



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนตาล

ที่ รอ ๕๓๗๐๔ / ๒๓๐

วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโนนตาล

เรื่องเดิม

ตามที่ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) เพื่อเป็นเครื่องมือในการป้องกันการทุจริตเชิงรุก โดยกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดทำมาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อสร้างความโปร่งใสในกระบวนการราชการ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามและสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว โดยสาระสำคัญประกอบด้วย การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การประเมินระดับความเสี่ยง วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการดำเนินการฯ ที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอ/พิจารณา

เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล สอดคล้องกับมาตรฐานความโปร่งใสตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด และเพื่อเป็นการส่งเสริมวัฒนธรรมการเปิดเผยข้อมูลภาครัฐ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานผลการดำเนินการฯ ดังกล่าว เห็นควรพิจารณาสั่งการให้งานประชาสัมพันธ์ดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลลงบนเว็บไซต์หลักของเทศบาลตำบลโนนตาล เพื่อสื่อสารผลการดำเนินงานต่อสาธารณชนและแสดงความมุ่งมั่นในการป้องกันการทุจริตของหน่วยงานอย่างเป็นทางการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายอนันต์ สมทรัพย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น....

๒๙/๒๕๖๙

ความเห็นร้องปลัดเทศบาลตำบลโนนตาล - กิ่งอำเภอเมือง / เทศบาลตำบลโนนตาล
พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาววันทนา ง่อนสว่าง)

รองปลัดเทศบาลตำบลโนนตาล

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลโนนตาล - ทพ. นครศรี (นาย) ๒๕๖๑
พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางวิวัฒนา ขวัญแก้ว) ๒๙/๖/๖๑

ปลัดเทศบาลตำบลโนนตาล

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลโนนตาล



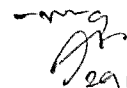
(นายกิติฐิเดช ดารากันตรง)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนตาล



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
เทศบาลตำบลโนนตาล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลโนนตาล


๒๕๖๙

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยากความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอการป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ พนักงาน และผู้บริหารงานทุกคน ซึ่งเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ เทศบาลตำบลโนนตาลได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร จึงได้ดำเนินการและจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในเทศบาลตำบลโนนตาล อันจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการของเทศบาลตำบลโนนตาล จะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโนนตาล

สารบัญ

บทนำ	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑-๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงาน ระดับความเสี่ยง	๕-๖ ๗
การรายงาน/แผนการประเมินทุจริตประจำปี	๘-๑๐
การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๑๑-๑๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลโนนตาล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น

มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไปมาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ตั้งนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ. ๑๙๙๒ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report –Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework: Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายใน

จึงถือว่ามีผลสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ :กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

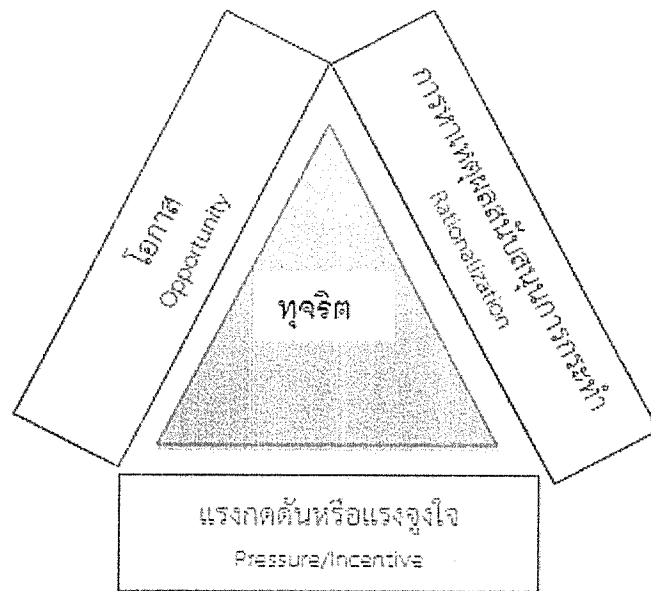
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก
- Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร
- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไป มีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก
- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตองค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



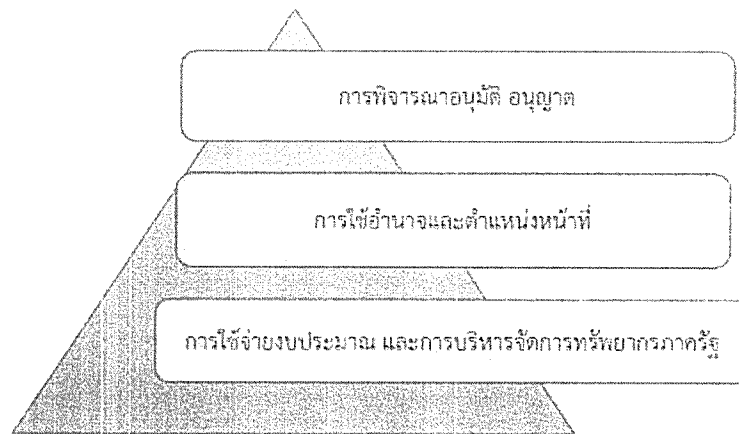
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ ด้านดังนี้

๕.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(ภารกิจให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



มาตรการภายใต้เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้มาตรการ เพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตของเทศบาลตำบลโนนตาล ดังนี้

๑. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม
๒. มาตรการปรับปรุงและพัฒนาศูนย์ข้อมูลข่าวสารเพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารแก่ประชาชน
๓. มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส
๔. มาตรการ การลดใช้ ดุลพินิจในการปฏิบัติงาน
๕. มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต

๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้น เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

-เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

-เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษวินัยไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานไม่เหมาะสม
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

-ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ระดับความเสี่ยงระดับสูงมาก	ถูกลงโทษวินัยร้ายแรง
๒	ระดับความเสี่ยงระดับสูง	ถูกลงโทษวินัยไม่ร้ายแรง
๓	ระดับความเสี่ยงระดับปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานไม่เหมาะสม
๔	ระดับความเสี่ยงระดับต่ำ	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก

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
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีการควบคุมความเสี่ยง
สูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง
สูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง

โครงการ	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาต	การพิจารณาอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	<p>๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์หรือ ค่าอำนวยความสะดวก เพื่อแลกกับการไม่ออกตรวจสถานที่จริงก่อนออกใบอนุญาต</p> <p>๒. การใช้ดุลพินิจในการตัดสินมาตรฐานสุขลักษณะที่ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เพื่อเอื้อประโยชน์หรือกลั่นแกล้งผู้ประกอบการบางราย</p> <p>๓. การจงใจประวิงเวลาในการพิจารณาค่าขอให้ล่าช้ากว่าที่คู่มือประชาชนกำหนด เพื่อสร้างเงื่อนไขในการเจรจาผลประโยชน์</p>	๒	๓	๖

โครงการ	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	การบริหารงานบุคคลและการพิจารณาความดีความชอบ	<p>๑. การใช้อำนาจหน้าที่แทรกแซงการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือโบนัสให้พวกพ้อง</p> <p>๒. การเลือกปฏิบัติในการมอบหมายงานหรือให้สิทธิประโยชน์แก่เจ้าหน้าที่อย่างไม่เท่าเทียม</p> <p>๓. การใช้ตำแหน่งหน้าที่กดดันผู้อยู่ใต้บังคับบัญชาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว</p>	๒	๓	๖

โครงการ	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและทรัพยากรรัฐ	การบริหารจัดการน้ำมันเชื้อเพลิงและพัสดุครุภัณฑ์	<p>๑. การทุจริตเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเกินความจริง หรือนำน้ำมันไปใช้กับพาหนะส่วนตัว</p> <p>๒. การนำทรัพย์สินของทางราชการ เช่น รถยนต์/อุปกรณ์สำนักงาน ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>๓. การเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่มีการใช้งานจริงหรือการจัดซื้อวัสดุที่ไม่มีคุณภาพ</p>	๒	๓	๖

รายงานแผนการประเมินทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลโนนตาลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขอบข่ายการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูงมาก		
๑	การ พิจารณา อนุญาต กิจการที่ เป็น อันตราย ต่อสุขภาพ	การออก ใบอนุญาต หรือต่ออายุ ใบอนุญาต ประกอบ กิจการ	เจ้าหน้าที่ เรียกเก็บ ผลประโยชน์ เพื่อแลกกับ การไม่ออก ตรวจสถานที่ จริง หรือ อนุญาตทั้งที่ ไม่ได้ มาตรฐาน	๑. การใช้ดุลพินิจ ส่วนตัวตัดสินมาตรฐาน สุจริตลักษณะ ๒. ผู้ประกอบการ ต้องการความรวดเร็ว หรือต้องการเสียเงิน ปรับปรุงสถาน ประกอบการ ๓. ขาดระบบ ตรวจสอบย้อนกลับใน ขั้นตอนการตรวจหน้า งาน	- พ.ร.บ. การ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ - พ.ร.บ. อำนาจ ความสะอาดฯ พ.ศ. ๒๕๕๘	✓				๑. กำหนด Check-list มาตรฐานสุจริตขณะให้ ชั่งเงินและแจ้งให้ผู้ ขอรับใบอนุญาตทราบ ล่วงหน้า ๒. ใช้การตรวจแบบ คณะทำงาน อย่างน้อย ๒ คน แทนการตรวจโดย เจ้าหน้าที่คนเดียว	๑. ร้อย สถาน ประกอบ ผ่านก มาตรฐาน กำหนด
											๒. จำ ร้องเร เกี่ยวกับ เรียกร หรือ ค่าธรรมเนียม เกินจ ศูนย์

รายงานแผนการประเมินทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลโนนตาลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น จำนวนมาก/ ต่ำ	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการทุจริต	ผู้ ผ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง สูงมาก		
๒	การ บริหารงาน บุคคลและ ความดี ความชอบ	การพิจารณา เลื่อนขั้น การสรรหา พนักงานจ้าง	การใช้ อำนาจ หน้าที่ แทรกแซง เพื่อเอื้อ ประโยชน์แก่ พวกพ้อง หรือรับ ประโยชน์ จากการ แต่งตั้ง โยกย้าย	๑. ระบบอุปถัมภ์หรือ ความสัมพันธ์ส่วนตัวมีผล ต่อการตัดสินใจ ๒. ขาดเกณฑ์การวัดผล สัมฤทธิ์ของงาน ที่เป็น รูปธรรมและโปร่งใส	- ระเบียบ ก.ท.จ. ว่าด้วย การ บริหารงาน บุคคล พ.ศ. ๒๕๕๒	✓			๑. กำหนดเกณฑ์การ ประเมินผลงานที่วัดผล ได้ชัดเจนและแจ้งให้ ทราบล่วงหน้า ๒. เปิดโอกาสให้ พนักงานอุทธรณ์ผล การประเมินได้ ๓. ผู้บริหารประกาศ เจตจำนงการ บริหารงานบุคคลด้วย ความโปร่งใส	๑. ความ ของ ต่อค ธรร ป ๒. เรื่อง ด้าน ธรร บริ

รายงานแผนการประเมินทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลโนนตาลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง มาก		
๓	การบริหาร จัดการ น้ำมัน เชื้อเพลิง และวัสดุ	การเบิกจ่าย น้ำมัน เชื้อเพลิง และ การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง	การทุจริต เบิกค่าน้ำมัน เกินจริง หรือการนำ น้ำมันและ รถราชการ ไปใช้ในกิจ ธุระส่วนตัว	๑. การควบคุมแหล่ง รถยนต์ไม่เข้มงวด ๒. วัฒนธรรมองค์กรที่มอง ว่าการนำของหลวงไปใช้ ส่วนตัวเป็นเรื่องเล็กน้อย ๓. การจัดทำเอกสาร เบิกจ่ายเป็นเที	- ระเบียบ กระทรวงมหาด ไทยว่าด้วยการ พัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบว่า ด้วยการใช้และ รักษารถยนต์ฯ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไข เพิ่มเติม	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง มาก	๑. ติดตั้งระบบ GPS ติดตามรถยนต์ ราชการทุกคัน ๒. ตรวจสอบสมุด บันทึกการใช้รถ กระหนาบยอดกับ ใบเสร็จน้ำมันทุก เดือน ๓. กำหนดมาตรการ ลงโทษชัดเจนหาก พบการใช้รถผิด ประเภท	๑. อัตรา สิ้นเปลือง เชื้อเพลิง เมื่อเทียบ ผ่าน ๒. ผล ตรวจสอบ ใบเสร็จ ถูกต้อง

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงทุจริต

การพิจารณาอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต	
หน่วยงานที่ประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารทุจริต ความเสี่ยง	การพิจารณาอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (ตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข และ พ.ร.บ. อำนวยความสะดวกฯ)
มาตรการ/กิจการ/ แนวทาง	มาตรการลดการใช้ดุลพินิจและเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการประชาชน
สถานะการดำเนินงาน จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(ระบุ) <p>.....</p>
ผลการดำเนินงาน	<p>๑. จัดทำ Check-list มาตรฐานสุขลักษณะสำหรับผู้ประกอบการแต่ละประเภท กิจการ และเผยแพร่ผ่านคู่มือประชาชน ณ จุดบริการและเว็บไซต์เทศบาล</p> <p>๒. ปรับปรุงกระบวนการตรวจหน้างาน โดยให้มีคณะทำงานตรวจสอบร่วมกัน อย่างน้อย ๒ คน เพื่อความโปร่งใสและลดการใช้ดุลพินิจส่วนตัว</p> <p>๓. มีระบบติดตามสถานะคำขอ (Tracking System) เพื่อให้ประชาชนทราบ ระยะเวลาที่เหลือในการพิจารณาตามมาตรฐานที่กำหนด</p>

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงทุจริต

การบริหารงานบุคคลและความดีความชอบ

ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต


แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต	
หน่วยงานที่ประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารทุจริต ความเสี่ยง	การบริหารงานบุคคลและความโปร่งใสในการใช้อำนาจแต่งตั้งโยกย้าย
มาตรการ/กิจการ/ แนวทาง	มาตรการส่งเสริมระบบคุณธรรมและจริยธรรมในองค์กร
สถานะการดำเนินงาน จัดการความเสี่ยง	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(ระบุ)</p> <p>.....</p>
ผลการดำเนินงาน	<p>๑. ผู้บริหารระดับสูงประกาศเจตนารมณ์บริหารงานบุคคลด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และมีการเผยแพร่หลักเกณฑ์การประเมินผลสัมฤทธิ์ของงาน (KPI) ให้บุคลากรทราบล่วงหน้า</p> <p>๒. มีการเปิดเผยคะแนนผลการประเมินความดีความชอบผ่านระบบสารสนเทศภายใน เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและโต้แย้งได้ตามสิทธิ</p> <p>๓. จัดกิจกรรมเสริมสร้างจิตสำนึกเรื่องผลประโยชน์ทับ และกำกับดูแลไม่ให้มีการแทรกแซงการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายโดยใช้ความสัมพันธ์ส่วนตัว</p>

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงทุจริต

การบริหารจัดการน้ำมันเชื้อเพลิงและพัสดุ

ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต	
หน่วยงานที่ประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารทุจริต ความเสี่ยง	การบริหารจัดการน้ำมันเชื้อเพลิงและการใช้ทรัพย์สินของราชการ
มาตรการ/กิจกรรม/ แนวทาง	มาตรการป้องกันการรั่วไหลของงบประมาณและทรัพย์สินราชการ
สถานะการดำเนินงาน จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้ารวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(ระบุ) <p>.....</p>
ผลการดำเนินงาน	<p>๑. ติดตั้งระบบ GPS ในรถยนต์ราชการทุกคันเพื่อติดตามเส้นทางและเวลาการใช้งาน และมีการบันทึกเลขไมล์ทุกครั้งที่มีการใช้รถในสมุดคุมรถ</p> <p>๒. หน่วยตรวจสอบภายในทำการสุ่มตรวจยอดเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเทียบกับบิลน้ำมันและเลขไมล์เป็นประจำทุกเดือน เพื่อป้องกันการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว</p> <p>๓. มีการจัดทำป้าย รถใช้ในราชการ ติดที่ข้างรถยนต์ทุกคันอย่างชัดเจน และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมสังเกตการณ์การใช้รถยนต์ราชการนอกเวลาราชการ</p>


 29/12/67