีจิตสำนึกสาธารณะ สามารถแยกแยะ ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมและยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนการงานด้านการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็ง และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นเพื่อลด โอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนให้มีธรรมาภิบาล

ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการ ป้องกันและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนด มาตรการหรือแนวทางป้องกันและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ

แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้าน การป้องกันปราม กลยุทธ์ที่ ๒ ให้หัวหน้าส่วนราชการมีมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรในการป้องกันและ

ปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีการดำเนินงาน เช่น การวางระบบประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริต ประพฤติมิชอบในด้านต่าง ๆ

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ntegrity&Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริตการประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริตดังนี้

ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

ข้อ ๐๓๗ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรม ความโปร่งใส และการทุจริตทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่เกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้วางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการตามแผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปรามการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน ดังนี้

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

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตอบสนองต่อนโยบายรัฐบาล และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติฯ นำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า โดยคณะผู้บริหารได้ตระหนักถึงความสำคัญ และเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็นวาระของชาติและของจังหวัด ในการที่จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร จึงได้ดำเนินการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการแผ้วถางความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๒.๓ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง(RiskAssessment)

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

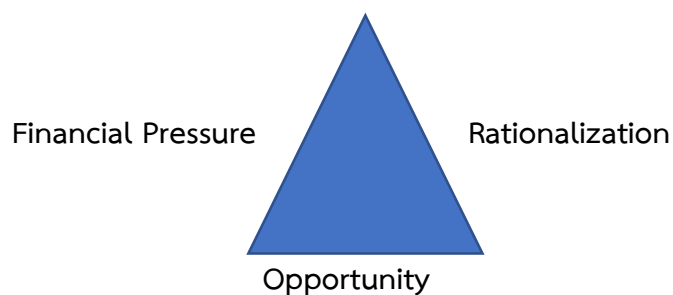
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๒.๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



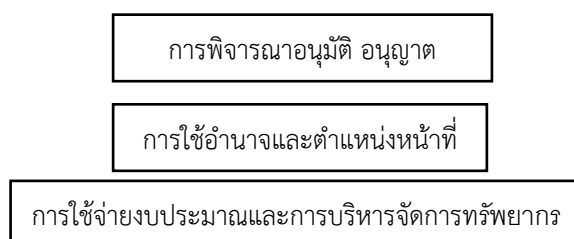
๒.๕ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๒.๖ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ส่วนที่ ๓

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า ที่มีประสิทธิภาพ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง(Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/ งาน

๑. การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่
๒. การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑.	การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่นำรถส่วนกลางไปธุระส่วนตัวนอกเหนือจากงานของหน่วยงาน		✓
๒.	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนและเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน		✓
๓.	การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ - การเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกรับสินบนจากบุคคลอื่นเพื่อให้หน่วยงานบริการรวดเร็วขึ้น		✓

หมายเหตุ Known Factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/อุปสรรคที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดขึ้นมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว

Unknown Factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต
ปัญหา/เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง

-  สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
-  สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
-  สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑.	การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่นำรถส่วนตัวไปใช้ส่วนตัวนอกเหนือจากงานของหน่วยงาน		✓		
๒.	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีการปรับเปลี่ยนบ่อยเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนและเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	✓			
๓.	การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ - การเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกรับสินบนจากบุคคลอื่นเพื่อให้หน่วยงานบริการรวดเร็วขึ้น	✓			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากขั้นตอนที่ ๒ มาหาค่าเฉลี่ยความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงจากผลกระทบ)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึงมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึงมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึงมีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำนวน x รุนแรง
		๓ ๒ ๑	๓ ๒ ๑	
๑.	การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่นำรถส่วนกลางไปธุระส่วนตัว นอกเหนือจากงานของหน่วยงาน	๓	๑	๓
๒.	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ ระเบียบที่มีการปรับเปลี่ยนบ่อยเกินไปทำให้ ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนและเปิดช่องว่างให้ เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	๒	๑	๒
๓.	การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ - การเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกรับสินบนจาก บุคคลอื่นเพื่อให้หน่วยงานบริการรวดเร็วขึ้น	๑	๑	๑

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลักMUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่นำรถส่วนกลางไปธุระส่วนตัว นอกเหนือจากงานของหน่วยงาน	๓	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลักMUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ ระเบียบที่มีการปรับเปลี่ยนบ่อยเกินไปทำให้ ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนและเปิดช่องว่างให้ เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	๒	

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ - การเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกรับ สินบนจากบุคคลอื่นเพื่อให้หน่วยงาน บริการรวดเร็วขึ้น	X		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง(Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ
ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง
ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการความเสี่ยง	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใส ของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่นำรถส่วนกลางไปธุระ ส่วนตัวนอกเหนือจากงานของ หน่วยงาน	พอใช้		✓	
การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่าง ของกฎหมาย/ระเบียบที่มีการ ปรับเปลี่ยนบ่อยเกินไปทำให้ ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนและเปิด ช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับ ซ้อนในการปฏิบัติงาน	ดี	✓		
การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ - การเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกรับ สินบนจากบุคคลอื่นเพื่อให้ หน่วยงานบริการรวดเร็วขึ้น	ดี	✓		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินพบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๒ -๓ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงค่อนข้างต่ำ -ปานกลาง คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับเฝ้าระวังเพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.	การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่นำรถส่วนกลางไปธุระส่วนตัวนอกเหนือจากงานของหน่วยงาน	๑. จัดทำหนังสือขออนุญาตก่อนนำรถส่วนกลางไปใช้ ๒. จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง ๓. จัดทำมาตรการปลูกฝังวิถีคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม
๒.	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีการปรับเปลี่ยนบ่อยเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนและเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการด้านมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยการฝึกอบรมและให้ความรู้ เพื่อปลูกจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน ๓. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการป้องกันการรับสินบน / มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต ๔.ประชาสัมพันธ์การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างให้ทราบทุกขั้นตอน
๓.	การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ - การเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกรับสินบนจากบุคคลอื่นเพื่อให้หน่วยงานบริการรวดเร็วขึ้น	๑. จัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบน ๒. จัดทำประกาศนโยบาย “งดรับ งดให้” ของขวัญ ของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ๓. จัดทำคู่มือประชาชน เพื่อให้ประชาชนทราบถึงขั้นตอนในกระบวนการนั้นๆ

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

 สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

ระดับความรุนแรง = ๓

 สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีอยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ค่าความการทุจริตลดลง

ระดับความรุนแรง = ๖

 สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง

ระดับความรุนแรง = ๙

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑.	การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่นำรถส่วนกลางไปธุระส่วนตัวนอกเหนือจากงาน ของหน่วยงาน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๓)	✓			
๒.	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีการปรับเปลี่ยนบ่อยเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนและเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๓)	✓			
๓.	การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ - การเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกรับสินบนจากบุคคลอื่นเพื่อให้หน่วยงานบริการรวดเร็วขึ้น (ค่าความเสี่ยงรวม = ๓)	✓			

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง/แนวทางการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดยสถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิจิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๑. สถานะสีแดงค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๒. สถานะสีเหลืองค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้ ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม

๓. สถานะสีเขียวค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ความเสี่ยงอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่ายอมรับ ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม

ลำดับ	ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
-	-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลืองYellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม

ลำดับ	ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
-	-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียวGreen) ยังไม่เกิดขึ้นให้เฝ้าระวังต่อไป

ลำดับ	ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
๑.	การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่นำรถส่วนกลางไปธุระส่วนตัวนอกเหนือจากงานของหน่วยงาน	- ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน หากพบการกระทำผิด หน่วยงานต้องดำเนินการอย่างเคร่งครัด
๒.	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีการปรับเปลี่ยนบ่อยเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนและเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	- ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน หากพบการกระทำผิด หน่วยงานต้องดำเนินการอย่างเคร่งครัด
๓.	การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ - การเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกรับสินบนจากบุคคลอื่นเพื่อให้หน่วยงานบริการรวดเร็วขึ้น	- ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน หากพบการกระทำผิด หน่วยงานต้องดำเนินการอย่างเคร่งครัด

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปผลให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยง ระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ลำดับ	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑.	การปฏิบัติงานด้านการความโปร่งใสของเจ้าหน้าที่	-	-
๒.	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	-	-
๓.	การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

วันที่

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยง	สถานะของการดำเนินการ				ผลการดำเนินการ
		ยังไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการครบถ้วนและมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ปรับปรุงแผนความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม	