

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกะนวน 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 จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อ
ให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

๑. การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
๑.๑ สถานการณ์การทุจริต	๑
๑.๒ การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน	๑
๑.๓ การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม	๒
๑.๔ การดำเนินการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม	๓
๑.๕ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	๔
๒. แผนจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม	๕



การประเมินความเสี่ยง

ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์
ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. สถานการณ์การทุจริต

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

๒. การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

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

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการ
และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิด
ผลประโยชน์ทับซ้อน

- ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงาน
ขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงานและนโยบายในการบริหารงาน

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมทุกปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศและบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

- สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง 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 สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

๒.๓ การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยิ่งมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

๓. การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงใกล้ชิดกับการทุจริตกล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกัน ของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยิ่งมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์กับผลประโยชน์ส่วนรวมและสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกันยับยั้งการทุจริตหรือปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรฐานหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพุดมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วยด้วยการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติราชการและการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดยการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการขาดความรับผิดชอบเพียงพอ
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดความคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

๔. การดำเนินการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม เทศบาลตำบลน้ำอ้อ:

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๔.๑ การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จำทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกรับ หรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๔.๒ การพิจารณากระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสรเสี่ยงต่อการทุจริต หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

- การรับ - จ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชีรายรับ - รายจ่าย/การจัดทำรายงานทางการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างเหมาบริการ
- การกำหนดคุณลักษณะพัสดุ การกำหนดคุณสมบัติผู้เข้าเสนอราคา
- การควบคุมงานก่อสร้าง
- การตรวจรับพัสดุ
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การคัดเลือกบุคคลเข้าปฏิบัติงาน เช่น พนักงานจ้าง หรือข้าราชการ

๔.๓ ความเสียหายที่เกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ
- เสื่อมเสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๔.๔ แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๔.๔.๑ การจัดทำประกาศเทศบาลตำบลน้ำอ้อม เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยดำเนินการให้ครบทุกส่วนราชการ เรื่อง ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานโดยนายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม ได้แจ้งทุกส่วนราชการรับทราบและประกาศและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๔.๔.๒ การจัดทำโครงการหรือกิจกรรมต่างๆเพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน โดยตั้งงบประมาณโครงการหรือกิจกรรมไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

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

การประเมินความเสี่ยงด้านการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม เป็นการ ประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง ดำเนิน การวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบและระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุตัวเลขตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผล ประโยชน์ส่วนรวม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่ามีความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะเกิดการทุจริตหรือการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ที่จำเป็นต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้

๕.๑ การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

๕.๒ การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์

๕.๓ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ

๕.๔ การเอื้อผลประโยชน์ต่อพวกพ้อง

๕.๕ การเบียดบังทรัพย์สินหรือเวลาของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น

๖. แผนการจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ ส่วนรวม

ตามรายละเอียดแผนบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้

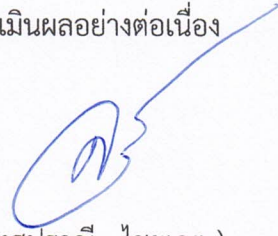
รายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด/ ระดับผล สำเร็จ
					ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	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. การเงินดำเนิน การแทน หรือกระทำ ได้เพียงคน เดียว ๒. เจ้าหน้าที่ อาจมีปัญหา ทางการเงิน ๓. การอนุมัติ เบิกจ่ายที่ง่าย และสะดวก รวดเร็วที่ ทำให้เกิดแรง จูงใจ ๔. เจ้าหน้าที่ มีน้อย ทำงาน หลายหน้าที่ ภายในบุคคล เดียว	๑. ก่อนการ เบิกจ่ายควร มีการสอบ ทานยอดการ เบิกจ่ายและ เอกสารหลัก ฐานให้ครบ ถูกต้องตรง กันทุกอย่าง ๒. ควรมี Password การอนุมัติ คนละตัว และตามชั้น ตอนสายการ บังคับบัญชา สูงสุดอนุมัติ คนสุดท้าย เพื่อสอบทาน ยอดที่เบิก จ่ายให้ถูก ต้อง				✓	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 ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด/ ระดับผล สำเร็จ
					ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	กระบวนการ จัดซื้อ/จัดจ้าง ต่างๆ เช่น งาน ก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐาน ถนน คสล โดยเรียกรับ ผลประโยชน์ ระหว่างการทำงาน ปฏิบัติงานตามขั้นตอน ต่างๆ เช่น การลดรูปแบบ ปริมาณงาน/ การตรวจรับ งานจ้าง	๑.เจ้าหน้าที่ เรียกรับผลประโยชน์ ระหว่างขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ เอื้อยประโยชน์กับผู้รับ จ้างเนื่องจาก รู้จักสนิท สนมกับ ผู้รับจ้างโดย ส่วนตัว ๓. มีการให้ หรือรับผลประโยชน์ ตอบแทนซึ่ง กันและกัน ๔. เจ้าหน้าที่ ร่วมกับผู้รับ จ้างลดรูปแบบ ปริมาณงาน หรือคุณภาพ วัสดุอุปกรณ์ ไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่ กำหนด	๑. การรู้จัก สนิทสนมส่วน ตัวระหว่าง เจ้าหน้าที่ กับผู้รับจ้าง ๒. เจ้าหน้าที่ มีปัญหาด้านการเงินหรือ เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตัว มากเกินไป	๑.ผู้บังคับ บัญชากำกับ ติดตามการทำงาน ของเจ้าหน้าที่ อย่างใกล้ชิด ๒. ตรวจสอบ เอกสารหลักฐานต่างๆให้ ครบถ้วน ถูกต้อง ๓. การให้ทุก ภาคส่วน ภาคประชา ชนเข้ามาร่วม ตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ได้ทุกชั้น ตอน เช่น การตรวจรับ งานจ้าง เป็นต้น			✓		1. ผู้บริหาร ผู้บังคับ บัญชา ตรวจสอบกระบวนการ การทำงานของ เจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด 2. ปฏิบัติตามมาตรการ ต่างๆที่เทศบาลตำบล น้ำอ้อมได้ออกประกาศ และกำหนดเป็นแนว ทางการปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัดเพื่อ สร้างค่านิยมการทำ งาน ส่งเสริมความ ซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยปฏิบัติอย่างเคร่ง ครัด	๑. จำนวน เรื่องการร้อง เรียนการ ทุจริตและ ประพฤติ มิชอบของ เจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง

(ลงชื่อ)



(นางสุปราณี ไชยเกตุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖