



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด โทร. ๐๔๓๕๑๑๒๒๒ ต่อ ๑๑๐

ที่ รอ. ๕๒๐๐๓/๐๐๓ วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน ปลัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือที่ มท ๐๒๒๖.๒/ว ๑๓๖๗ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะทำงานพิจารณาผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามเกณฑ์ประเมินเชิงคุณภาพ “มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต”(Corruption Risk Control) แนะนำให้นำข้อเสนอแนะ มาตรการและแนวทางตามมติที่ประชุมคณะทำงานพิจารณาผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามเกณฑ์ ประเมินเชิงคุณภาพ ประกอบกับมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รหัสมาตรฐานที่ ๒๑๒๐.A๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องประเมินโอกาสของการเกิดทุจริตและวิธีการบริหารความเสี่ยงในเรื่องที่ เกี่ยวข้องกับการทุจริต นั้น

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด โดยได้ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐใน ๓ ขั้นตอน คือ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ และการกำกับดูแลหลังการก่อสร้างซึ่งได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตโครงการก่อสร้างของเทศบาลที่ใช้ งบประมาณจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์ปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วงเงินงบประมาณ ๑๕,๖๐๐,๐๐๐ บาท

๒. โครงการก่อสร้างศูนย์อำนวยการและให้บริการนักท่องเที่ยวเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด วงเงิน งบประมาณ ๑๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท

๓. โครงการปรับปรุงบึงพลาญชัยด้านการป้องกันน้ำท่วมในพื้นที่เขตเศรษฐกิจของเมือง วงเงินงบประมาณ ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท

ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของทั้ง ๓ โครงการ ผู้ประเมินได้ประเมินความเสี่ยงการ ทุจริตอยู่ในเกณฑ์ที่มีความเสี่ยงสูงเนื่องจากงบประมาณดำเนินการมีวงเงินที่สูง อาจเป็นแรงจูงใจให้เกิดการ ทุจริตด้านต่าง ๆ ในแต่ละขั้นตอนการดำเนินงานได้ ดังนั้น เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในเบื้องต้นนี้ เทศบาลเมืองร้อยเอ็ดมีมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต โดยได้ดำเนินการตามขั้นตอน กระบวนการตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างเคร่งครัด ตั้งแต่กระบวนการร่างขอบเขต งาน การกำหนดหลักเกณฑ์ของผู้รับจ้าง ตลอดจนการเผยแพร่ประกาศเชิญชวน ซึ่งพบว่ามาตรการดังกล่าว สามารถที่จะป้องกันความเสี่ยงการทุจริตได้ดี แต่เนื่องจากกระบวนการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จจึงต้องเฝ้า ระวังความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง

อย่างไรก็ตามควรแจ้งสำนักปลัด กองคลังและกองช่างได้รับทราบผลการประเมินความเสี่ยง การทุจริตและแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อจักได้ดำเนินการติดตาม ทบทวนแผนฯ และเฝ้าระวัง อย่างต่อเนื่องด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาต่อไป

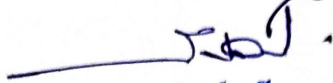


(นางสาววันวิสา อวยชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

- เพื่อโปรดทราบผลการ
- ตรวจสอบ



(นายสถิตย์ ศรีสงคราม)

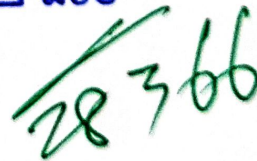
ปลัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

17 มี.ค. 2566.

ร.อ.

ลงนัค

มอบ



(นายบรรจง โยชิดจिरนันท์)

นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตามแผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้จัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศ.ป.ท.) โดย ศ.ป.ท. ได้จัดทำคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและแนวทางการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพื่อใช้เป็นเครื่องมือ กำกับ ขับเคลื่อนและติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อเป็นมาตรฐานภายในหน่วยงานในการสร้างความโปร่งใส ลดปัญหาการทุจริต

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด จึงได้นำคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน ป.ป.ท. มาปรับและประยุกต์ใช้เพื่อเป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด เพื่อให้เป็นหน่วยงานที่มีธรรมาภิบาล เพื่อสร้างความโปร่งใส ลดปัญหาการทุจริตภายในเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด หากมีมาตรการป้องกันการทุจริตที่เพียงพอ เหมาะสม ก็จะสามารถป้องกันการทุจริต สามารถลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในหน่วยงานได้

ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นเครื่องมือประเมินความเสี่ยงที่ถูกนำมาใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานเพื่อสร้างหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดจะไม่มีทุจริต ซึ่งผลจากการประเมินความเสี่ยงที่จะนำไปสู่การกำหนดมาตรการ การออกแบบ และการปฏิบัติงานที่เหมาะสมที่จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดต่อไป

๑. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อค้นหาความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
๒. เพื่อนำความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นมาบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. เพื่อสร้างการรับรู้ ป้องปรามและต่อต้านการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบตามกรอบตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ มีการปรับปรุง ๓ ครั้งจนถึงปี ๒๐๑๓ ก็ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายใต้กิจการ

กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยนำหลักการของ COSO มากำหนดไว้ในหลักเกณฑ์การปฏิบัติด้วย

๑. การควบคุมภายใน มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ โดยสภาพแวดล้อมการควบคุมมี ๕ หลักการ ดังนี้

หลักการที่ ๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม

หลักการที่ ๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานต้องแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระ จากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

หลักการที่ ๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา รักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

หลักการที่ ๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๑.๒ การประเมินความความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือการกระทำใดๆ อันจะก่อให้เกิดผลลัพธ์ในด้านลบหรือเป็นผลลัพธ์ในด้านลบหรือเป็นผลลัพธ์ที่ไม่ต้องการทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด

การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึง กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมี ๔ หลักการ ดังนี้

หลักการที่ ๖ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

หลักการที่ ๗ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

หลักการที่ ๘ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ ๙ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๑.๓ กิจกรรมการควบคุม

เป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่ง การสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน ภายใต้ ๓ หลักการ ดังต่อไปนี้

หลักการที่ ๑๐ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ ๑๒ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๑.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งมี ๓ หลักการ ดังนี้

หลักการที่ ๑๓ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

หลักการที่ ๑๔ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

หลักการที่ ๑๕ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๑.๕ กิจกรรมการติดตามผล

การติดตามผล เป็นการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ซึ่งมี ๒ หลักการ ดังนี้

หลักการที่ ๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องมีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๒. กระบวนการประเมินความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process) ตามหลักมาตรฐานของ COSO มีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์

ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยงาน ซึ่งต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางขององค์กรและให้ครอบคลุมทุกภารกิจ เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒ การค้นหาและระบุความเสี่ยง

ค้นหาและระบุความเสี่ยงโดยพิจารณาจากกิจกรรมที่จะดำเนินการ แล้วนำมาจัดลำดับความสำคัญ และพิจารณาปัจจัยเสี่ยง ๒ ด้าน คือ

- ปัจจัยเสี่ยงภายใน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรพยายามจัดการให้ลดน้อยลงหรือกำจัดให้หมดไป เช่น ความเสี่ยงด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อน ยุ่งยาก เพิ่มภาระโดยไม่จำเป็น , ความเสี่ยงด้านความรู้ความสามารถของพนักงานในองค์กรต่อการปฏิบัติหน้าที่, หรือความเสี่ยงด้านทักษะของบุคลากร

- ปัจจัยเสี่ยงภายนอก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เป็นสิ่งที่อยู่เหนือความรับผิดชอบขององค์กร เช่น ความเสี่ยงด้านเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ความเสี่ยงด้านการเมือง ความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อม

๒.๓ การประเมินความเสี่ยง

เป็นเครื่องมือในการพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรว่ามีความเสี่ยงที่ระบุไว้มีโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น และมีผลกระทบอย่างไร โดยการประเมินระดับความรุนแรงจากความเสี่ยง ซึ่งมีองค์ประกอบในการพิจารณา ๒ ประการ คือ โอกาส (Likelihood) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ ในช่วงเวลาหนึ่ง และผลกระทบ (Impact) หมายถึง ความเสียหายที่เกิดขึ้นซึ่งมีผลกระทบต่อองค์กรทั้งด้านการเงินและด้านที่ไม่ใช่การเงิน

หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสและระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้สามารถกำหนดหรือจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

๑) พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยงจากสถิติจากเหตุการณ์ในอดีตที่ ปัจจุบันหรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต โดยต้องจัดลำดับความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเชิงปริมาณ	โอกาสเชิงคุณภาพ
๕	สูงมาก	มากกว่า ๑๐ ครั้ง/ปี	พบเห็นเป็นปกติ
๔	สูง	๖ - ๑๐ ครั้ง/ปี	พบเห็นเป็นประจำ
๓	ปานกลาง	๓ - ๕ ครั้ง/ปี	เคยพบเห็นบ่อยครั้ง
๒	ต่ำ	๑ - ๒ ครั้ง/ปี	เคยพบเห็นนานๆ ครั้ง
๑	ต่ำมาก	๐	ไม่เคยพบเห็น

รูปที่ ๑ ตัวอย่างหลักเกณฑ์การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่จะเกิดจากความเสียหาย

ระดับผลกระทบ	ปริมาณของผลกระทบ	ระดับ
สูงมาก	มีผลกระทบ ไม่สามารถควบคุมได้ และทำส่งผลเสียหายอย่างร้ายแรงต่อองค์กร	๕
สูง	มีผลกระทบ ไม่สามารถควบคุมได้ และส่งผลเสียหายต่อองค์กร	๔
ปานกลาง	มีผลกระทบ ไม่สามารถควบคุมได้ แต่ยังไม่ส่งผลเสียหายต่อองค์กร	๓
ต่ำ	มีผลกระทบ แต่สามารถควบคุมได้	๒
ต่ำมาก	ไม่ส่งผลกระทบโดยตรง	๑

รูปที่ ๒ ตัวอย่างหลักเกณฑ์ระดับของผลกระทบ (Impact)

๒.๔ การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่

เป็นการพิจารณาความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ที่ได้จากการวิเคราะห์การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

๒.๕ การจัดลำดับความเสี่ยง

หลักจากทำการประเมินความเสี่ยงแล้วเสร็จ นำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงหรือจัดลำดับความรุนแรงที่มีผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรมและพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบความเสี่ยงที่ประเมินได้ โดยจัดเรียงเป็นลำดับสูงลงไปหาต่ำ ในรูปแบบของแผนภูมิความเสี่ยง

การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๖	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๓	๔	๕
	โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย				

รูปที่ ๓ ตัวอย่างระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน (โอกาส x ผลกระทบ)	แถบสี	ความหมายการประเมิน
สูง	๑๖-๒๕		อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
ปานกลาง	๙-๑๕		อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ต่ำ	๔-๘		อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ยังคงควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงที่สูงขึ้น
ต่ำมาก	๐-๓		อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

รูปที่ ๔ ตัวอย่างตารางการจัดการความเสี่ยง

๒.๖ การจัดการความเสี่ยง

การจัดการความเสี่ยงมีกลยุทธ์ที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงที่ มีดังนี้

๑) Take การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) การยอมรับให้มีความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง ต่ำ หรือ ต่ำมากเนื่องจากค่าใช้จ่ายในการจัดการหรือสร้างระบบควบคุมอาจมีมูลค่าสูงกว่าผลลัพธ์ที่ได้แต่ควรมีมาตรการติดตามและดูแล เช่น การกำหนดระดับของผลกระทบที่ยอมรับได้ เตรียมแผนการตั้งรับจัดการความเสี่ยง

๒) Treat การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction/Control) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน หรือมีสาเหตุที่สามารถลดหรือควบคุมได้ด้วยวิธีการควบคุมภายในหรือการออกแบบระบบควบคุม การแก้ไขปรับปรุงการทำงานเพื่อป้องกันหรือ จำกัดผลกระทบ และโอกาสเกิดความเสียหาย เช่น ติดตั้งอุปกรณ์ความปลอดภัย ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะวางมาตรการเชิงรุก เป็นต้น

๓) Terminate การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การหยุดหรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เช่น งดทำขั้นตอนที่ไม่จำเป็นและจะนำมาซึ่งความเสี่ยง ปรับเปลี่ยนรูปแบบ การทำงาน ลดขอบเขตการดำเนินการ เป็นต้น

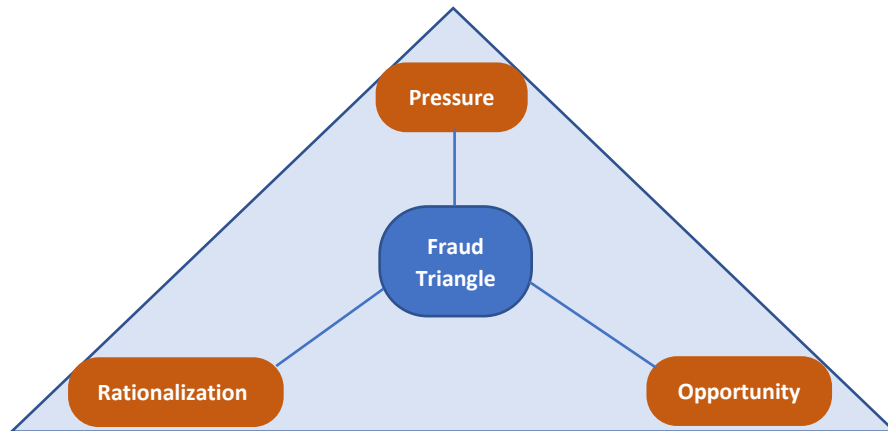
๔) Transfer การกระจาย/โอนความเสี่ยง (Risk sharing/spreading) การกระจายทรัพย์สินหรือกระบวนการต่าง ๆ เพื่อลดความเสี่ยงจากการสูญเสีย เช่น การประกันทรัพย์สินเพื่อโอนความเสี่ยงไปยังบริษัทประกัน การจ้างบริษัทภายนอกให้ทำงานบางส่วนแทน การทำสำเนาเอกสารหลาย ๆ ชุด หลักประกันสัญญา เป็นต้น

๒.๗ การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงาน

หลังจากที่มีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ต้องมีการติดตามผลการดำเนินการตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้และรายงานผลให้ผู้บริหารรับทราบ

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย แรงกดดันหรือแรงจูงใจ (Pressure) หรือโอกาส (Opportunity) ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ (Rationalization) ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต



๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๘ ขั้นตอน ดังนี้

- การระบุความเสี่ยง
- การประเมินสถานะความเสี่ยง
- การประเมินค่าความเสี่ยงรวม
- การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

- จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการ

การทุจริตที่เกิดขึ้นในสังคมไทย มีการกล่าวขานกันว่าการทุจริตทั้งขนาดเล็ก ขนาดใหญ่ซึ่งส่งผลกระทบต่อดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศ (CPI) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการป้องกันการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงาน หรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ตามการจำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้ ใน ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้น ๆ และจัดเตรียมข้อมูล ขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และมาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันของกระบวนการหรืองานนั้นๆ จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตัวอย่าง		
การเตรียมการข้อมูลที่ต้องทำการรวบรวมก่อนลงมือทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต		
ชื่อกระบวนการ/งาน.....		
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน กระบวนการปฏิบัติงานของที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียดรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว ซึ่งเป็นทั้ง Known Factor หรือ Unknown Factor “การระบุความเสี่ยงการทุจริตถูกต้อง มาตรการควบคุมหรือมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้”

Known Factor คือความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว

Unknown Factor คือ ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากอาการ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ในขั้นตอนนี้มีความสำคัญ ต้องทำการระบุความเสี่ยงด้วยการค้นหารูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงให้ลึก ละเอียดยิ่งที่สุด และต้องไม่นำปัญหาของหน่วยงานในปัจจุบันมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต การระบุความเสี่ยงไม่ละเอียด ชัดเจน จะนำไปสู่ขั้นตอนในการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่ไม่ตรงขาดประสิทธิภาพ

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ขั้นตอนที่ ๓ รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม				
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของ การเฝ้าระวัง ๑ ๒ ๓	ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่า กิจกรรม หรือขั้นตอน เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST ค่าควรเป็น ๓ หรือ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ค่าควรเป็น ๑

- ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
 - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
 - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard			
ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financail		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	X	X	

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน ในขั้นตอนนี้หน่วยงานต้องมีข้อมูลว่าในปัจจุบันหน่วยงานมีมาตรการป้องกัน หรือควบคุมความเสี่ยงอะไรบ้างในการเตรียมการก่อนลงมือประเมิน จึงจะทำให้การประเมินคุณภาพการจัดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง				
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม(จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต โดยวิเคราะห์จากประสิทธิผลหรือคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน เรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) เท่านั้น โดยค่าคะแนนจากการประเมินจะเป็น ดังนี้

ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน	ค่าคะแนนประสิทธิภาพ การควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน
ดี	๓
พอใช้	๕ หรือ ๖
อ่อน	๗ หรือ ๘ หรือ ๙

แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยง เทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความ เสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการ ทุจริต	ประสิทธิภาพการ ควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) ➔
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖) ➔
	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙) ➔

การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุม ไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๘) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินคุณภาพการ จัดหรือการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต นำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบันและมาตรการนั้นยังสามารถบังคับใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาพิจารณาจัดทำมาตรการในครั้ง นี้ โดยมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติมจากรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต ที่ได้จากการประเมินในครั้งนี้ มาตรการ หมายถึง วิธีการที่จะทำให้ได้รับผลสำเร็จ (วิธีป้องกัน) หรือแนวทางที่ตั้งขึ้นเพื่อไม่ให้เกิดสิ่งที่ไม่พึงประสงค์จัดทำเป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อขับเคลื่อนบังคับใช้ต่อไป



ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป โดยวิเคราะห์ตรวจสอบว่ามาตรการเดิมหรือปัจจุบัน (Key controls in place) ที่หน่วยงานบังคับใช้มีประสิทธิภาพเพียงพอหรือไม่และต้องมีมาตรการเพิ่มเติมอย่างไรบ้างให้ระบุรายละเอียด เพื่อนำสู่การบังคับใช้ ความเสี่ยงกับมาตรการป้องกันความเสี่ยงควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้

ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง					
ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง การทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง

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

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สีแดง) ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สีเหลือง) ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สีเขียว)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีแดง)

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง)

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว)

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม

ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง

ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผลขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ <input type="checkbox"/> ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ
ผลการดำเนินงาน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

การเตรียมการข้อมูลที่ต้องทำการรวบรวมก่อนลงมือทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต		
ด้าน ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรของภาครัฐ		
ชื่อกระบวนการ/งาน...การบริหารความเสี่ยงการทุจริตโครงการก่อสร้างที่ใช้งบประมาณจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ		
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบัน
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. จัดทำข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) ร่วมกันระหว่างหน่วยงานของรัฐเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (ร่างTOR) ๓. แต่งตั้งผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ๔. แต่งตั้งคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ๕. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ๖. จัดทำสัญญาตามระเบียบกำหนด
๒	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง	
	คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง	๑. ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ควบคุมงานก่อสร้างของผู้รับจ้าง ๒. ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างที่ผู้ควบคุมงานของหน่วยงานของรัฐรายงาน ทุกสัปดาห์ ๓. ตรวจรับงานจ้าง ณ สถานที่ที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง
	ผู้ควบคุมงาน	๑. ตรวจและควบคุมงาน ณ สถานที่ที่กำหนดในสัญญาจ้างก่อสร้าง ๒. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างเสนอคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทุกสัปดาห์
๓	การกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง	๑. มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้างก่อนคืนหลักประกันสัญญา ตามกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องก่อน

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน กระบวนการปฏิบัติงานของที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียดรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว ซึ่งเป็นทั้ง Known Factor หรือ Unknown Factor “การระบุความเสี่ยงการทุจริตถูกต้อง มาตรการควบคุมหรือมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้”

Known Factor คือ ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว

Unknown Factor คือ ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ในขั้นตอนนี้มีความสำคัญ ต้องทำการระบุความเสี่ยงด้วยการค้นหารูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงให้ลึก ละเอียดยมากที่สุด และต้องไม่นำปัญหาของหน่วยงานในปัจจุบันมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต การระบุความเสี่ยงไม่ละเอียด ชัดเจน จะนำไปสู่ขั้นตอนในการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่ไม่ตรงขาดประสิทธิภาพ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตโครงการก่อสร้าง ๓ โครงการ ได้แก่.....

๑. โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์ปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. โครงการก่อสร้างศูนย์อำนวยความสะดวกและให้บริการนักท่องเที่ยวเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
๓. โครงการปรับปรุงบึงพลาญชัยด้านการป้องกันน้ำท่วมในพื้นที่เขตเศรษฐกิจของเมือง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด.....

ผู้รับผิดชอบ กองช่าง และกองคลัง เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด.....

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
			Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง	๑.๑ ข้อตกลงคุณธรรม(Integrity Pact :IP) ร่วมกันระหว่างหน่วยงานของรัฐเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ ๑.๒ การกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงาน (TOR) สูงสุดความเป็นจริง ๑.๓ การกำหนดหลักเกณฑ์ที่การคัดเลือกผู้รับจ้าง ที่เอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง ๑.๔ การเผยแพร่ประกาศเชิญชวนเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง โดยกำหนดระยะเวลาการเผยแพร่ฯ ไม่เหมาะสม		
๒	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง	๒.๑ ผู้ควบคุมงาน ไม่เข้าตรวจและควบคุมงาน ณ สถานที่ก่อสร้างที่กำหนดตามสัญญา และทำให้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ๒.๒ การกำหนดระยะเวลาการก่อสร้างที่ยาวนานเกินกว่าความจำเป็นเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง ๒.๓ การเกิดอุบัติเหตุจากการก่อสร้าง ๒.๔ การร้องเรียนจากการดำเนินการก่อสร้าง ๒.๕ การส่งมอบงานจ้างไม่ครบถ้วน หรือมีรายละเอียดไม่ตรงตามสัญญา ๒.๖ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจจากผู้รับจ้าง		
๓	การกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง	๓.๑ เบิกเงินคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างโดยไม่มี การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง		

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินสถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสี เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสี

- ◆ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงต่ำ
- ◆ สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุมระดับระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- ◆ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่อำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- ◆ สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง					
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง				
	๑.๑ ข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) ร่วมกันระหว่างหน่วยงานของรัฐ เจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ	√			
	๑.๒ รายละเอียดขอบเขตงานที่สูงกว่าความเป็นจริง			√	
	๑.๓ การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้างโดยเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง บางราย			√	
	๑.๔ การเผยแพร่ประกาศเชิญชวนไม่ประกาศในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ไม่ปิด ประกาศโดยเปิดเผย ณ ที่ตั้งสำนักงาน			√	
๒.	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง				
	๒.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง ช่างผู้ควบคุมงานไม่เข้าตรวจสอบหรือควบคุมงาน ก่อสร้าง ณ สถานที่ที่กำหนด			√	
	๒.๒ การทำสัญญา/แก้ไข/เพิ่มเติม ระยะเวลาในสัญญาที่ยาวนานกว่าความเป็นจริง		√		
	๒.๓ อุบัติเหตุจากการก่อสร้าง			√	
	๒.๔ ปัญหาจากข้อร้องเรียนที่เกิดจากการก่อสร้าง	√			
	๒.๕ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้างไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง			√	
	๒.๖ การตรวจรับงานก่อสร้างไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามข้อตกลงในสัญญาก่อสร้าง		√		
	๒.๗ การดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน		√		
๓	การกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง				
	๓.๑ การกำกับดูแลการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียน	√			
	๓.๒ การกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข	√			

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ขั้นตอนที่ ๓ รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม					
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น X รุนแรง
		๑	๒	๓	
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง				
	๑.๑ ข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) ร่วมกันระหว่างหน่วยงาน ของรัฐเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ	๑		๑	๑
	๑.๒ รายละเอียดขอบเขตงาน (ร่างTOR)	๓		๓	๙
	๑.๓ การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้าง	๓		๓	๙
	๑.๔ การเผยแพร่ประกาศเชิญชวน	๒		๒	๔
๒.	การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ				
	๒.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง	๓		๓	๙
	๒.๒ การทำสัญญา/แก้ไข/เพิ่มเติม ระยะเวลาในสัญญา	๒		๒	๔
	๒.๓ การป้องกันอุบัติเหตุจากการก่อสร้าง	๓		๓	๙
	๒.๔ การแก้ไขปัญหาจากข้อร้องเรียนการก่อสร้าง	๑		๑	๑
	๒.๕ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง	๒		๒	๔
	๒.๖ การตรวจรับงานก่อสร้าง	๓		๓	๙
	๒.๗ การดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างตามขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน	๓		๓	๙
๓	การกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง				
	๓.๑ การกำกับดูแลการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียน	๑		๑	๑
	๓.๒ การกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข	๑		๑	๑

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอน เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
		ค่าควรเป็น ๓ หรือ ๒	ค่าควรเป็น ๑
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง		
	๑.๑ ข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) ร่วมกันระหว่างหน่วยงานของรัฐเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ		๑
	๑.๒ รายละเอียดขอบเขตงาน (ร่างTOR)	๓	
	๑.๓ การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้าง	๓	
	๑.๔ การเผยแพร่ประกาศเชิญชวน	๒	
๒.	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง		
	๒.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง	๓	
	๒.๒ การทำสัญญาแก้ไข/เพิ่มเติม ระยะเวลาในสัญญา	๒	
	๒.๓ การป้องกันอุบัติเหตุจากการก่อสร้าง	๓	
	๒.๔ การแก้ไขปัญหาจากข้อร้องเรียนการก่อสร้าง		๑
	๒.๕ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง	๒	
	๒.๖ การตรวจรับงานก่อสร้าง	๓	
	๒.๗ การดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างตามขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน	๓	
๓	การกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง		
	๔.๑ การกำกับดูแลการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียน		๑
	๔.๒ การกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข		๑

๓.๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard			
ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	X	X	

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน ในขั้นตอนนี้หน่วยงานต้องมีข้อมูลว่าในปัจจุบันหน่วยงานมีมาตรการป้องกัน หรือควบคุมความเสี่ยงอะไรบ้างในการเตรียมการก่อนลงมือประเมิน จึงจะทำให้การประเมินคุณภาพการจัดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง				
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง			
	๑.๑ ข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) ร่วมกันระหว่างหน่วยงานของรัฐเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ	✓		
	๑.๒ รายละเอียดขอบเขตงาน (ร่างTOR)	✓		
	๑.๓ การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้าง	✓		
	๑.๔ การเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานจ้าง	✓		
๒.	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง			
	๒.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง	✓		
	๒.๒ การทำสัญญา/แก้ไขเพิ่มเติม ระยะเวลาในสัญญา	✓		
	๒.๓ การป้องกันอุบัติเหตุจากการก่อสร้าง	✓		
	๒.๔ การแก้ไขปัญหาจากข้อร้องเรียนการก่อสร้าง	✓		
	๒.๕ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง	✓		
	๒.๖ การตรวจรับงานก่อสร้าง	✓		
	๒.๗ การดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างตามขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน	✓		
๓	การกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง			
	๓.๑ การกำกับดูแลการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียน	✓		
	๓.๒ การกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข	✓		

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม(จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต

โดยวิเคราะห์จากประสิทธิผลหรือคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน เรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) เท่านั้น โดยค่าคะแนนจากการประเมินจะเป็น ดังนี้

ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน	ค่าคะแนนประสิทธิภาพ การควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน
ดี	๓
พอใช้	๕ หรือ ๖
อ่อน	๗ หรือ ๘ หรือ ๙

**แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยง
เทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน**

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการ ควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง				
๑.๑ ข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) ร่วมกัน ระหว่างหน่วยงานของรัฐเจ้าของโครงการและ ผู้ประกอบการ	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๑.๒ รายละเอียดขอบเขตงาน (ร่างTOR)	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๑.๓ การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้าง	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๑.๔ การเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานจ้าง	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๒. การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้าง ก่อสร้าง				
๒.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๒.๒ การทำสัญญา/แก้ไข/เพิ่มเติม ระยะเวลาใน สัญญา	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๒.๓ การป้องกันอุบัติเหตุจากการก่อสร้าง	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๒.๔ การแก้ไขปัญหาจากข้อร้องเรียนการก่อสร้าง	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๒.๕ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๒.๖ การตรวจรับงานก่อสร้าง	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๒.๗ การดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างตามขั้นตอนการ เบิกจ่ายเงิน	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๓. การกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง				
๓.๑ การกำกับดูแลการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียน	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
๓.๒ การกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และ เงื่อนไข	ดี —————	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →

การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุม ไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๘) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินคุณภาพการ จัดหรือการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต นำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบันและมาตรการนั้นยังสามารถบังคับใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาพิจารณาจัดทำมาตรการในครั้ง นี้ โดยมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติมจากรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต ที่ได้จากการประเมินในครั้งนี้ มาตรการ หมายถึง วิธีการที่จะทำให้ได้รับผลสำเร็จ (วิธีป้องกัน) หรือแนวทางที่ตั้งขึ้นเพื่อไม่ให้เกิดสิ่งที่ไม่พึงประสงค์จัดทำเป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อขับเคลื่อนบังคับใช้ต่อไป



ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	การทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	
	๑.๑ ข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) ร่วมกันระหว่าง หน่วยงานของรัฐเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ	๑.๑ การจัดทำข้อตกลงคุณธรรม Integrity Pact : IP ร่วมกันระหว่างหน่วยงานเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ
	๑.๒ รายละเอียดขอบเขตงาน (ร่างTOR)	๑.๒ การกำหนดรายละเอียดของเขตของงาน (TOR) ครบถ้วน
	๑.๓ การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้าง	๑.๓ การกำหนดเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้างครบถ้วน
	๑.๔ การเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานจ้าง	๑.๔ การเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานจ้างบนเว็บไซต์ของ กรมบัญชีกลาง ของหน่วยงาน รวมไปถึงการปิดประกาศ ณ สำนักงานของเจ้าของโครงการ
๒.	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง	
	๒.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง	๒.๑ ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีการกำกับดูแลการดำเนินงาน ของผู้รับจ้าง
	๒.๒ การทำสัญญา/แก้ไข/เพิ่มเติม ระยะเวลาในสัญญา	๒.๒ จัดให้มีการตรวจสอบก่อนทำสัญญา/แก้ไข/เพิ่มเติม ระยะเวลาของสัญญาจ้างหลัก
	๒.๓ การป้องกันอุบัติเหตุจากการก่อสร้าง	๒.๓ กำหนดให้มีมาตรการป้องกันอุบัติเหตุระหว่างการ ก่อสร้าง
	๒.๔ การแก้ไขปัญหาจากข้อร้องเรียนการก่อสร้าง	๒.๔ กำหนดหลักเกณฑ์และช่องทางการแก้ไขปัญหาจากข้อ ร้องเรียนจากการก่อสร้าง
	๒.๕ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง	๒.๕ ให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการ ก่อสร้าง
	๒.๖ การตรวจรับงานก่อสร้าง	๒.๖ ตรวจรับงานจ้างครบถ้วน ตามสัญญาจ้างก่อสร้าง
	๒.๗ การดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างตามขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน	๒.๗ ให้มีการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องก่อนการเบิก จ่ายเงิน โดยเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทั้งกองช่าง และหน่วยงาน คลัง
๓	การทุจริตด้านการกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง	
	๓.๑ การกำกับดูแลการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียน	๔.๑ กำหนดมาตรการในการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียนที่เกิด จากการก่อสร้าง
	๓.๒ การกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข	๔.๒ กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับและแก้ไขเรื่อง ร้องเรียนที่เกิดจากการก่อสร้าง

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยง

ที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป

โดยวิเคราะห์ตรวจสอบว่ามาตรการเดิมหรือปัจจุบัน (Key controls in place) ที่หน่วยงานบังคับใช้

มีประสิทธิภาพเพียงพอหรือไม่และต้องมีมาตรการเพิ่มเติมอย่างไรบ้างให้ระบุนายละเอียด เพื่อนำสู่การบังคับใช้

ความเสี่ยงกับมาตรการป้องกันความเสี่ยงควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้

ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง					
ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง					
	๑.๑ การจัดทำข้อตกลงคุณธรรม Integrity Pact : IP ร่วมกันระหว่างหน่วยงานเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ	๑.๑ ข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) ร่วมกันระหว่างหน่วยงานของรัฐเจ้าของโครงการและผู้ประกอบการ			
	๑.๒ การกำหนดรายละเอียดของเขตของงาน (TOR) ครบถ้วน	๑.๒ รายละเอียดขอบเขตงาน (ร่าง TOR)			
	๑.๓ การกำหนดเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้างครบถ้วน	๑.๓ การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้าง			
	๑.๔ การเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานจ้างบนเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง ของหน่วยงาน รวมไปถึงการปิดประกาศ ณ สำนักงานของเจ้าของโครงการ	๑.๔ การเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานจ้าง			
๒. การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง					
	๒.๑ ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีการกำกับดูแลการดำเนินงานของผู้รับจ้าง	๒.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง			
	๒.๒ จัดให้มีการตรวจสอบก่อนทำสัญญา/แก้ไข/เพิ่มเติม ระยะเวลาในสัญญา	๒.๒ การทำสัญญา/แก้ไข/เพิ่มเติม ระยะเวลาในสัญญา			
	๒.๓ กำหนดให้มีมาตรการป้องกันอุบัติเหตุในระหว่างการก่อสร้าง	๒.๓ การป้องกันอุบัติเหตุจากการก่อสร้าง			
	๒.๔ กำหนดหลักเกณฑ์และช่องทางการแก้ไขปัญหาจากร้องเรียนจากการก่อสร้าง	๒.๔ การแก้ไขปัญหาจากร้องเรียนการก่อสร้าง			
	๒.๕ ให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง	๒.๕ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง			
	๒.๖ ตรวจรับงานจ้างครบถ้วนตามสัญญาจ้างก่อสร้าง	๒.๖ การตรวจรับงานก่อสร้าง			

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๓. การทุจริตด้านการกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง					
	๓.๑ กำหนดมาตรการในการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียนที่เกิดจากการก่อสร้าง	๓.๑ การกำกับดูแลการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียน			
	๓.๒ กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับและแก้ไขเรื่องร้องเรียนที่เกิดจากการก่อสร้าง	๓.๒ การกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข			

ตารางที่ ๒ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง

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

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สีแดง) ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สีเหลือง) ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สีเขียว)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีแดง)

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง)

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว)

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
๑.การจัดซื้อจัดจ้าง ๒.การบริหารสัญญาและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง ๓.การกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง	-ไม่มี-

ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	การทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๒	การทุจริตด้านการบริหารสัญญาและการตรวจรับงาน จ้างก่อสร้าง		
๓	การทุจริตด้านการกำกับดูแลหลังการก่อสร้าง		

ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผลขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส

ตารางที่ ๘ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	<p>การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตโครงการก่อสร้าง ๓ โครงการ</p> <p>๑. โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์ปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. โครงการก่อสร้างศูนย์อำนวยความสะดวกและให้บริการนักท่องเที่ยวเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด</p> <p>๓. โครงการปรับปรุงบึงพลาญชัยด้านการป้องกันน้ำท่วมในพื้นที่เขตเศรษฐกิจของเมือง</p>
โอกาส/ความเสี่ยง	อยู่ในระดับสูง
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ</p> <p><input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่</p> <p><input type="checkbox"/> ให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
ผลการดำเนินงาน	ณ วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖ ทั้ง ๓ โครงการได้เข้าสู่กระบวนการในการทำสัญญาเรียบร้อยแล้ว

รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตของ เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ
และการบริหารจัดการทรัพยากรของภาครัฐ

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	๑. โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์ปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การจัดซื้อจัดจ้าง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	- การกำหนดรายละเอียดขอบเขตงาน (TOR) สูงกว่าความเป็นจริง - การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจ้างที่เอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง - การเผยแพร่ประกาศเชิญชวนเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	จัดให้มีข้อกำหนดคุณธรรมความโปร่งใสร่วมกัน
ระดับของความเสียหาย	ต่ำมาก
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้างแต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑. จัดให้มีข้อกำหนดคุณธรรมความโปร่งใสร่วมกัน ๒.
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเรียกรับเงิน
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นางสาววันวิสา อวยชัย
สังกัด	หน่วยงานตรวจสอบภายใน
วัน/เดือน/ปี/ที่รายงาน	๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖

