



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....สำนักปลัด.....เทศบาลตำบลนาทัน.....
ที่.....กลส ๗๑๖๐๑/.....วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑.....

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาทัน

ตามที่เทศบาลตำบลนาทันได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อวิเคราะห์หาความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน และร่วมกันแก้ไขปัญหาเหล่านั้น

บัดนี้ รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้สิ้นสุดลงแล้ว จึงขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผ่านระบบการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกัน การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-PLANNACC) ของสำนักงานป้องกันและปราบปรามทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกนกลักษณ์ ชินานา)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ทราบ

(นางสาวทิพย์ภิมล ญาณกาย)
หัวหน้าสำนักปลัด

ทราบ

(นายดำเนิน จันทะหงษ์)
รองปลัดเทศบาล

ทราบ

(นายคมกริช ปรีดี)
ปลัดเทศบาล

ทราบ

(นายฤกษ์รุต ดีประวี)
นายกเทศมนตรีตำบลนาทัน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



เทศบาลตำบลนาทัน

อำเภอคำม่วง จังหวัดกาฬสินธุ์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลนาทัน แบ่งเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ด้าน ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการอนุมัติ อนุญาต ฯลฯ
๒. ความโปร่งใสการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการภาครัฐ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจหน้าที่

กระบวนการ/งานการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล.....

สำนัก/กอง.....สำนักปลัด.....


ผู้รับผิดชอบ.....หัวหน้าสำนักปลัด.....

ผู้ตรวจสอบการประเมินความเสี่ยง

ลงชื่อ 

(นางสาวทิพย์ภิมล ญาณกาย)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ 

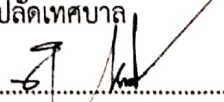
(นายดำเนิน จันทะหงษ์)

รองปลัดเทศบาล

ลงชื่อ 

(นายคมกริช ปรีดี)

ปลัดเทศบาล

ลงชื่อ 

(นายฤกษ์รัต ตีประวี)

นายกเทศมนตรีตำบลนาทัน

ตารางที่ ๑ : ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑.	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีบางครั้งที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยไม่ขออนุญาตตามขั้นตอนและระเบียบปฏิบัติหรือไม่ได้รับการอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา		✓

คำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตเท่านั้น (อธิบายให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด หรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิดให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง UnKnown Factor

ตารางที่ ๒ : แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีบางครั้งที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยไม่ขออนุญาตตามขั้นตอนและระเบียบปฏิบัติหรือไม่ได้รับการอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา		✓		

คำอธิบาย : ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต (แยกตามสีไฟจราจร)

ความหมายของสถานะต่างๆตามสีที่กำหนด ดังนี้

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงาน มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ : เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๒ มิติ (Risk level matrix)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็นx รุนแรง
๑.การขออนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลาง มีบางครั้งที่ใช้ รถยนต์ส่วนกลางโดยไม่ขอ อนุญาตตามขั้นตอนและ ระเบียบปฏิบัติหรือไม่ได้รับ การอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา	๒	๑	๒

คำอธิบาย : ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง-สูงมากที่เป็นสีส้มและสีแดง

(จากตารางที่ ๒) มาหาค่าความเสี่ยงรวมโดยนำระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ -๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑- ๓ เช่นกัน

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ (ค่า MUST อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒)
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆแสดงว่าเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ ๑)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

หากกิจกรรมหรือขั้นตอนปฏิบัติงาน นั้น

- เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาครีเอกชน หรือ มีผลกระทบทางการเงินรายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม (Financial) หรือมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (customer / user)ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
- มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (internal process) หรือการเรียนรู้ องค์ความรู้ (Learning & Growth) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔ : การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
๑.การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง มีบางครั้งที่ใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยไม่ขออนุญาตตามขั้นตอนและระเบียบปฏิบัติหรือไม่ได้รับการอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา	ดี		✓	

คำอธิบาย : ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่ ๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มาจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรยอมรับได้และเข้าใจ
- ปรับปรุง หมายถึง จัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ : แผนบริหารความเสี่ยง (เชิงเฝ้าระวัง)

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล.....

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีบางครั้งที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยไม่ขออนุญาตตามขั้นตอนและระเบียบฯ ปฏิบัติหรือไม่ได้รับการอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา	๑. ทะเบียนคุมการใช้รถ ๒. คำสั่งแต่งตั้งกำกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

คำอธิบาย : ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (ตารางที่ ๔) ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตนั้นๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง หรือเลือกกระบวนการ/การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต มาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลนาทัน แบ่งเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

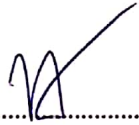
- ด้าน ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการอนุมัติ อนุญาต ฯลฯ
๒. ความโปร่งใสการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการภาครัฐ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจหน้าที่

กระบวนงาน/งานการโอนงบประมาณ.....

สำนัก/กอง.....สำนักปลัด.....

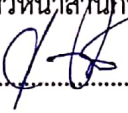
ผู้รับผิดชอบ.....นักวิเคราะห์นโยบายและแผน.....

ผู้ตรวจสอบการประเมินความเสี่ยง

ลงชื่อ 

(นางสาวทิพย์กมล ญาณกาย)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ 

(นายดำเนิน จันทะหงษ์)

รองปลัดเทศบาล

ลงชื่อ 

(นายคมกริช ปรีดี)

ปลัดเทศบาล

ลงชื่อ 

(นายฤกษ์รัต ดิประวี)

นายกเทศมนตรีตำบลนาทัน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการภาครัฐ

จากรายงานการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลนาทัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า เทศบาลมีความเสี่ยงการทุจริตบางประการที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

๑. การโอนงบประมาณ

๑.๑ กำกับดูแล กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธี งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑

แนวทางการจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. การโอนงบประมาณ

๑.๑ กำกับดูแล กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธี งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑

ตารางที่ ๑ : ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑.	การโอนงบประมาณ ผิดหมวดรายจ่ายงบกลาง ไป ดำเนินโครงการ ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ไม่ตรง ตามระเบียบที่กำหนด	✓	

คำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตเท่านั้น (อธิบายให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด หรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาส เกิดให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง UnKnown Factor

ตารางที่ ๒ : แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การโอนงบประมาณ ผิดหมวดรายจ่ายงบกลาง ไป ดำเนินโครงการ ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ไม่ตรง ตามระเบียบที่กำหนด		✓		

คำอธิบาย : ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต (แยกตามสีไฟจราจร)

ความหมายของสถานะต่างๆตามสีที่กำหนด ดังนี้

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงาน มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ : เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๒ มิติ (Risk level matrix)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็นx รุนแรง
๑.การโอนงบประมาณ ผิด หมวดรายจ่ายงบกลาง ไป ดำเนินโครงการ คุรุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ไม่ตรง ตามระเบียบที่กำหนด	๒	๑	๒

คำอธิบาย : ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง-สูงมากที่เป็นสีส้มและสีแดง

(จากตารางที่ ๒) มาหาค่าความเสี่ยงรวมโดยนำระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ (ค่า MUST อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒)
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆแสดงว่าเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ ๑)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

หากกิจกรรมหรือขั้นตอนปฏิบัติงาน นั้น

- เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาคีเครือข่าย หรือมีผลกระทบทางการเงินรายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม (Financial) หรือมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (customer / user) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
- มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (internal process) หรือการเรียนรู้ องค์ความรู้ (Learning & Growth) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔ : การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
๑.การโอนงบประมาณ ผิดหมวดรายจ่ายงบกลาง ไปดำเนินโครงการ ครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ไม่ตรงตามระเบียบที่กำหนด	ดี		✓	

คำอธิบาย : ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่ ๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มาจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรยอมรับได้และเข้าใจ
- ปรับปรุง หมายถึง จัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ : แผนบริหารความเสี่ยง (เชิงเฝ้าระวัง)

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....การโอนงบประมาณ.....

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.	การโอนงบประมาณ ผิดหมวดรายจ่ายงบกลาง ไปดำเนินโครงการ ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ไม่ตรงตามระเบียบที่กำหนด	๑.กำกับดูแล กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ระเบียบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑

คำอธิบาย : ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (ตารางที่ ๔) ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตนั้นๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง หรือเลือกกระบวนการ/การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต มาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลนาทัน แบ่งเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ด้าน ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการอนุมัติ อนุญาต ฯลฯ
๒. ความโปร่งใสการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการภาครัฐ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจหน้าที่

กระบวนการ/งานการจัดซื้อ-จัดจ้าง และการตรวจรับงาน.....

สำนัก/กอง.....กองคลัง.....

ผู้รับผิดชอบ.....นักวิชาการพัสดุ.....

ผู้ตรวจสอบการประเมินความเสี่ยง

ลงชื่อ 

(นางอุทัยวรรณ ภูพานไร่)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ 

(นายดำเนิน จันทะหงษ์)

รองปลัดเทศบาล

ลงชื่อ 

(นายคมกริช ปรีดี)

ปลัดเทศบาล

ลงชื่อ 

(นางนงกมล สิบโงะ)

นางนายกเทศมนตรีตำบลนาทัน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ความโปร่งใสของการใช้อำนาจหน้าที่

จากรายงานการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลนาทัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า เทศบาลมีความเสี่ยงการทุจริตบางประการที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

๑.การจัดซื้อจัดจ้างและตรวจรับพัสดุ

๑.๑ กำกับดูแล กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ระเบียบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑

แนวทางการจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.การจัดซื้อจัดจ้างและตรวจรับพัสดุ

๑.๑ กำกับดูแล กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ระเบียบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑

ตารางที่ ๑ : ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑.	การไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารในการจัดซื้อ-จัดจ้างของหน่วยงาน	✓	
๒.	การตรวจรับงานจ้างที่ไม่ได้ตามมาตรฐานครุภัณฑ์	✓	
๓.	การตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่า มีพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพและพัสดุที่ตรวจไม่พบบางรายการ	✓	

คำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตเท่านั้น (อธิบายให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด หรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิดให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง UnKnown Factor

ตารางที่ ๒ : แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ตารางที่ ๒ : แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารในการจัดซื้อ-จัดจ้างของหน่วยงาน		✓		
๒.	การตรวจรับงานจ้างที่ไม่ได้ตามมาตรฐานครุภัณฑ์			✓	
๓.	การตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่า มีพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพและพัสดุที่ตรวจไม่พบบางรายการ			✓	

คำอธิบาย : ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต (แยกตามสีไฟจราจร)

ความหมายของสถานะต่างๆตามสีที่กำหนด ดังนี้

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงาน มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ : เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง ๒ มิติ (Risk level matrix)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น รุนแรง
๑. การไม่เปิดเผยข้อมูล ข่าวสารในการจัดซื้อ-จัดจ้าง ของหน่วยงาน	๒	๑	๒
๒. การตรวจรับงานจ้างที่ไม่ได้ ตามมาตรฐานครุภัณฑ์	๒	๑	๒
๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพและพัสดุที่ตรวจ ไม่พบบางรายการ	๒	๑	๒

คำอธิบาย : ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง-สูงมากที่เป็นสีส้มและสีแดง

(จากตารางที่ ๒) มาหาค่าความเสี่ยงรวมโดยนำระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑- ๓ เช่นกัน

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ (ค่า MUST อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒)
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆแสดงว่าเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ ๑)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

หากกิจกรรมหรือขั้นตอนปฏิบัติงาน นั้น

- เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาครีเอกชน หรือ มีผลกระทบทางการเงินรายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม (Financial) หรือมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (customer / user) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
- มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (internal process) หรือการเรียนรู้ องค์ความรู้ (Learning & Growth) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔ : การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
๑. การไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารในการจัดซื้อ-จัดจ้างของหน่วยงาน	ดี		✓	
๒. การตรวจรับงานจ้างที่ไม่ได้ตามมาตรฐานครุภัณฑ์	พอใช้			✓
๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่า มีพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพและพัสดุที่ตรวจไม่พบบางรายการ	พอใช้			✓

คำอธิบาย : ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่ ๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มาจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรยอมรับได้และเข้าใจ
- ปรับปรุง หมายถึง จัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ : แผนบริหารความเสี่ยง (เชิงเฝ้าระวัง)

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....การจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจงานจ้าง.....

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.	การไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารในการจัดซื้อ-จัดจ้างของหน่วยงาน	๑. ประกาศจัดซื้อจัดจ้างเผยแพร่ในเว็บไซต์เทศบาล ๒. กำชับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒.	การตรวจรับงานจ้างที่ไม่ได้ตามมาตรฐานครุภัณฑ์	๑.ประกาศมาตรการป้องกันการรับสิน ๒. กำชับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
๓.	การตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่า มีพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพและพัสดุที่ตรวจไม่พบบางรายการ	๑.กำชับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ตรวจสอบพัสดุ ทำบัญชีรายการพัสดุ ครุภัณฑ์ และดำเนินการตามระเบียบฯ

คำอธิบาย : ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (ตารางที่ ๔) ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตนั้นๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง หรือเลือกกระบวนการ/การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสียหายการทุจริต มาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

ตารางที่ ๒ ตารางการจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑.ทะเบียนคุมการใช้รถ ๒.คำสั่งแต่งตั้งกำกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีบางครั้งที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยไม่ขออนุญาตตามขั้นตอนและระเบียบปฏิบัติหรือไม่ได้รับการอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา		✓	
๒	๑.กำกับดูแล กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑	การโอนงบประมาณ ผิดหมวดรายจ่ายงบกลาง ไปดำเนินโครงการ คุรุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ไม่ตรงตามระเบียบที่กำหนด		✓	
๓	๑. ประกาศจัดซื้อจัดจ้างเผยแพร่ในเว็บไซต์เทศบาล ๒. กำชับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	การไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน		✓	
๔	๑.ประกาศมาตรการป้องกันการรับสิน ๒. กำชับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	การตรวจรับงานจ้างที่ไม่ได้ตามมาตรฐาน คุรุภัณฑ์		✓	
๕	๑.กำชับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ตรวจสอบพัสดุ ทำบัญชีรายการพัสดุ คุรุภัณฑ์ และดำเนินการตามระเบียบฯ	การตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่า มีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพและพัสดุที่ตรวจไม่พบบางรายการ			✓

สถานะ : สีเขียว หมายถึง ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่มเติม

สีเหลือง หมายถึง เกิดกรณีอยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ ความเสี่ยงการทุจริตลดลง น้อยกว่า ๓

สีแดง หมายถึง เกิดกรณีอยู่ในข่าย ยังแก้ไขได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ เพิ่มเติม แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง มากกว่า ๓

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑.การตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่ามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพและพัสดุที่ตรวจไม่พบบางรายการ	๑.การตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ประจำปี

๗.๒ สถานะสีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑.การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีบางครั้งที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยไม่ขออนุญาตตามขั้นตอนและระเบียบฯ ปฏิบัติหรือไม่ได้รับการอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา ๒.การโอนงบประมาณ ผิดหมวดรายจ่ายงบกลาง ไปดำเนินโครงการครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ไม่ตรงตามระเบียบฯกำหนด ๓.การไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารในการจัดซื้อ-จัดจ้างของหน่วยงาน ๔.การตรวจรับงานจ้างที่ไม่ได้ตามมาตรฐานครุภัณฑ์	๑.การส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม ข้าราชการ พนักงานเทศบาลในการป้องกันการทุจริตในองค์กร ๒.ประกาศมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน ๓.ประกาศการจัดซื้อจัดจ้างเผยแพร่ในเว็บไซต์เทศบาล

ตารางที่ ๘ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ด้านที่ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการอนุมัติ อนุญาต ฯลฯ

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒	
หน่วยงานที่ประเมินสำนักปลัด.....	
แผนบริหารความเสี่ยง	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
โอกาส/ความเสี่ยง	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีบางครั้งที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยไม่ขออนุญาตตามขั้นตอนและระเบียบปฏิบัติ หรือไม่ได้รับการอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา
สถานะดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบ <input type="checkbox"/> ปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	ข้าราชการ พนักงานจ้างตามภารกิจรับทราบและถือปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

ด้านที่ ๒. ความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการภาครัฐ

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒	
หน่วยงานที่ประเมินสำนักปลัด.....	
แผนบริหารความเสี่ยง	การโอนงบประมาณ
โอกาส/ความเสี่ยง	การโอนงบประมาณ ผิดหมวดรายจ่ายงบกลาง ไปดำเนินโครงการ ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ไม่ตรงตามระเบียบที่กำหนด
สถานะดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบ <input type="checkbox"/> ปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	ข้าราชการ พนักงานจ้างตามภารกิจรับทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

ด้านที่ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของใช้อำนาจหน้าที่ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๒ หน่วยงานที่ประเมิน ...กองคลัง.....	
แผนบริหารความเสี่ยง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี
โอกาส/ความเสี่ยง	การตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่ามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และพัสดุที่ตรวจไม่พบบางรายการ
สถานะดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบ <input type="checkbox"/> ปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	ข้าราชการ พนักงานจ้างตามภารกิจรับทราบและถือปฏิบัติ ตามระเบียบฯอย่างเคร่งครัด