

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
(ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือ
การปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่ค้นหา
ต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็น
หน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วน
ของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการ
ขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น
หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมิน
ความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน
ประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหาร
งานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลัก
ธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐโดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วน
ร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ เทศบาลตำบล
น้ำอ้อม จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑

๑.๑ สถานการณ์การทุจริต

๑

๑.๒ การประเมินความเสี่ยง

๑

๑.๓ การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

๒

ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่

๑.๔ การดำเนินการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติ

๓

หน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

๑.๕ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

๔

๒. แผนจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

๕



การประเมินความเสี่ยง

ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของ
การดำเนินงานหรือปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. สถานการณ์การทุจริต

การทุจริตคอร์รัปชัน คือ การใช้อำนาจหรืออิทธิพลในตำแหน่งหน้าที่ ที่ตนเองมีอยู่เพื่อเอื้อประโยชน์ให้
แก่ตนเอง ญาติ พี่น้องและพวกพ้อง การทุจริตเป็นปรากฏการณ์ทางสังคมที่มีความสลับซับซ้อน การมีผลประโยชน์
ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาทางประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อ
กฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของ
เจ้าหน้าที่ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ขาดความเป็นอิสระความเป็นกลางและความเป็นธรรม
จนส่งผลกระทบต่อส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์ขององค์กร หน่วยงานและสังคมต้องสูญเสียไป เช่น ผลประโยชน์
ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการและความเป็นธรรม

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ สินบน หมายถึง ทรัพย์สิน ของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่บุคคลเพื่อจูงใจให้ผู้นั้นกระทำการหรือ
ไม่กระทำการอย่างใดในตำแหน่ง ไม่ว่าการนั้นจะชอบหรือไม่ชอบด้วยหน้าที่ ภาษาพูด เรียกว่า เงินใต้โต๊ะ หรือเงิน
แป๊ะเจี๊ยะ เช่น เงิน สิ่งของ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ เป็นต้น

๒.๑ ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง
ข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร ซึ่งอาจมีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบและส่งผลกระทบต่อประโยชน์
ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่
จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่รูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ เช่น
การแต่งตั้งพรรคพวกให้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงาน การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วน
ได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัย
และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิด
ผลประโยชน์ทับซ้อน

- ประเภทของความเสียง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสียงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสียงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงานและนโยบายในการบริหารงาน

๒. ความเสียงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสียงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ

๓. ความเสียงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสียงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมทุกปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศและบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๔. ความเสียงด้านกฎหมาย ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) คือ ความเสียงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

- สาเหตุของการเกิดความเสียง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สถานะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

๒.๓ การประเมิน/การวิเคราะห์ความเสียง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสียงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการรับสินบนหรือผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

๓. การประเมินความเสียงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

กระบวนการวิเคราะห์ความเสียงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงใกล้ชิดกับการทุจริตกล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกัน ของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น การวิเคราะห์ความเสียงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์กับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ในครั้งนี้ ได้นำเอาความเสียงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทการวิเคราะห์ความเสียงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือการขัดกัน

ระหว่างผลประโยชน์กับผลประโยชน์ส่วนรวมและสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกันยับยั้งการทุจริตหรือปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรฐานหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤตินิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วยด้วยการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติราชการและการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดยการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการขาดความรับผิดชอบเพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดความคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการ

ยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

๔. การดำเนินการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๔.๑ การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จำทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค

- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกรับ หรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๔.๒ การพิจารณากระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสรเสี่ยงต่อการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน เช่น

๔.๒.๑ การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

๔.๒.๒ การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๔.๒.๓ การใช้อำนาจทางกฎหมาย /การให้บริการตามภารกิจ

๔.๒.๔การจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๒.๕ การบริหารงานบุคคล

๔.๓ ความเสียหายที่เกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ

- เสื่อมเสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๔.๔ แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

๔.๔.๑ การจัดทำประกาศเทศบาลตำบลน้ำอ้อม เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยดำเนินการให้ครบทุกส่วนราชการ เรื่อง ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานโดยนายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม ได้แจ้งทุกส่วนราชการรับทราบและประกาศและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๔.๔.๒ การจัดทำโครงการหรือกิจกรรมต่างๆเพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน โดยตั้งงบประมาณโครงการหรือกิจกรรมไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๔.๓ การจัดทำโครงการฝึกอบรมต่างๆหรือเข้าร่วมการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ

๔.๔.๔ การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่าง สม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๔.๔.๕ จัดทำช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้แก่ เว็บไซต์ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม WWW.NUMOOM.GO.TH โทร.๐๔๓-๔๒๔-๙๗๙ โทรสาร. ๐๔๓-๔๒๔-๙๗๘

๕. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เป็นการประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบ กระทบของความเสียหายต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย ดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับ ความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้อง กับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และความรุนแรงของผลกระทบและระดับความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุตัวเลขตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการ ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่ามีความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะเกิดการ ทุจริต ที่จำเป็นต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้

๕.๑ การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ (ด้านการเงิน)

๕.๒ การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๕.๓ การใช้อำนาจทางกฎหมาย /การให้บริการตามภารกิจ

๕.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๕ การบริหารงานบุคคล

๖. แผนการจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต (ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการ ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน)

ตามรายละเอียดแผนบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้

รายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				วิธีการในการ บริหารจัดการ/ ป้องกันความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ ระดับผล สำเร็จ
					ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	(ด้านการเงิน) การยกยอก หรือโอนเงิน เดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ประจำเดือน ผ่านระบบ อนุมัติออนไลน์ ระหว่าง หน่วยงานกับ ธนาคาร/ สถาบันการ เงิน	เจ้าหน้าที่ การเงิน อนุมัติเงิน เข้าบัญชีของ ตนเองมาก กว่าที่ขอ อนุมัติเบิก จ่ายจริง	๑. ผู้บังคับ บัญชาขาดการ ควบคุมดูแล อย่างใกล้ชิด และไว้วางใจ มากเกินไป หรือไม่รู้ระบบ การอนุมัติจึง มอบให้ จนท. การเงินดำเนินการแทน หรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่ อาจมีปัญหา ทางการเงิน ๓. การอนุมัติ เบิกจ่ายที่ง่าย และสะดวก รวดเร็วที่ทำให้เกิดแรง จูงใจ ๔. เจ้าหน้าที่ มีน้อย ทำงาน หลายหน้าที่ ภายในบุคคล เดียว	๑. ก่อนการ เบิกจ่ายควร มีการสอบ ทานยอดการ เบิกจ่ายและ เอกสารหลักฐานให้ครบ ถูกต้องตรง กันทุกอย่าง ๒. ควรมี Password การอนุมัติ คนละตัว และตามชั้น ตอนสายการ บังคับบัญชา สูงสุดอนุมัติ คนสุดท้าย เพื่อสอบทาน ยอดที่เบิก จ่ายให้ถูกต้อง ๓. เจ้าหน้าที่ มีน้อย ทำงาน หลายหน้าที่ ภายในบุคคล เดียว				✓	1. ผู้บังคับบัญชาต้อง มีการควบคุม สอบทาน และติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิด กำชับ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติ งานตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด รมัด ระวัง รอบคอบ 2 . การอนุมัติเงินผ่าน ระบบออนไลน์ควร มี Password การใช้ งานอนุมัติคนละตัว เพื่อสอบทาน/ตรวจ สอบ ป้องกันการทุจริต ที่อาจเกิดขึ้น 3. สรรหาพนักงาน เจ้าหน้าที่หรือมอบ หมายให้บุคคลอื่น ปฏิบัติงานให้เพียงพอ กับกระบวนการ หรือขั้นตอนการทำงาน	จำนวนเงิน/ จำนวนครั้ง ที่มีการเบิก จ่ายไม่ตรงกับ วงเงินที่ขอ อนุมัติเบิก จ่ายจริง

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				วิธีการในการ บริหารจัดการ/ ป้องกันความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ ระดับผล สำเร็จ
					ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	กระบวนการ จัดซื้อ/จัดจ้าง ต่างๆ เช่น งาน ก่อสร้าง โครงสร้างพื้น ฐาน ถนน คสล โดยเรียก ประมูล ระหว่าง การปฏิบัติงาน ตามขั้นตอน ต่างๆ เช่น การลดรูปแบบ ปริมาณงาน/ การตรวจรับ งานจ้าง	๑.เจ้าหน้าที่ เรียกรับ ประโยชน์ ระหว่าง ขั้นตอน การ ปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ เอื้อย ประโยชน์ กับผู้รับ จ้าง เนื่องจาก รู้จัก สนิท สนมกับ ผู้รับจ้าง โดย ส่วนตัว ๓. มีการ ให้ หรือ รับ ประโยชน์ ตอบแทน ซึ่ง กัน และ กัน ๔. เจ้าหน้าที่ ร่วมกับ ผู้รับ จ้าง ลด รูปแบบ ปริมาณ งาน หรือ คุณภาพ วัสดุ อุปกรณ์ ไม่เป็น ไปตาม รูปแบบ ที่ กำหนด	๑. การ รู้จัก สนิท สนม ส่วน ตัว ระหว่าง เจ้าหน้าที่ กับ ผู้รับ จ้าง ๒. เจ้าหน้าที่ มีปัญหา ด้าน การเงิน หรือ เห็น แก่ ประโยชน์ ส่วนตัว มากเกินไป	๑. ผู้ บังคับ บัญชา กำกับ ติดตาม การ ทำงาน ของ เจ้าหน้าที่ อย่าง ใกล้ชิด ๒. ตรวจสอบ เอกสาร หลัก ฐาน ต่างๆ ให้ ครบ ถ้วน ถูกต้อง ๓. การ ให้ ทุก ภาค ส่วน ภาค ประชา ชน เข้า มา ร่วม ตรวจสอบ การ ปฏิบัติ งาน ได้ ทุก ชั้น ตอน เช่น การ ตรวจ รับ งาน จ้าง เป็น ต้น			✓		1. หน่วยงาน ประชาสัมพันธ์ แผน การจัด ซื้อ จัด จ้าง ประกาศ เผยแพร่ การจัด ซื้อ จัด จ้าง อย่าง สม่ำเสมอ เป็น ปัจจุบัน 2. ปฏิบัติ ตาม มาตรการ ต่างๆ ที่ เทศบาล ตำบล น้ำ อ้อม ได้ออก ประกาศ และ กำหนด เป็น แนว ทาง การ ปฏิบัติ งาน อย่าง เคร่ง ครัด เพื่อ สร้าง ค่านิยม การ ทำ งาน ส่งเสริม ความ ซื่อ สัตย์ สุจริต โปร่ง ใส ตรวจสอบ ได้ โดย ปฏิบัติ อย่าง เคร่ง ครัด 3. มี ขั้นตอน กระบวนการ ในการ แต่งตั้ง คณะ กรรมการ ที่เกี่ยวข้อง ในการ พิจารณา รับ บุคคล เข้า ปฏิบัติงาน อย่าง โปร่ง ใส เป็น ธรรม ไม่ มี ผลประโยชน์ ทับ ซ้อน 4. เจ้าหน้าที่ เข้า รับการ ฝึกอบรม ให้ มี ความรู้ ความ เข้าใจ ในการ ปฏิบัติงาน ตาม ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	๑. จำนวน เรื่อง การ ร้อง เรียน การ ทุจริต และ ประพฤติ มิชอบ ของ เจ้าหน้าที่ ในการ ปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				วิธีการในการ บริหารจัดการ/ ป้องกันความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ ระดับผล สำเร็จ
					ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๓	การใช้อำนาจ ตามกฎหมาย	การรับสินบน เพื่อนำทรัพย์สิน ของทาง ราชการไปใช้ ประโยชน์แก่ บุคคลภายนอก เช่น รับทรัพย์สิน เพื่อนำรถของ ทางราชการ ไปรับส่ง บุคคลภายนอก หรือ ญาติพี่น้อง	การรับสินบน เพื่อนำทรัพย์สิน ของทาง ราชการไปใช้ ประโยชน์	พนักงาน เจ้าหน้าที่ ต้องปฏิบัติตาม ระเบียบ หรือคู่มือ การยืมทรัพย์สิน ของทาง ราชการอย่าง เคร่งครัด		✓			1.หน่วยงานมีการจัด ประชุมทบทวนความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน ใช้อำนาจหน้าที่ตาม กฎหมายและมีการ อบรมเสริมสร้างคุณ ธรรม จริยธรรม ให้ พนักงานเจ้าหน้าที่เห็น แก่ประโยชน์ส่วนรวม มากกว่าส่วนตน ปฏิบัติ หน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต 2. มีการจัดทำทะเบียน คุมการใช้จ่ายพาหนะ ทางราชการอย่างครบ ถ้วนตามระเบียบ และคุมให้เป็นปัจจุบัน 3. มีการจัดทำทะเบียน คุมการยืม-คืนทรัพย์สิน ของทางราชการ	
๔	การบริหาร งานบุคคล	๑.การเรียกรับ เงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับ พนักงานจ้าง หรือลูกจ้าง เข้าทำงาน	เรียกรับผลประโยชน์เพื่อ แลกเปลี่ยน กับการรับ การบรรจุ โอน ย้ายหรือ เข้าทำงาน	มีการประชาสัมพันธ์การ รับสมัคร พนักงาน รับโอน ย้าย บรรจุ แต่งตั้ง ผ่านสื่อทาง ช่องทางต่างๆ		✓			1.จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัคร พนักงาน พนักงานจ้าง การบรรจุ โอน ย้ายต่าง ผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ ต่างๆทุกช่องทาง	

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				วิธีการในการ บริหารจัดการ/ ป้องกันความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ ระดับผล สำเร็จ
					ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
	การบริหาร งานบุคคล								2. มีมาตรการห้าม เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับ สมัครพนักงานเรียกรับ ผลประโยชน์ในการรับ พนักงานจ้างหรือ ลูกจ้างเข้าทำงาน 3. หากมีการฝ่าฝืนหรือ กระทำความผิดตาม แนวทางปฏิบัติดังกล่าว ข้างต้น จะต้องได้รับ การพิจารณาทางวินัย ระเบียบข้อบังคับ 4. มีขั้นตอนกระบวนการ ในการพิจารณา แต่งตั้งคณะกรรมการ ที่เกี่ยวข้องๆ อย่าง โปร่งใส เป็นธรรม ไม่มีผลประโยชน์ ทับซ้อน	
		๒. การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือนไม่เป็นธรรม	การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อแลกกับการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือนไม่เป็นธรรม	คณะกรรมการประเมินผลฯ ผู้บริหารผู้บังคับบัญชาต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม			✓		1. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม 2. มาตรการแสดงเจตนากรณีในการตามนโยบายไม่รับของขวัญ (No Gift Policy)	

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				วิธีการในการ บริหารจัดการ/ ป้องกันความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ ระดับผล สำเร็จ
					ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๕	การอนุมัติ อนุญาตตาม พระราช บัญญัติการ อำนวยความสะดวก ในการพิจารณา อนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	เจ้าหน้าที่ มีการเรียกรับ สินบน เพื่อ ช่วยให้การ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต ง่ายยิ่งขึ้น หรือได้รับการ ยกเว้น หรือ ไม่เป็นไปตาม กฎหมาย กำหนด	- เห็นแก่ ญาติพี่น้อง - ต้องการ เรียกรับผล ประโยชน์	- ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล การปฏิบัติ หน้าที่ของ พนักงาน อย่างเคร่ง ครัด			✓		1. ดำเนินการตาม ประกาศนโยบายไม่รับ ของขวัญ NO Gift Policy 2. จัดทำแผนผังขั้นตอน การปฏิบัติงานตาม กฎหมาย เผยแพร่ ณ จุดบริการ และเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ทุก ช่องทาง 3. จัดทำคู่มือให้บริการ ประชาชน	

ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง

(ลงชื่อ)

(นางสุปราณี ไชยเกตุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘