



การประเมินความเสี่ยง/การบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรม
และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลผาสุก

อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้ประกาศผลคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เทศบาลตำบลผาสุก "ผลการประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) มีคะแนนรวม ๙๑.๔๓ อยู่ในระดับ A เพื่อเป็นการยกระดับผลการประเมินฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สูงขึ้น ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการ ศึกษาวิธีการ ในการดำเนินการ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต เรื่อง มาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๔ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน และ ข้อ ๐๓๕ แสดงการดำเนินการหรือกิจกรรมที่แสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินการในกรณีที่น่าจะก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ให้ได้ข้อสรุปที่สามารถนำไปปฏิบัติจริง ในเรื่องความทุจริตที่อาจก่อให้เกิดขึ้นต่อการปฏิบัติงาน และได้นำผลที่ได้ศึกษามาจัดการบริหารความเสี่ยงขึ้น

โดยผลการศึกษาข้อมูลตั้งแต่เริ่มต้น มาจากการให้ความร่วมมือร่วมใจของพนักงานของเทศบาลตำบลผาสุก ในการตอบแบบประเมินที่ได้สร้างขึ้น แบ่งออกเป็น ๓ ตอน สามารถสรุปผล นำไปสู่แนวทางการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโป่ง และคาดว่าจะส่งผลถึงการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

เทศบาลตำบลผาสุก

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ประวัติของเทศบาลตำบลผาสุก	๔
วิสัยทัศน์	๔
พันธกิจ	๕
ยุทธศาสตร์	๖
บทที่ ๒ การบริหารความเสี่ยง	
หลักการและเหตุผล	๖
วัตถุประสงค์ของการจัดทำ	๖
ขอบเขตของการจัดทำ	๖
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๖
นิยามศัพท์และคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง	๗
ประเภทของความเสี่ยง	๗
การประเมินความเสี่ยง	๗-๘

ภาคผนวก รายงานแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕

ตอนที่ ๑ ประเด็นหัวข้อเพื่อกำหนดประเด็นอันอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตในการปฏิบัติงาน

บทที่ ๑ บทนำ

ประวัติของเทศบาลตำบลผาสุก

เทศบาลตำบลผาสุก อำเภอสว่างสามหมอก จังหวัดอุดรธานี ตั้งอยู่ทางทิศเหนือของอำเภอสว่างสามหมอก ห่างจากอำเภอสว่างสามหมอก ๓๐ กิโลเมตร และห่างจากจังหวัดอุดรธานี ๑๒๐ กิโลเมตร มีเนื้อที่ ประมาณ ๒๑๒ ตารางกิโลเมตร หรือ ๑๓๒,๕๐๐ ไร่ สภาพพื้นที่เป็นที่ราบเนินเขา สลับกับที่ราบ

วิสัยทัศน์

เทศบาลตำบลผาสุก ได้กำหนดวิสัยทัศน์ (Vision) เพื่อแสดงสถานการณ์ในอนาคตซึ่งเป็นจุดมุ่งหมาย ความคาดหวังที่ต้องการให้เกิดขึ้นในอนาคตข้างหน้าซึ่งจะสามารถสะท้อนถึงสภาพการณ์ของท้องถิ่นในอนาคตได้อย่างรอบด้านภายใต้ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมด้านต่างๆ จึงได้กำหนดวิสัยทัศน์ ความหวังที่จะให้เกิดขึ้นในอนาคต ดังนี้

“ สาธารณูปโภคเพียบพร้อม น้อมนำเศรษฐกิจพอเพียง
สำเนียงความเป็นไทย ประชาธิปไตยมั่นคง ”

ยุทธศาสตร์

คณะกรรมการพัฒนาเทศบาลตำบลผาสุก ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ รวมทั้งองค์กรต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้ กำหนดยุทธศาสตร์ของเทศบาลตำบล ๕ ด้าน ดังนี้

๑. ยุทธศาสตร์ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
๒. ยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจชุมชน
๓. ยุทธศาสตร์ด้านการส่งเสริม ศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรมและขนบธรรมเนียมประเพณี
๔. ยุทธศาสตร์ด้านการจัดการศึกษาและการเสริมสร้างความเข้มแข็งของสังคมและคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน
๕. ยุทธศาสตร์ด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยวการบริหารจัดการและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

บทที่ ๒

การบริหารความเสี่ยง

หลักการและเหตุผล

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้ประกาศผลคะแนนประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ผลการประเมินระดับคุณธรรมและความ โปร่งใส (ITA) มีคะแนนรวม ๙๑.๔๓ อยู่ในระดับ A จากผลการประเมินครั้งนี้ชี้ให้เห็นว่าเทศบาลตำบลผาสุก มีการยกระดับการพัฒนาการเปิดเผยข้อมูลมากขึ้น แต่ก็ยังมีปัจจัยที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานในเทศบาลตำบลผาสุกได้พอสมควร

อนึ่งเทศบาลตำบลผาสุก เล็งเห็นความสำคัญของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในทุก ๆ ตัวชี้วัด และตระหนักว่าควรดำเนินการวิเคราะห์ผลประเมินเพื่อให้เกิดแนวทางในการประเมิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่สามารถยกระดับผลคะแนนการประเมินในระดับที่สูงขึ้น ประกอบกับ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต เรื่อง มาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๔ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน และ ข้อ ๐๓๕ แสดงการดำเนินการ หรือกิจกรรมที่แสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินการในกรณีที่น่าจะก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานนั้น จะต้องมีการรายงานข้อมูลเพื่อรับการประเมินตามที่มีการกำหนดไว้

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิด การทุจริต ในองค์กรทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการ ดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กร อื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้ มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลผาสุก จึงจัดทำ “การประเมินความเสี่ยง/การบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปี๒๕๖๕ เทศบาลตำบลผาสุก” ขึ้น เพื่อเป็นหลักของการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต:ให้เทศบาลตำบลผาสุก มีมาตรการระบบหรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ให้อาจก่อให้เกิดการทุจริตทั้งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

วัตถุประสงค์ของการจัดทำ

๑. เพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน ภาครัฐประจำปีเทศบาลตำบลผาสุก

๒. เพื่อนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้ในทางปฏิบัติลดผลกระทบ และ/หรือ โอกาสเกิดความเสี่ยง

๓. เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเทศบาลตำบลผาสุก มีความเชื่อมั่นในศักยภาพของเทศบาลตำบลผาสุก แม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบต่อการทำงานของเทศบาลตำบลผาสุก ต้องชะงัก

๔. เพื่อสร้างแนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปีเทศบาลตำบลผาสุก

ขอบเขตของการจัดทำ

เป็นการศึกษาและรวบรวมข้อมูลการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปีเทศบาลตำบลผาสุก

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ได้มีการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปีของเทศบาลตำบลผาสุก

๒. ได้แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปีของเทศบาลตำบลผาสุก

๓. พนักงานเทศบาลตำบลผาสุก มีแนวปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงที่สามารถนำไปใช้ได้จริง และไม่ก่อให้เกิดการทุจริตต่อการปฏิบัติงาน

๔. การบริหารความเสี่ยงฯ ช่วยป้องกันการปฏิบัติงาน ปรับปรุงระบบงาน และการวางแผน

๕. สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารและมองเป้าหมายในภาพรวม

นิยามศัพท์และคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การใช้คำที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงเป็นที่เข้าใจในทิศทางเดียวกัน ทั้งเทศบาลตำบลผาสุก จึงกำหนดคำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงไว้ดังนี้

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ / การกระทำใด ๆ ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร หรือลดโอกาสที่จะบรรลุความสำเร็จต่อการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของแผนงาน/โครงการที่จะก้าวสู่พันธกิจ และวิสัยทัศน์ ที่ได้กำหนดไว้

การจัดการความเสี่ยงหรือ การบริหารความเสี่ยง (Risk management) คือการจัดการความเสี่ยง ทั้งในกระบวนการในการระบุ วิเคราะห์(Risk analysis) ประเมิน (Risk assessment) ดูแล ตรวจสอบและควบคุมความเสี่ยงที่สัมพันธ์กับ กิจกรรม หน้าที่และกระบวนการทำงาน เพื่อให้เทศบาลตำบลผาสุกลดความเสียหายจากความเสี่ยงมากที่สุด อันเนื่องมาจากภัยที่เทศบาลตำบลผาสุกต้องเผชิญในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง หรือเรียกว่า อุบัติภัย (Accident)

แผนการบริหารความเสี่ยง (Planning of Risk) หมายถึง แผนซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานเทศบาลตำบลผาสุก ได้มีแนวทางการบริหารความเสี่ยง

การติดตามและประเมินผล เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีความสมบูรณ์เทศบาลตำบลผาสุก จะต้องมีการติดตามและประเมินผล หลังการดำเนินการติดตามแผน และทำการสอบถามดูว่าแผนจัดการความเสี่ยงใด มีประสิทธิภาพดี ให้ดำเนินการต่อ หรือแผนจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน โดยอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม จัดทำ Check sheet และกำหนดความถี่เพื่อสอบถามเป็นรายไตรมาส

ประเภทของความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงองค์กรนั้น สามารถสะท้อนให้เห็นถึงนโยบายการบริหารจัดการ และการกำกับดูแลกิจการของแต่ละองค์กร หากองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ จะส่งผลให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้งในเชิงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ซึ่งประเภทของความเสี่ยงแบ่งออกได้ ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: SR) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงานและนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร โดยแหล่งที่มาของความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ สามารถ จำแนกได้ ๒ ประเภท คือ

๑.๑ ปัจจัยความเสี่ยงภายนอกได้แก่ ภาวะการณ์การแข่งขัน การเปลี่ยนแปลงนโยบาย กระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี ปัจจัยทางเศรษฐกิจ และปัจจัยทางการเมือง

๑.๒ ปัจจัยความเสี่ยงภายในได้แก่ ปัจจัยภายในที่องค์กรสามารถควบคุมได้ แต่สามารถส่งผลกระทบหรือเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ได้แก่ โครงสร้างองค์กร กระบวนการ และวิธีปฏิบัติงาน ความเพียงพอของข้อมูล และเทคโนโลยี สำหรับการให้บริการ เป็นต้น

๒. ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk: FR) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจ ที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่พอเพียง

๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk: OR) หรือความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน คือ ความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายอันเนื่องมาจากขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายในคน ระบบ หรือเหตุการณ์ภายนอก

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance Risk: CR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎระเบียบหรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง การวิเคราะห์และการจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนงานหรือหน่วยงานภายในโอกาส ที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๕ ขั้นตอน คือ

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยเทศบาลตำบลผาสุก ได้กำหนดเกณฑ์ เป็นเกณฑ์ในเชิงปริมาณและในเชิงคุณภาพ ๕ ระดับ

ระดับ ๑ หมายถึง มีความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความทุจริตต่อการปฏิบัติงานน้อยที่สุด

ระดับ ๒ หมายถึง มีความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความทุจริตต่อการปฏิบัติงานน้อย

ระดับ ๓ หมายถึง มีความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความทุจริตต่อการปฏิบัติงานปานกลาง
ระดับ ๔ หมายถึง มีความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความทุจริตต่อการปฏิบัติงานมาก
ระดับ ๕ หมายถึง มีความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความทุจริตต่อการปฏิบัติงานมากที่สุด

การแปลค่าความเฉลี่ยจากเกณฑ์การประเมิน เพื่อการวิเคราะห์ผลครั้งนี้ มีค่าดังนี้

- ๑.๐๐ - ๑.๔๙ มีความเสี่ยงน้อยที่สุด
- ๑.๕๐ - ๒.๔๙ มีความเสี่ยงน้อย
- ๒.๕๐ - ๓.๔๙ มีความเสี่ยงปานกลาง
- ๓.๕๐ - ๔.๔๙ มีความเสี่ยงมาก
- ๔.๕๐ - ๕.๐๐ มีความเสี่ยงมากที่สุด

๒) การระบุความเสี่ยง (Identify Risks)

เป็นกระบวนการที่ผู้ดำเนินการได้ระบุความเสี่ยงจากผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน (Integrity and Transparency Assessment) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการวิธีการให้คณะผู้บริหาร และพนักงานเทศบาลใช้วิธีการ Checklist

๓) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ระบุไว้ มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยงเพื่อให้ได้ระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง ภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์ที่กำหนดไว้ข้างต้น

๔) การวิเคราะห์ความเสี่ยงเมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงว่าก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใดตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงในระดับมากที่สุด ที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

๕) การจัดลำดับความเสี่ยง

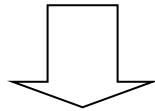
เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว ให้นำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณากำหนดนโยบาย มาตรการ กิจกรรม การควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงในระดับมากที่สุด โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจากการ Checklist ของคณะผู้บริหาร และพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลที่กำหนดการแปลค่าความเฉลี่ยจากเกณฑ์การประเมินไว้ และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับมากที่สุดมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงก่อน

๖) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

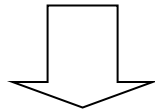
ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการงานจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือนี้ได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริตตัวอย่างในการประเมินความเสี่ยง ในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตการออกไปอนุญาตต่างๆ

๑.เลือกงานด้านที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต



๒.เลือกกระบวนการงานด้านที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต



๓.เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน
ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต และ มาตรการหน่วยงาน 2566 แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ/กิจกรรม/เทศบาลตำบลผาสุก

คำอธิบาย นรวม หรือการความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรับสินบน

*ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ระดับ หมายถึง 3เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง ระดับ 2 หมายถึงเป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก ระดับ หมายถึง 1เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

**ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ระดับ 3มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการผู้มี/ส่วนได้เสียทาง/เครือข่าย/พันธมิตร/วงงานกำกับดูแล/ในระดัที่/การเงินรุนแรง

ระดับ 2มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการทาง/เครือข่าย/พันธมิตร/หน่วยงานกำกับดูแล/ผู้มีส่วนได้เสีย/ในระดัที่/การเงินไม่รุนแรง

ระดับ 1มีผลกระทบต่อ กระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ลำดับที่	ความเสี่ยง	กระบวนการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต (อธิบายเหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต, การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์การรับ,ส่วนรวม (สินบน	เหตุการณ์นี้เคยเกิดมาแล้วหรือยัง (ให้ทำ) /เครื่องหมาย (□ใน	การประเมินความเสี่ยง		มาตรการ/กิจกรรมแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่จะ)เสี่ยงดำเนินการในปิงงบประมาณ (2565.ศ.พ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
					ระดับความจำเป็น*ของการเฝ้าระวังหรือ 1 กรอกตัวเลข) (3 หรือ 2	ระดับความ **รุนแรง ของกรอก)ผลกระทบ 2 หรือ 1 ตัวเลข (3 หรือ			
1	ควบคุมการเบิกจ่ายเงิน ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	-จัดทำทะเบียนคุม รายจ่าย งบประมาณแยกหมวด รายจ่าย แยกแผนงาน แยกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณที่ตั้งไว้	การจัดทำ ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน -บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ และหนังสือ ที่เกี่ยวข้อง	เคย () เกิดขึ้นแล้ว)✓ยังไม (เคยเกิดขึ้น	2	2	การบันทึก บัญชี การจัดทำ ทะเบียนคุม ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท-ลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ที่อาจจะทำให้เกิดความเสียหาย แก่ ทางราชการ และเป็นไป ในทิศทางเดียวกัน - เกิดความ คุ่มค่า และมี ประสิทธิภาพในการบริหาร งบประมาณ ในทิศทาง เดียวกัน เพื่อให้เกิดความ คุ่มค่าและมี ประสิทธิภาพในการบริหาร งบประมาณ	ม.ค.2566-ก.ย2566	

*ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับ หมายถึง 3เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง ระดับ 2
หมายถึงเป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก ระดับ หมายถึง 1เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ	
**ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ระดับ 3มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการเครือข่าย/พันธมิตร/หน่วยงานกำกับดูแล/ผู้มีส่วนได้เสีย/ยทาง/
ในระดับที่/การเงินรุนแรง	
	ระดับ 2มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการทาง/เครือข่าย/พันธมิตร/หน่วยงานกำกับดูแล/ผู้มีส่วนได้เสีย/
ในระดับที่/การเงินไม่รุนแรง	

ลำดับ ที่	ความเสี่ยง	กระบวนการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต (อธิบาย เหตุการณ์ ความเสี่ยงการ ทุจริตการ, ขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ การรับ,ส่วนรวม (สินบน	เหตุการณ์นี้ เคยเกิด มาแล้วหรือยัง ให้ทำ) /เครื่องหมาย (□ใน	การประเมินความเสี่ยง		มาตรการ/ /กิจกรรม แนวทางในการ ป้องกันความ ท)เสียจะ ดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ(2565.ศ.	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
					ระดับความ* จำเป็นของการ เฝ้าระวัง 1 กรอกตัวเลข) (3 หรือ 2 หรือ	ระดับความ ** รุนแรง ของ ผลกระทบ 1 กรอกตัวเลข) (3 หรือ 2 หรือ			
1	การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง หรือ รถ	-การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร รื้อ ถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรงผ่าน มาตรฐาน -ตรวจสอบสถานที่ ขออนุญาต ประกอบ กิจการตาม หลักเกณฑ์	-ความเสี่ยง การทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับการ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต ขาดการ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด -การ ตรวจสอบ สถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบ กิจการอาจมี การเอื้อ ประโยชน์ ให้กับผู้ขอ อนุญาต	เคย () เกิดขึ้นแล้ว)✓ยังไม่ () เคยเกิดขึ้น	3	3	มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ เสียมีส่วน ร่วมในการ ดำเนินงาน และ มาตรการ ป้องกันการ ขัดกัน ระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม	ม.ค.2566- ก.ย2566	