



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ที่ สก ๗๖๔๐๑/..... วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง อนุมัตินำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า เผยแพร่ลงในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

๑.เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าได้ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของภาครัฐ (ITA) ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) กำหนดให้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๒.ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าได้มีคำสั่งที่ ๖๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

- ๑.นายกฤตปาณีสร์ โคตรสงคราม ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า รองประธานฯ
- ๒.นางสาวนงศ์ลักษณ์ บุญชนะอินทร์ รองปลัดปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า กรรมการ
- ๓.นางสาวทิวาลัย ภาโว ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
- ๔.นายจำรูญ เขียวนาค ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ
- ๕.นางสาวชนากานต์ พุฒนอก ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ กรรมการ
- ๖.นางสาวจิรภัทร ทวยจัด ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ กรรมการ
- ๗.นางจุฬาลักษณ์ ผาทอง หัวหน้าสำนักงานปลัด เลขานุการและกรรมการ

คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการประชุม เพื่อประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และได้จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดเอกสารแนบท้าย)

๓.ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินนโยบายป้องกันและปราบปรามการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เห็นควรอนุมัตินำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าเรียบร้อยแล้ว ดังกล่าว เผยแพร่ลงในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางจุฬาลักษณ์ ผาทอง)
หัวหน้าสำนักงานปลัด

(นายกฤตปาณีสร์ โคตรสงคราม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายศักดิ์ชัย จงปลุกกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือใน กรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาที่น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไต้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงใน องค์กรจึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานในอนาคต โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่ง ในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่ กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาล และส่งเสริมการมีส่วนร่วม จาก ทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไต้จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันทุจริตเชิงรุกที่มีสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

| เรื่อง | หน้า |
|--|-------|
| ๑. ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา | ๑ |
| ๒. ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| ๓. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๒ |
| ๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| ๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต | ๓ |
| ๗. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๔ |
| ๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๕ |
| ๙. ระบุความเสี่ยง | ๖ |
| ๑๐. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง | ๗ |
| ๑๑. ระดับความเสี่ยง | ๘ |
| ๑๒. การประเมินการควบคุมการเสี่ยง | ๙ |
| ๑๓. แผนบริหารความเสี่ยง | ๑๐ |
| ๑๔. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง | ๑๑ |
| ๑๕. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง | ๑๒ |
| ๑๖. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง | ๑๓-๑๔ |
| ๑๗. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง | ๑๕-๑๗ |

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าร่วม ประเมิน ทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วม ประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่า แหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๙ ประเทศไทยมีแหล่งการประเมินที่คะแนนลดลง ทั้งหมด ๔ แหล่งการประเมิน คือ GI (๒๒ คะแนน) WEF (๓๗ คะแนน) PERC (๓๘ คะแนน) และ EIU (๓๗ คะแนน) โดยแหล่งการประเมินที่มีคะแนนลดลงมากที่สุด คือ GI (-๒๐ คะแนน) รองลงมาคือ WEF (-๕ คะแนน) ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจเกี่ยวข้องกับการทุจริตมากน้อยใดและการสำรวจจากนักธุรกิจที่เข้ามาลงทุนในประเทศไทยว่าภาคธุรกิจต้องจ่ายเงินสินบนในกระบวนการต่างๆ มากน้อยเพียงใด

เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐ องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองหว้าได้ดำเนินการตามคำสั่ง คณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันประพัตติมิชอบโดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันประพัตติมิชอบในส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพัตติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการให้พิจารณาอนุมัติอนุญาต ของทางราชการ ยังมีการทุจริตของงานปฏิบัติงานด้านอื่นๆ

องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองหว้าจึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีแนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของทุกภาระงานโดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองหว้าได้ให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กร ด้วยการสั่งการให้มีการวางระบบการประเมิน

ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากร ขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการ ทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า ไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานองค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ระบุและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็น วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองหัว มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการ เฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Pre-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการ ยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุม ภายในเพิ่มเติม อีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal over Financial Report-Guidance for Small Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุม ภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี

๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจกรรม ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนอง ความคาดหวังของกิจกรรมในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจกรรม

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

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 - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณธรรม

หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำซาก

Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

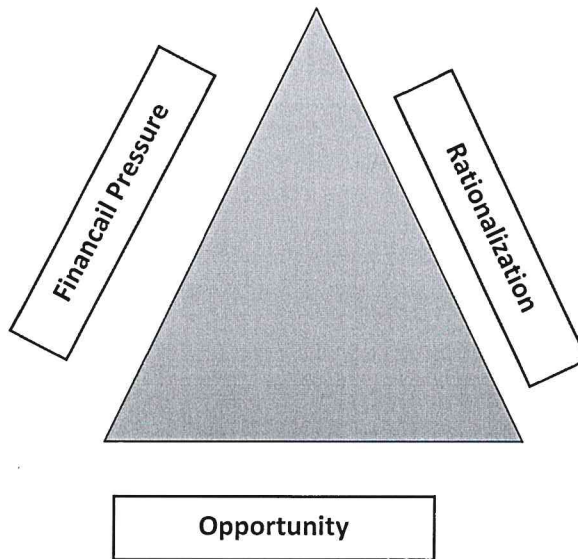
Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งนี้ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจาก การพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายใน ขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการ ทุจริต (Friangle)

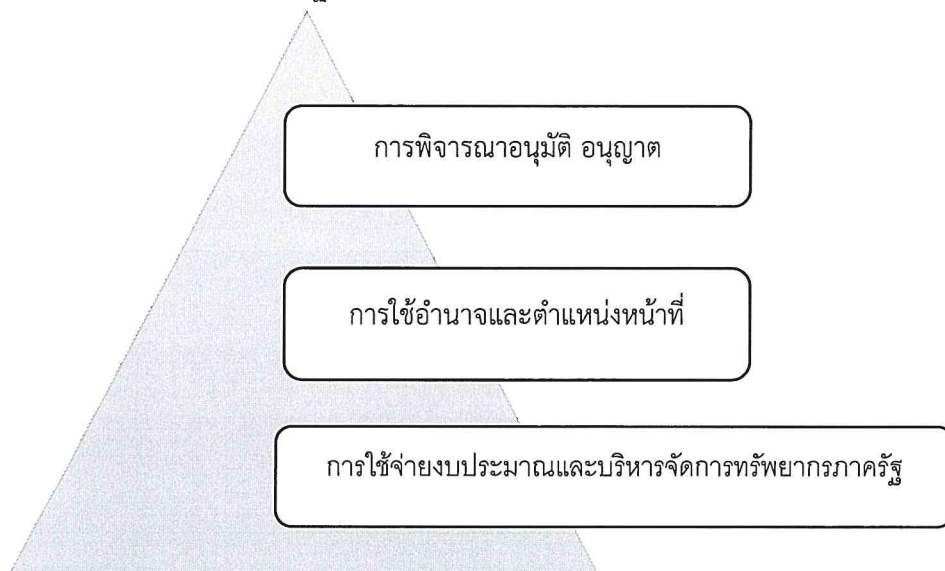
องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้
๑. การระบุความเสี่ยง
 ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
 ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
 ๔. การประเมินควบคุมความเสี่ยง
 ๕. แผนบริหารความเสี่ยง
 ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
 ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
 ๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
 ๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๑.การระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า อำเภอเขาค้อ จังหวัดสระแก้ว
ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ลำดับ ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|--------------|--|---------------------------|----------------|
| | | Know Factor | Unknown Factor |
| ๑ | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของ สำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้ รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรม ส่วนตัว | √ | |
| ๒ | การยกยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้ รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บ นอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออก ใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงิน ล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และ ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | √ | |
| ๓ | การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทน อื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่ กฎหมายกำหนด | | √ |

หมายเหตุ : Know Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว
Unknown Factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการ
พยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๒.การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต | สีเขียว | สีเหลือง | สีส้ม | สีแดง |
|---|---------|----------|-------|-------|
| <u>การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</u> -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้านและใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว | | / | | |
| <u>การยกยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</u> -เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้าทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | | / | | |
| <u>การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง</u> -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด | | / | | |

หมายเหตุ :

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

ตารางระดับความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็นของการระวัง | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง |
|--|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว | ๒ | ๒ | ๔ |
| การยกยอกเงินค่าชยะ ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าชยะ ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การตัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | ๒ | ๒ | ๔ |
| การเรียกเก็บเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกเก็บเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด | ๒ | ๒ | ๔ |

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น x ความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับคือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งเกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์การแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|--|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว | พอใช้ | ✓ | | |
| การยกยอกเงินค่าขยะ ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าขยะ ค่าภาษี ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงินรวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | พอใช้ | | ✓ | |
| การรับเรียกเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขออนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ ขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด | พอใช้ | | ✓ | |

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนการบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน |
|-----|---|---|
| ๑ | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว | ๑.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการ ๒.สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม ๓.จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า |
| ๒ | การยกยอกเงินค่าชยะ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าชยะ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | ๑. แต่งผู้เสียค่าชยะ ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระที่ทำการ องค์การบริหารส่วนตำบล ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน |
| ๓ | การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในการอนุมัติ อนุญาตต่างๆ -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด |

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
|-----|---|--|-----------------|--------|-----|
| | | | เขียว | เหลือง | แดง |
| ๑ | ๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ของทางราชการ ๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะ ประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ ส่วนรวม ๓. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สิน ทางราชการองค์การบริหารส่วน ตำบลหนองหว้า | ๑. ห้องเก็บพัสดุมีสำหรับเก็บ พัสดุไม่เพียงพอ ๒. บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบ หรือรับรู้ถึงวิธีการในการขอยืม ใช้ทรัพย์สินขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองหว้า | ✓ | | |
| ๒ | ๑. แต่งผู้เสียค่าชดเชย ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระที่ ทำการ องค์การบริหารส่วน ตำบล ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่าง ใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน | ๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้วางใจ ๒. ขาดการแบ่งหน้าที่ระหว่าง การรับเงินและการรวบรวมเงิน ๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน | ✓ | | |
| ๓ | ๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับ ทราบและถือปฏิบัติให้เป็น แนวทางเดียวกัน ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่าง ใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระบบอย่างเคร่งครัด | ๑. การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความคิดเห็นการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ | ✓ | | |

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
|---|---|-----------------|--------|-----|
| | | เขียว | เหลือง | แดง |
| <p>๑. ห้องเก็บพัสดุที่มีเก็บพัสดุไม่เพียงพอ</p> <p>๒. บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบหรือรับรู้ถึงวิธีการในการขอใช้ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล</p> | <p>๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๓. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า</p> | ✓ | | |
| <p>๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้วางใจ</p> <p>๒. ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับเงินและเก็บรวบรวม</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหาเรื่องการเงิน</p> | <p>๑. แต่งผู้เสียค่าชดเชย ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระที่ทำการ องค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน</p> | | ✓ | |
| <p>๑. การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความคิดเห็นการอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ</p> | <p>๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระบบอย่างเคร่งครัด</p> | ✓ | | |

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงของการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| ที่ | โครงการ / กิจกรรม | ประเด็น ข้อนต้น การดำเนินงาน | เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิด ทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ |
|-----|--------------------------|--|---|--|---|------------------------|-----|-----|------|-----|--|---|
| | | | | | | ไม่มี | ต่ำ | ต่ำ | กลาง | สูง | | |
| ๑ | ระบุชื่อ โครงการ (ถ้ามี) | การนำ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการไป ใช้ประโยชน์ ส่วนตน | มีเจ้าหน้าที่บางราย นำวัสดุอุปกรณ์ของ สํานักงานไปใช้ ส่วนตัวที่บ้าน และใช้ รถยนต์ส่วนบุคคลในการ ดำเนินกิจกรรม ส่วนตัว | ๑.ห้องเก็บพัสดุที่มี สำหรับเก็บพัสดุไม่ เพียงพอ ๒.บุคลากรส่วนใหญ่ ไม่ทราบหรือรับรู้ถึง วิธีการในการขอยืม ใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการ | ระเบียบที่ ครอบคลุม การจัดซื้อจัด จ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | | | | | | ๑. จัดทำทะเบียนคุม ทรัพย์สินของทางราชการ ๒. สร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วนตน และประโยชน์ส่วนรวม ๓. จัดทำคู่มือในการใช้ ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบล | จำนวนเรื่อง ร้องเรียน การนำ ทรัพย์สิน ราชการไป ใช้ประโยชน์ ส่วนตัว |
| ๒ | ระบุชื่อ โครงการ (ถ้ามี) | การยืมออก เงินค่าขยะ ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง | มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บค่า ขยะ ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง จำนวนน้อยโดยให้ รับผิดชอบตั้งแต่เริ่ม วางแผน การจัดเก็บ นอกสถานที่เตรียม ใบเสร็จออก ใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่ง เงินล่าช้า ทำให้ ใบเสร็จรับเงินสูญ หายและไม่ออก ใบเสร็จรับเงิน | ๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิดไว้วางใจ ๒. ขาดการแบ่งแยก หน้าที่ระหว่างการรับ เงินและรวบรวมเงิน ๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหา ทางการเงิน | | | | | | | ๑. แจ้งผู้จ่ายค่าขยะ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มา ชำระที่ทำการ ๒. ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมติดตามและการ ทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓. ดำเนินการจัดหา เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่เพิ่ม หรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน | จำนวนเรื่อง ร้องเรียน การยกออก เงินค่าขยะ ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง |

| | | | | | | | |
|----|-------------------------|---|---|---|--|---|--|
| ๓. | ระบุชื่อโครงการ (ถ้ามี) | การเรียกร้องเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขออนุมัติหรือขออนุญาตต่างๆ | เจ้าหน้าที่บางรายเรียกร้องเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขออนุมัติขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด | ๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้วงใจ ๒.แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานไม่ละเอียดชัดเจนและขาดการประชาสัมพันธ์ | | ๑.จัดทำคู่มือปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่หน่วยงานในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการเรียกร้องเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขออนุมัติ ขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด |
|----|-------------------------|---|---|---|--|---|--|

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| | |
|--|--|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม | (โปรดระบุถ้ามี) |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น | มีเจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ ๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม ๓. จัดทำคู่มือใช้ทรัพย์สินของทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า |
| ระดับความเสี่ยง | ปานกลาง |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุการณ์อื่นๆระบุ |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน | ๑. อยู่ระหว่างการจัดกิจกรรมโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรมในการต่อต้านการทุจริตแก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาและพนักงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ๒. ประกาศใช้คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ๓. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการและทะเบียนการตรวจสอบพัสดุ |
| ตัวชี้วัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว |
| ผลการดำเนินงาน | |
| ผู้รายงาน | |
| สังกัด | |
| วันเดือนปีที่รายงาน | |

| | |
|--|---|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม | (โปรดระบุถ้ามี) |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน | การยกยอกเงินค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง |
| เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น | มีเจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บน้อยค่าชยะ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่การวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน รวบรวม และนำส่งล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑.แจ้งผู้เสียค่าชยะ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมกำกับติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน |
| ระดับความเสี่ยง | ปานกลาง |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผื่อระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน | ๑.แจ้งผู้เสียค่าชยะ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓.มีการจัดเจ้าหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้มาปฏิบัติงานให้เรียบร้อย |
| ตัวชี้วัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการยกยอกค่าชยะ ค่าภาษีที่ดินและสิ่งสร้าง |
| ผลการดำเนินงาน | |
| ผู้รายงาน | |
| สังกัด | |
| วันเดือนปีที่รายงาน | |

| | |
|--|---|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม | (โปรดระบุถ้ามี) |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน | การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุญาต อนุมัติต่างๆ |
| เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น | มีเจ้าหน้าที่บางราย เรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบ แทนอื่นในการขออนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑. ประกาศแจ้งอัตราภาษี / ค่าธรรมเนียมต่างๆ ให้ ประชาชนได้ทราบโดยทั่วกัน ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด |
| ระดับความเสี่ยง | ปานกลาง |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผื่อระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการการป้องกันการทุจริตให้ เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน | ๑. ประกาศแจ้งอัตราภาษี/ค่าธรรมเนียมต่างๆ ให้ ประชาชนได้ทราบโดยทั่วกัน ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด |
| ตัวชี้วัด | จำนวนเรื่องร้องเรียนการเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการอนุมัติ หรืออนุญาตต่างๆ |
| ผลการดำเนินงาน | |
| ผู้รายงาน | |
| สังกัด | |
| วันเดือนปีที่รายงาน | |