



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่
อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

คำนำ

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ในการประเมิน ความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลด ความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของ องค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะ ช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริต ที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหาย ที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ไม่เป็นการเพิ่มภาระงานวัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยง การทุจริต เพื่อให้องค์กรมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่ เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

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 ให้การควบคุมภายในดำเนิน

ต่อไปได้ หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจ

กระทบต่อการ ควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา

และ เหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม



๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๖. วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรมเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจา เป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบางชั้นแตกที่มีประสิทธิภาพ

๗. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

ตารางอธิบายโอกาสเกิดเหตุการณ์ (Likelihood)

ระดับ (Level)	คำจำกัดความ (Definition)	
	โอกาสและความน่าจะเป็น (Opportunity and Probability)	ความถี่ (Frequency)
๕ สูง (High)	มีโอกาสเกิดขึ้นสูง (มากกว่า ๕๐%)	ภายใน ๑ สัปดาห์ เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง
๔ ค่อนข้างสูง (Nearly High)	มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้างสูง (๓๑ - ๕๐%)	ภายใน ๑ เดือน เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง
๓ ปานกลาง (Medium)	มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในบางครั้ง (๑๑ - ๓๐%)	ภายใน ๑ ปี เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง
๒ ค่อนข้างต่ำ (Nearly Low)	แทบจะไม่มีโอกาสเกิดขึ้น (๖ - ๑๐%)	มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง
๑ ต่ำ (Low)	เกิดขึ้นได้ยากมาก (น้อยกว่าหรือเท่ากับ ๕%)	เหตุการณ์นี้ไม่เคยเกิดขึ้น หรือ มากกว่า ๓ ปี เกิดขึ้น มากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง

ตารางอธิบายผลกระทบจากเหตุการณ์ (Impact)

ระดับ (Level)	ด้านการดำเนินงาน	ด้านภาพลักษณ์ ชื่อเสียง	ด้านกฎหมาย และข้อบังคับ
๕ สูง (High)	การให้บริการหยุดชะงักตั้งแต่ ๒๔ ชั่วโมงขึ้นไป ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการอย่างมาก	มีการเผยแพร่ข่าวทางลบผ่านช่องทางสื่อมวลชน และสังคมออนไลน์ มากกว่า ๓ วัน	ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับหรือกฎหมายหรือสัญญาหรือข้อตกลง และมีผลตามมาในทางปฏิบัติที่รุนแรง ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี ก่อให้เกิดความเสียหายด้านการเงิน
๔ ค่อนข้างสูง (Nearly High)	การให้บริการหยุดชะงักไม่เกิน ๒๔ ชั่วโมง ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการอย่างมีนัยสำคัญ	มีการเผยแพร่ข่าวทางลบผ่านช่องทางสื่อมวลชน และสังคมออนไลน์ ๓ วัน	ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับหรือกฎหมายหรือสัญญาหรือข้อตกลง และมีผลตามมาในทางปฏิบัติที่รุนแรง ก่อให้เกิดความเสียหายด้านการเงินแต่ไม่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี
๓ ปานกลาง (Medium)	การให้บริการหยุดชะงักไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง ส่งผลกระทบต่อกระบวนการภายในและส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการเล็กน้อย	มีการเผยแพร่ข่าวทางลบผ่านช่องทางสื่อมวลชน และสังคมออนไลน์ ๒ วัน	ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับหรือกฎหมายหรือสัญญาหรือข้อตกลง ไม่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายด้านการเงิน แต่ต้องชี้แจงต่อหน่วยงานกำกับดูแลอย่างเป็นทางการ

<p>๒ ค่อนข้างต่ำ (Nearly Low)</p>	<p>การให้บริการหยุดชะงักไม่เกิน ๕ ชั่วโมง ส่งผลกระทบต่อกระบวนการภายใน แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ</p>	<p>มีการเผยแพร่ข่าวทางลบผ่านช่องทางสื่อมวลชน และสังคมออนไลน์ ๑ วัน</p>	<p>ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับหรือกฎหมายหรือ สัญญาหรือข้อตกลง ไม่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายด้านการเงิน ไม่ต้องชี้แจงต่อหน่วยงาน กำกับดูแล</p>
<p>๑ ต่ำ (Low)</p>	<p>การให้บริการไม่หยุดชะงัก ไม่ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ</p>	<p>ไม่มีการเผยแพร่ข่าว ทางลบ และ ไม่มีการ เผยแพร่ข่าวผ่านช่องทางสื่อมวลชน และ สื่อสังคมออนไลน์ (สื่อมวลชน ได้แก่ หนังสือพิมพ์ โทรทัศน์ วิทยุ และ เว็บไซต์ข่าว</p>	<p>ปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎระเบียบหรือข้อบังคับหรือสัญญาหรือข้อตกลง</p>

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรง ของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

เกณฑ์ระดับความเสี่ยง		ความหมาย
<p>สูง (H: High)</p>	<p>(๒๐-๒๕)</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีความสำคัญสูงมาก จำเป็นต้องได้รับการจัดการทันที</p>
<p>ค่อนข้างสูง (NH: Nearly High)</p>	<p>(๑๐-๑๖)</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีความสำคัญสูง จะต้องได้รับการจัดการในลำดับถัดมา</p>

ปานกลาง (M: Medium)	(๕-๙)	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญ และต้องติดตามการปฏิบัติตามมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันอย่างเคร่งครัด
ค่อนข้างต่ำ (NL: Nearly Low)	(๓-๔)	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญน้อย อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ แต่ต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอ
ต่ำ (L: Low)	(๑-๒)	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญน้อย อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้

ผลกระทบ (Impact)	โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)				
	๑ ต่ำ	๒ ค่อนข้างต่ำ	๓ ปานกลาง	๔ ค่อนข้างสูง	๕ สูง
๕ - สูง	M๕	NH๑๐	NH๑๕	H๒๐	H๒๕
๔ - ค่อนข้างสูง	NL๔	M๘	NH๑๒	NH๑๖	H๒๐
๓ - ปานกลาง	NL๓	M๖	M๙	NH๑๒	NH๑๕
๒ - ค่อนข้างต่ำ	L๒	NL๔	M๖	M๘	NH๑๐
๑ - ต่ำ	L๑	๒	NL๓	NL๔	M๕

เมื่อพิจารณาจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของปัจจัยเสี่ยง แล้ว มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและผลกระทบของ ความเสี่ยงต่อภารกิจของธนาคารว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสียหายในระดับใด ซึ่งจะทำให้ทราบว่าความเสี่ยงใด มีความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องมีการบริหารจัดการก่อน

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
ต่ำ(Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
เสี่ยงสูง(High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง

๘. กระบวนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่มาใช้วิเคราะห์ความเสี่ยง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ชื่อกระบวนการ/งาน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอน
 ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การรับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน		/
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		/

ชื่อกระบวนการ/งาน การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
 ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่
 ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้น แล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ ส่วนตน		/

ชื่อกระบวนการ/งาน กิจกรรมการรับ -จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ
 อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
 ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ
 Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้น แล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)		/

คำอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความ
 เสี่ยง การทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่

เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Know Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ใน

อนาคตว่า มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

๙.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีสัญลักษณ์)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อ ถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจผ่านมาตรฐาน		/		
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบ กิจการ อาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถาน ประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		/		
๓	การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วน ตน		/		
๔	การรับ – จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	/			

จากตาราง นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต ตามไฟสีสัญลักษณ์

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๑๐. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความ เสี่ยง ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คู่กับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๑) ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
 ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการ ทุจริตที่ไม่สูงมาก
 ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับ ดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง
 ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับ ดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง
 ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับ ความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น X รุนแรง
๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจสอบผ่านมาตรฐาน	๑	๑	๑
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบ กิจการ อาจมี การเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายในกรณีที่ตั้งสถาน ประกอบการ ไม่เป็นไป ตาม หลักเกณฑ์	๑	๑	๑
๓	การใช้อำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบเพื่อให้ เกิดประโยชน์ส่วนตน	๑	๑	๑

๔	การรับ – จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	๑	๑	๑
---	--	---	---	---

๑๑.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่า ความ เสี่ยง ระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยง ระดับ ปาน กลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
รับสินบนจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร รื้อ ถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจสอบผ่าน มาตรฐาน	ดี		/	
การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบกิจการ อาจมี การเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้ง สถานประกอบการ ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์	ดี		/	

การใช้อำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตน	ดี		/	
การทุจริตในการรับ – จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	ดี		/	

๑๒. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	เจ้าหน้าที่เรียกเก็บผลประโยชน์ในระหว่างออกตรวจสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบกิจการโดยเอื้อประโยชน์	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบกิจการ อาจมี การเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายในกรณี ที่ตั้งสถาน ประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	มาตรการให้ผู้มีส่วนได้เสียมีส่วนร่วมในการ ดำเนินงาน และมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้ อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่	เจ้าหน้าที่เรียกเก็บของข่วัญ สิบบน หรือ เอื้อประโยชน์แก่พวกพ้อง	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์	มาตรการป้องกันการรับ สิบบนตามกฎหมายศาสตร์ชาติ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
ความเสี่ยงการทุจริตในการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	เจ้าหน้าที่ทุจริตจากการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	การโอนเงินโดยทุจริต โดยไม่ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ	การจัดทำแนวปฏิบัติเพื่อเป็นแนวทางการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่กลุ่มการเงินและบัญชีและกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๓. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดโดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	มาตรการให้ผู้มีส่วนได้เสีย มีส่วนร่วมในการ ดำเนินงาน และ มาตรการ ป้องกันการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม	รับสินบนจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร รื้อ ถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่าน มาตรฐาน	✓		

		การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาต ประกอบกิจการอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้ง สถานประกอบการไม่ เป็นไป ตามหลักเกณฑ์	✓		
๒	มาตรการป้องกันการรับ สินบน ตามยุทธศาสตร์ชาติ ว่าด้วยการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริต	การใช้อำนาจหน้าที่และ ความ รับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วน ตน หรือเอื้อประโยชน์แพกป้อง	✓		
๓	มาตรการจัดการความเสี่ยงซักซ้อม ความเข้าใจ กับเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ ในการรับ – จ่ายเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	การโอนเงินโดยทุจริต โดยไม่ผ่านการ อนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มี อำนาจ	✓		

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

สีแดง เกินกว่าการยอมรับ

สีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

สีเขียว ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

๑๔. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๑) (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗,๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่า การยอมรับ ควรมีแผนงานมาตรการกิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๒) (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔, ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๓) (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑, ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ใน ระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง
รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร รื้อ ถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจสอบมาตรฐาน	๑	<ul style="list-style-type: none">- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม เผยแพร่องค์ความรู้ด้านการป้องกันการทุจริต การส่งเสริมวัฒนธรรมสุจริต ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง- การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวัง การทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ เพื่อเพิ่มช่องทางการร้องเรียนทุจริตที่มี ประสิทธิภาพ กิจกรรมเสริมสร้างความตระหนักรู้ ด้านการดำเนินนโยบายต่อต้านทุจริตแก่คู่ค้า รัฐวิสาหกิจ เป็นต้น- ปฏิบัติคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถาน ประกอบ การไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๑	
การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตน	๑	

<p>การรับ – จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)</p>	<p>๑</p>	<p>- จัดทำแนวทางการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่กลุ่มการเงินและบัญชีและกลุ่มตรวจสอบภายในสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานที่สามารถกระทำการทุจริตได้และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินของกรมบัญชีกลาง</p>
---	----------	--

๑๕. การรายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความ เสี่ยงที่ อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ / กระตุ้น ให้ เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	การประเมินระดับ ความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑.	การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอน	-การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร รื้อ ถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจ ผ่าน มาตรฐาน -ตรวจสอบ สถานที่ขอ อนุญาต ประกอบ กิจการตาม หลักเกณฑ์	-ความ เสี่ยง การทุจริต ที่ เกี่ยวข้อง กับ การ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต	-ขาดการ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด -การ ตรวจสอบ สถานที่ตั้ง ที่ ขอ อนุญาต ประกอบ กิจการอาจ มีการเอื้อ ประโยชน์ ให้กับผู้ขอ อนุญาต	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง หนังสือ คำสั่งใน เรื่องนั้น	✓				มาตรการให้ ผู้มีส่วน ได้ เสีย มี ส่วนร่วมใน การดำเนิน งาน และ มาตรการ ป้องกันการ ขัดกัน ระหว่าง ผลประโยชน์ ส่วนตน กับ ผลประโยชน์ ส่วนรวม	จำนวนผล การ ปฏิบัติงาน การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลงหรือ รื้อถอน เป็นไปตาม หลักเกณฑ์

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความ เสี่ยงที่ อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ / กระตุ้น ให้ เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	การประเมินระดับ ความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๒.	โครงการ กิจกรรมให้ ความรู้เรื่อง ผลประโยชน์ ทับซ้อน ให้กับบุคคล องค์กรของ บริหารส่วน ตำบล	ปฏิบัติตาม คู่มือ การป้องกัน ผลประโยชน์ ทับซ้อน	การใช้ อำนาจ หน้าที่ และ ความ รับผิดชอบ เพื่อให้ เกิด ประโยชน์ ส่วนตน	-การใช้ อิทธิพล ตาม อำนาจ หน้าที่ใน รูป ตัวเงิน	นโยบาย รัฐบาลและ ยุทธศาสตร์ ชาติว่าด้วย การป้องกัน และ ปราบปราม การทุจริต	✓				มาตรการ จัดทำคู่มือ การป้องกัน ผลประโยชน์ ทับซ้อน	พนักงานมี ความเข้าใจ ให้ความรู้ เกี่ยวกับ ผลประโยชน์ ทับซ้อน

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความ เสี่ยงที่ อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ / กระตุ้น ให้ เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	การประเมินระดับ ความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๓.	กิจกรรม ควบคุมการ รับ - จ่าย เงินผ่าน ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	๑. การเปิด ใช้บริการ ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ๒. การ จ่ายเงินผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑) ไม่ กำหนด หรือ มอบหมาย ผู้มีสิทธิเข้า ใช้งาน ระบบ อย่าง เหมาะสม หรือตาม หลักเกณฑ์ / ข้อ กำหนด ๒) โอนเงิน โดยทุจริต หรือโดยผู้ ไม่มีอำนาจ	ไม่ปฏิบัติ ตาม ระเบียบ ประกาศ และ หนังสือ ที่ เกี่ยวข้อง	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การ รับเงิน การ จ่ายเงินและ การนำเงินส่ง คลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ แนวทางการ ควบคุมภายใน ด้านการรับเงิน ของ กรมบัญชีกลาง	✓				จัดทำ แนวทางการ ตรวจสอบ การรับ- จ่ายเงินของ ส่วนราชการ ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสร้าง ความรู้ความ เข้าใจให้ เจ้าหน้าที่ กลุ่มการเงิน และบัญชี และกลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน	-บุคลากรมี ความเข้าใจ ในการปฏิบัติ ตาม ระเบียบ ประกาศ และ หนังสือสั่ง การที่ เกี่ยวข้อง -ลดข้อผิดพลาด ในการ ปฏิบัติงานที่ อาจจะทำให้เกิด ความ เสียหายแก่ ทางราชการ

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความ เสี่ยงที่ อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ / กระตุ้น ให้ เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	การประเมินระดับ ความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
			หน้าที่ ความ รับผิดชอบ หรือ โดยผู้ไม่มี สิทธิเข้าใช้ งาน							สามารถ นำไปใช้ใน การ ปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้อง เพื่อไม่ให้ เกิด ข้อบกพร่อง ในการ ปฏิบัติงานที่ สามารถ กระทำการ ทุจริตได้	