



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้อง
กับสินบน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่
อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบผู้บริหารและพนักงานทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๘. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
๙. ระดับความเสี่ยง	๕
๑๐. การประเมินการควบคุมการเสี่ยง	๕
๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง	๖
๑๒. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๗
๑๓. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๘
๑๔. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๙
๑๕. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๐

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่ อำเภอนาทวี จังหวัดน่าน

ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดกระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรฐาน ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๙ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้า หน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการ บริหารจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยเชื่อมโยง สัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่งอาจมีสถานการณ์ที่คาด ไม่ ถึง หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจขององค์กรโดยรวม จึง ต้องมีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่ อาจเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการบริหาร ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่คณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดย คำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้
๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถ บริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็น ความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย ประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ กระกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน

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 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/incentive sinvci'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identficati

๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ

๓ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

๔ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)
ตารางระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	/	
การจัดทำแผนที่ภาษี		/

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีแดง : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีม่วง : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล -รถยนต์ส่วนบุคคลมีการเขียนขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ ๓) และแบบ ๔ ไม่ครบถ้วน	/			
การจัดทำแผนที่ภาษี -การจัดทำแผนที่ภาษีขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง จึงมีความเสี่ยงและล่าช้าในการจัดทำแผนที่ภาษีและจัดทำแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน		/		

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการระวัง	ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล -รถยนต์ส่วนบุคคลมีการเขียนขออนุญาตใช้รถ ส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ ๓) และแบบ ๔ ไม่ครบถ้วน	๓	๓	๖
การจัดทำแผนที่ภาษี -การจัดทำแผนที่ภาษีขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง จึงมีความเสี่ยงและล่าช้า ในการจัดทำแผนที่ภาษีและจัดทำแผนที่ภาษี ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อการจัดเก็บภาษีได้อย่าง ครบถ้วน	๓	๓	๖

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่ ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น x ความรุนแรง) จาก ตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ **ระดับดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน **ระดับพอใช้** : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ **ระดับอ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล -รถยนต์ส่วนบุคคลมีการเขียนขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ ๓) และแบบ ๔ ไม่ครบถ้วน	พอใช้	/		
การจัดทำแผนที่ภาษี -การจัดทำแผนที่ภาษีขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง จึงมีความเสี่ยงและล่าช้าในการจัดทำแผนที่ภาษีและจัดทำแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน	พอใช้	/		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง -ในการใช้รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้ง ควรเขียนแบบ ๓ และแบบ ๔ ให้ถูกต้องครบถ้วน และแนบปัจจุบัน	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด
๒	การจัดทำแผนที่ภาษี -เพื่อเพิ่มรายได้ในการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ได้อย่างครอบคลุมครบถ้วน และเพื่อพัฒนาศักยภาพการจัดบริการสาธารณะในการรับชำระภาษีให้แก่ประชาชน	๑.จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยตรง ๒.จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่งมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงานโดยตรง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานได้รับทราบและถือ ปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่องตามลำดับคำขอ	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือใช้รถฯ ปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนด	/		
๒	๑.จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยตรง ๒.จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้ เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่งมอบหมายให้มี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงาน โดยตรง	๑. จัดทำทะเบียนคฤหาสน์ ภาษีค้างชำระให้เป็นปัจจุบัน และสรุปรายงานเสนอ ผู้บังคับบัญชาเมื่อเกินกำหนด ๒.ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ใน การชำระภาษี เพื่อการพัฒนา ท้องถิ่น ๓.จัดทำป้าย ขั้นตอน ระยะเวลาในการชำระภาษี เช่น ภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุง ท้องที่ ภาษีป้ายฯ และรับ ชำระภาษีทางไปรษณีย์โดย ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด	/		

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการระเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน
บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกัน
หรือแก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต
ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/นโยบาย/
โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง
ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง

(เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/
กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ
รุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกัน การทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล -ในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลทุก ครั้ง ควรเขียนแบบ ๓ และแบบ ๔ ให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็น ปัจจุบัน	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจนและเผยแพร่ให้ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ได้รับทราบและถือปฏิบัติ ให้เป็นแนวเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนด	/		
การจัดทำแผนที่ภาษี -เพื่อเพิ่มรายได้ในการจัดเก็บภาษี ในพื้นที่ได้อย่างครอบคลุม ครบถ้วน และเพื่อพัฒนา ศักยภาพการจัดบริการสาธารณะ ในการรับชำระภาษีให้แก่ ประชาชน	๑.จัดอบรมให้ความรู้ หรือ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับ การจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินโดยตรง ๒.จัดสรรงบประมาณ เพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการ ดำเนินงานจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ๓.กำหนดหน้าที่ความ รับผิดชอบ ออกคำสั่ง มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบดำเนินงาน โดยตรง	/		

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่			
๑	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด	-	-
๒	การจัดทำแผนที่ภาษี ๑.จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยตรง ๒.จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่งมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงานโดยตรง	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่ อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย	
โอกาส/ความเสี่ยง	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด การจัดทำแผนที่ภาษี ๑.จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยตรง ๒.จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงานโดยตรง
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่ อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย	
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง

แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลเป็ริงได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส และป้องกันการทุจริตประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๙ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ
 ๒. มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ
 ๓. มาตรการป้องกันการรับสินบน
 ๔. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
 ๕. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
 ๖. มาตรการการจัดซื้อร้องเรียนกรณีเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
 ๗. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
 ๘. เจตจำนงสุจริตในการบริหารงานบุคคล
 ๙. เจตจำนงสุจริตเพื่อพัฒนาให้มีคุณธรรมและความโปร่งใส
-



รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการ
ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่
อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	๑. จัดทำบัญชีแยกประเภทรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) และรถส่วนกลาง/รถรับรอง(แบบ ๒) หรือไม่ ๒. การขออนุญาตใช้รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๓) ๓. จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ๔. จัดทำสมุดบันทึกการรายการอุบัติเหตุรถ (แบบ ๕) ๕. จัดทำสมุดบันทึกการซ่อมแซมรถ (แบบ ๖) ๖. ทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	มีการใช้รถยนต์ส่วนกลาง แต่ไม่เขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ และแบบ ๔ ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและการรักษารถยนต์ของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ (ฉบับที่ ๒ มีผลใช้บังคับวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๓) และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๓ การใช้รถ ข้อ ๓.๒ (๑) ให้ใช้เพื่อกิจการอันเป็นส่วนรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือประโยชน์ของทางราชการ และให้ใช้ภายในเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น หากจะใช้รถดังกล่าวออกไปปฏิบัติหน้าที่นอกเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องได้รับอนุญาตจากผู้บริหารท้องถิ่น ต้องได้รับอนุญาตจากผู้บริหารท้องถิ่นก่อน โดยการใช้รถทั้งภายในเขตและนอกเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ใช้ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางตามแบบ ๓ ทำระเบียบ

	- กำชับเจ้าหน้าที่ที่ใช้รถยนต์ส่วนกลาง ต้องเขียนใบขออนุญาตการใช้รถ แบบ ๓ และแบบ ๔ ในทุกวันที่มีการนำรถออกไปราชการ
ระดับความเสี่ยง	น้อย
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ.....)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	-ใบขออนุญาตการใช้รถ (แบบ ๓) (แบบ ๔) ทุกครั้งที่มีการขอใช้รถฯ
ตัวชี้วัด	-เขียนใบขออนุญาตการใช้รถ (แบบ ๓) (แบบ๔)ทุกครั้งที่มีการใช้รถ
ผลการดำเนินงาน	-มีการเขียนใบขออนุญาตการใช้รถครบถ้วน
ผู้รายงาน	นายชัยณรงค์ ชาคำรุธ
ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด
สังกัด	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจัดทำแผนที่ภาษี
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	๑. ขาดอัตราค่าจ้าง ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้ ๒. ขาดการรณรงค์หรือจัดอบรมให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการชำระภาษี
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	การจัดทำแผนที่ภาษีขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง จึงมีความเสี่ยงและล่าช้าในการจัดทำแผนที่ภาษีและจัดทำแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยตรง ๒. จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓. กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงานโดยตรง
ระดับความเสี่ยง	น้อย
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ.....)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	การจัดทำแผนที่ภาษี
ตัวชี้วัด	จัดเก็บภาษีในพื้นที่ตำบลโคกใหญ่ ตามแผนที่ภาษี
ผลการดำเนินงาน	จัดเก็บครบถ้วน
ผู้รายงาน	นายชัยณรงค์ ชาคำรุณ
ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด
สังกัด	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกใหญ่