

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง**

**อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา**

**คำนำ**

 เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่คันหาตันตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของ ทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

 การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไมใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

 องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการชับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษา ความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาประพฤติ มิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมีให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

 องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

 *องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง*

**สารบัญ**

**เรื่อง หน้า**

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร ๑

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต ๒

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๒

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๓

*วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง* ๓

 ๑. การระบุความเสี่ยง ๓

 ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง ๔

 ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๔

 ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง 6

 ๕. แผนบริหารความเสี่ยง 7

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

 มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงต้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและคำนิยมในการต่อด้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเดรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

 วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ

ระบบ หรือ แนวทาในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตมาตรการป้องกันการทุจริต.ชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

 การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง

ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจารรมการตอบได้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามการะงานปกติของการฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระ งานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดคามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

**๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

 กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committeeof Sponsoring Organizations ๒0๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ใด้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑99๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒o๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

 องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

 หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความชื่อตรงและจริยธรรม

 หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

 หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ้ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

 หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

 หลักการที่ ๕ องค์กรผลักตันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

- 2 -

 องค์ประถอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

 หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

 หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

 หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

 หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

 องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

 หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

 หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

 หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

 องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

 หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

 หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

 หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ

 ควบคุมภายใน

 องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

 หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

 หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

 เหมาะสม

 ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุม

ภายในมีประสิทธิผล

**๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

 องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง! คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม

**๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

 องค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

 ๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี

ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา

อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

 ๕.๒ ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

- 3 -

 ๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

**๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**  มี ๙ ชั้นตอน ดังนี้

 ๑. การะบุความเสี่ยง

 ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

 ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

 ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

 ๕. แผนบริหารความเสี่ยง

 ๖. การจัดทารายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

 ๗. จัดทาระบบการบริหารความเสี่ยง

 ๘. การจัดทารายงานการบริหารความเสี่ยง

 ๙. การรายงานผลการดาเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

***วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง***

 เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนงานต่างๆ อธิบายรูปแบบ

พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดาเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตกที่มีประสิทธิภาพ

***๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)***

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอานวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

 ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

/ฝ/

 **ชื่อกระบวนงาน/งาน** การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖4

- 4 -

 **ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)**

|  |  |
| --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยง****การทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยงการทุจริต** |
| **Know Factor****(เคยเกิดขึ้นแล้ว)** | **Unknow Factor****(ยังไม่เคยเกิดขึ้น)** |
| เจ้าหน้าที่มีการทุจริตการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว |  | √  |

**๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

 ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

 สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายฝ่าย ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

 **ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบการดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ |  |  | √ |  |

**๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

 ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

 ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการ ทุจริตสูง

 ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

 ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

- 5 -

 ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

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

 ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

  **ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความจำเป็น****ของการเฝ้าระวัง****๓ ๒ ๑** | **ระดับความรุนแรง****ของผลกระทบ****๓ ๒ ๑** | **ค่าความเสี่ยงรวม****จำเป็น x รุนแรง** |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ ในระหว่างการตรวจรับงานตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง | 2 | 3 | 1 |

**ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **กิจกรรมขั้นตอนหลัก****MUST** | **กิจกรรมขั้นตอนรอง****SHOULD** |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง | ๓ |  |

**ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **๑** | **๒** | **๓** |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง |  |  | x |

- 6 -

**๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)**

 ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

 ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

 พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ

ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

 อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

 **ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพการ****จัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** |
| **ค่าความเสี่ยง****ระดับต่ำ** | **ค่าความเสี่ยง****ระดับปานกลาง** | **ค่าความเสี่ยง****ระดับสูง** |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงานตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง | พอใช้ |  | √  |  |

- 7 -

**๕. แผนบริหารความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยงด้าน** | **กระบวนการ** | **รูปแบบ พฤติการณ์****ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต** | **ระยะเวลาดำเนินการ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| ความเสียงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงานตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณ ที่เกี่ยวข้อง | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงานตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง |  - กำหนดให้ผู้บริหาร และข้าราชการทุกระดับพนักงานจ้าง อบต.หนองแวง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความชื่อสัตย์ สุจริต และโปร่งใส และไม่กระทำการใดๆ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวโยงกันรวมถึงต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นอย่างเคร่งครัด ไม่เรียกร้องหรือดำเนินการ หรือสนับสนุนหรือยอมรับการให้สินบน หรือการคอร์รัปชั่นทุกรูปแบบและทุกกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การดูแลเพื่อประโยชน์ต่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้องไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมรวมถึงการควบคุมการบริจาคเพื่อการกุศลการให้ของขวัญ และการสนับสนุนกิจกรรมต่างๆต้องมีความโปร่งใส มีเจตนาเพื่อโน้มน้าวให้เจ้าหน้าที่ภาครัฐหรือภาคเอกชนดำเนินการที่ไม่เหมาะสมโดยครอบคลุมทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งให้การสนับสนุนหรือส่งเสริมผู้รับจ้าง ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้เกี่ยวข้องอื่นที่ดำเนินธุรกิจกับ อบต.หนองแวงเพื่อให้มีแนวทางปฏิบัติเช่นเดียวกับอบต.หนองแวงเพื่อให้การดำเนินการด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นบรรลุตามนโยบายที่กำหนด | ต.ค. ๒๕๖๓ถึงก.ย. ๒๕๖๔ | อบต.หนองแวง |

- 8 -

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยงด้าน** | **กระบวนการ** | **รูปแบบ พฤติการณ์****ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต** | **ระยะเวลาดำเนินการ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
|  |  |  |  ทั้งนี้ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชั่นในกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชั่นและกำหนดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นนี้ โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของแผนตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบ มีการตรวจทานครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการและสอบทานการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นมีความเพียงพอและมีประสิทธิผลและมีการรายงานผลการสอบทานต่อผู้บริหาร อบต.หนองแวง นอกจากนี้กำหนดให้มีการทบทวนแนวทางการปฏิบัติและข้อกำหนดในการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดของกฎหมาย |  |  |