

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
(ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือ
การปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐโดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม 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 ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่	๒
๑.๔ การดำเนินการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติ หน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	๓
๑.๕ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	๔
๒. แผนจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต	๕



การประเมินความเสี่ยง

ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของ
การดำเนินงานหรือปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. สถานการณ์การทุจริต

การทุจริตคอร์รัปชัน คือ การใช้อำนาจหรืออิทธิพลในตำแหน่งหน้าที่ ที่ตนเองมีอยู่เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่มตนเอง ญาติ พี่น้องและพวกพ้อง การทุจริตเป็นปรากฏการณ์ทางสังคมที่มีความสลับซับซ้อน การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาทางประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ขาดความเป็นอิสระความเป็นกลางและความเป็นธรรมจนส่งผลกระทบต่อส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์ขององค์กร หน่วยงานและสังคมต้องสูญเสียไป เช่น ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการและความเป็นธรรม

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ สินบน หมายถึง ทรัพย์สิน ของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แกบุคคลเพื่อบังคับให้ผู้นั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดในตำแหน่ง ไม่ว่าการนั้นจะชอบหรือไม่ชอบด้วยหน้าที่ ภาษาพูด เรียกว่า เงินใต้โต๊ะ หรือเงินแปะเจี๊ยะ เช่น เงิน สิ่งของ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ เป็นต้น

๒.๑ ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร ซึ่งอาจมีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบและส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่รูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ เช่น การแต่งตั้งพรรคพวกให้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงาน การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการ และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- 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 สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง 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 และเพื่อกำหนดมาตรฐานหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วยด้วยการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติราชการและการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดยการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการขาดความรับผิดชอบเพียงพอ
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดความคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

๔. การดำเนินการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๔.๑ การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต

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

๔.๒ การพิจารณากระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสร้อยเสี่ยงต่อการทุจริต 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 โดยดำเนินการให้ครบถ้วนราชการ เรื่อง ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานโดยนายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม ได้แจ้งทุกส่วนราชการรับทราบและประกาศและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๔.๔.๒ การจัดทำโครงการหรือกิจกรรมต่างๆเพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน โดยตั้งงบประมาณโครงการหรือกิจกรรมไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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 กระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง ดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับ ความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้อง กับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบและระดับความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุตัวเลขตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการ ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ 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. ๒๕๖๗

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการ 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. การเงินดำเนิน การแทน หรือกระทำ ได้เพียงคน เดียว ๒. เจ้าหน้าที่ อาจมีปัญหา ทางการเงิน ๓. การอนุมัติ เบิกจ่ายที่ง่าย และสะดวก รวดเร็วที่ทำ ให้เกิดแรง 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 ดำเนินงานฯ	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการ บริหารจัดการ/ ป้องกันความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ ระดับผล สำเร็จ
					ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	กระบวนการ จัดซื้อ/จัดจ้าง ต่างๆ เช่น งาน ก่อสร้าง โครงสร้างพื้น ฐาน ถนน คสล โดยเรียก ผลประโยชน์ ระหว่าง การปฏิบัติงาน ตามขั้นตอน ต่างๆ เช่น การลดรูปแบบ ปริมาณงาน/ การตรวจรับ งานจ้าง	๑.เจ้าหน้าที่ เรียกรับ ประโยชน์ ระหว่าง ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ เอื้อย ประโยชน์กับ ผู้รับจ้าง เนื่องจาก รู้จัก สนิทสนมกับ ผู้รับจ้างโดย ส่วนตัว ๓. มีการให้ หรือรับ ประโยชน์ ตอบแทนซึ่ง กันและกัน ๔. เจ้าหน้าที่ ร่วมกับผู้รับ จ้างลดรูปแบบ ปริมาณงาน หรือคุณภาพ วัสดุอุปกรณ์ ไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่ กำหนด	๑. การรู้จัก สนิทสนม ส่วน ตัวระหว่าง เจ้าหน้าที่ กับผู้รับจ้าง ๒. เจ้าหน้าที่ มีปัญหา ด้านการเงินหรือ เห็นแก่ ประโยชน์ส่วนตัว มากเกินไป	๑. ผู้บังคับ บัญชา กำกับ ติดตาม การทำงานของ เจ้าหน้าที่ อย่างใกล้ชิด ๒. ตรวจสอบ เอกสารหลัก ฐานต่างๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ๓. การให้ ทุกภาคส่วน ภาคประชา ชนเข้ามา ร่วมตรวจสอบ การปฏิบัติ งานได้ทุก ขั้นตอน เช่น การตรวจรับ งานจ้าง เป็นต้น			✓		1.หน่วยงาน ประชาสัมพันธ์ แผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ประกาศเผยแพร่ การจัดซื้อ จัดจ้างอย่าง สม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน 2. ปฏิบัติตาม มาตรการ ต่างๆ ที่เทศบาล ตำบล น้ำอ้อม ได้ออกประกาศ และกำหนดเป็น แนวทางการ ปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด เพื่อสร้าง ค่านิยม การทำงาน ส่งเสริม ความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยปฏิบัติ อย่างเคร่ง ครัด 3. มีขั้นตอน กระบวนการ ในการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ที่เกี่ยวข้อง ในการพิจารณา รับบุคคล เข้าปฏิบัติงาน อย่างโปร่งใส เป็นธรรม ไม่มีผลประโยชน์ ทับซ้อน 4. เจ้าหน้าที่ เข้ารับการ ฝึกอบรม ให้มีความ รู้ความเข้าใจ ในการ ปฏิบัติงาน ตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	๑. จำนวน เรื่อง การร้องเรียน การทุจริต และประพฤติ มิชอบของ เจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติ งาน

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการ 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 เพื่อใช้อำนาจ สั่งการให้ กระทำหรือนำ ทรัพย์สิน ของราชการ ไปใช้ ประโยชน์	พนักงาน เจ้าหน้าที่ ต้องปฏิบัติ ตามระเบียบ 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	มีการประชาสัมพันธ์ การรับสมัคร พนักงาน รับโอน ย้าย บรรจุ แต่งตั้ง ผ่านสื่อทาง ช่องทางต่างๆ		✓			1.จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ การรับสมัคร 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				มาตรการในการ 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. การประเมินผลการ ปฏิบัติงาน เพื่อเลื่อนขั้น เงินเดือนไม่ เป็นธรรม	การเรียกรับ ผลประโยชน์ เพื่อแลกกับ การประเมิน ผลการปฏิบัติ งานเพื่อเลื่อน ขั้นเงินเดือน ไม่เป็นธรรม	คณะกรรมการ การประเมิน ผลฯ ผู้บริหาร ผู้บังคับ บัญชาต้อง ปฏิบัติหน้าที่ อย่างเป็นธรรม			✓		1.การกำหนดหลัก เกณฑ์ในการบริหาร งานบุคคลที่ชัดเจนและ เป็นรูปธรรม 2. มาตรการแสดง เจตนากรณีในการ ตามนโยบายไม่รับ ของขวัญ (No Gift Policy)	

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม/ กระบวนการ/ ประเด็นการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิดการ ทุจริต	กิจกรรมการ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการ 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. ๒๕๖๗