



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลโนนทอง โทร ๐ ๔๒๒๑ ๗๔๘๐
ที่ อด ๘๑๙๐๑/๒๔๓ วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖
เรื่อง ขออนุมัติจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลโนนทอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโนนทอง

เรื่องเดิม

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) ได้แจ้งแนวทางการยกระดับผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยได้แจ้งรายละเอียดหลักเกณฑ์เนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการประเมิน ITA เพื่อรับการประเมินตามตัวชี้วัดต่างๆ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งให้สอดคล้องกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตามตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ จึงเห็นควรพิจารณาดำเนินการจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลโนนทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของเทศบาลตำบลโนนทองเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามที่สำนักงานคณะกรรมการการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) กำหนด ตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล (OIT) ข้อ ๐๓๔ เรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จึงเห็นควรพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. เห็นควรอนุมัติในการจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลโนนทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแผนในการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลโนนทอง

๒. เห็นควรประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ ทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลโนนทอง ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

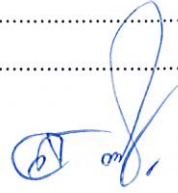
๑๓๓๐๖

(นายอนุวัฒน์ หาญบุรุษ)

ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

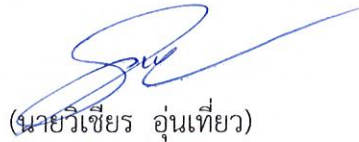
- สืบไม่พบเอกสาร



(นางสาวสุพี แก้วมี)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลโนนทอง

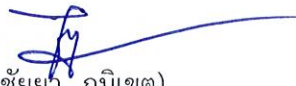
พร้อมเอกสาร



(นายวิเชียร อุ่นเที่ยง)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลโนนทอง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลโนนทอง

พร้อมเอกสาร



(นายชัยยา ภูมิเขต)
นายกเทศมนตรีตำบลโนนทอง



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลนนทบุรี
อำเภอขนายุง จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบในด้านลบต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งปัญหามักจะเกิดจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหการทุจริตอย่างยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหารทุกคน เป็นเจตจำนงของคนในองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในเทศบาลตำบลโนนทอง โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งจัดทำโดยสำนักปลัดเทศบาลตำบลโนนทอง จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลโนนทอง จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เนื่องจากได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลโนนทอง
อำเภอนาบุญ จังหวัดอุดรธานี



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๑. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงทุจริตมี ๔ กระบวนการ

๑.๑ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๑.๒ Detective : เผื่อระวังสอดส่องติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร

๑.๓ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่จะนำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปแล้วมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ (work Flow) ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตได้อีก

๑.๔ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันปราบปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า (Unknown Factor)

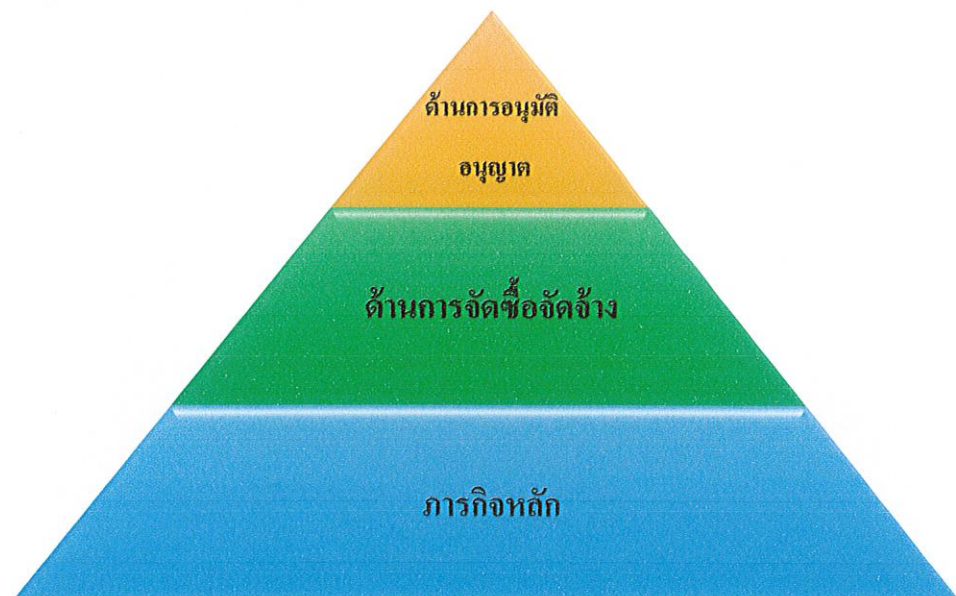
๒. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

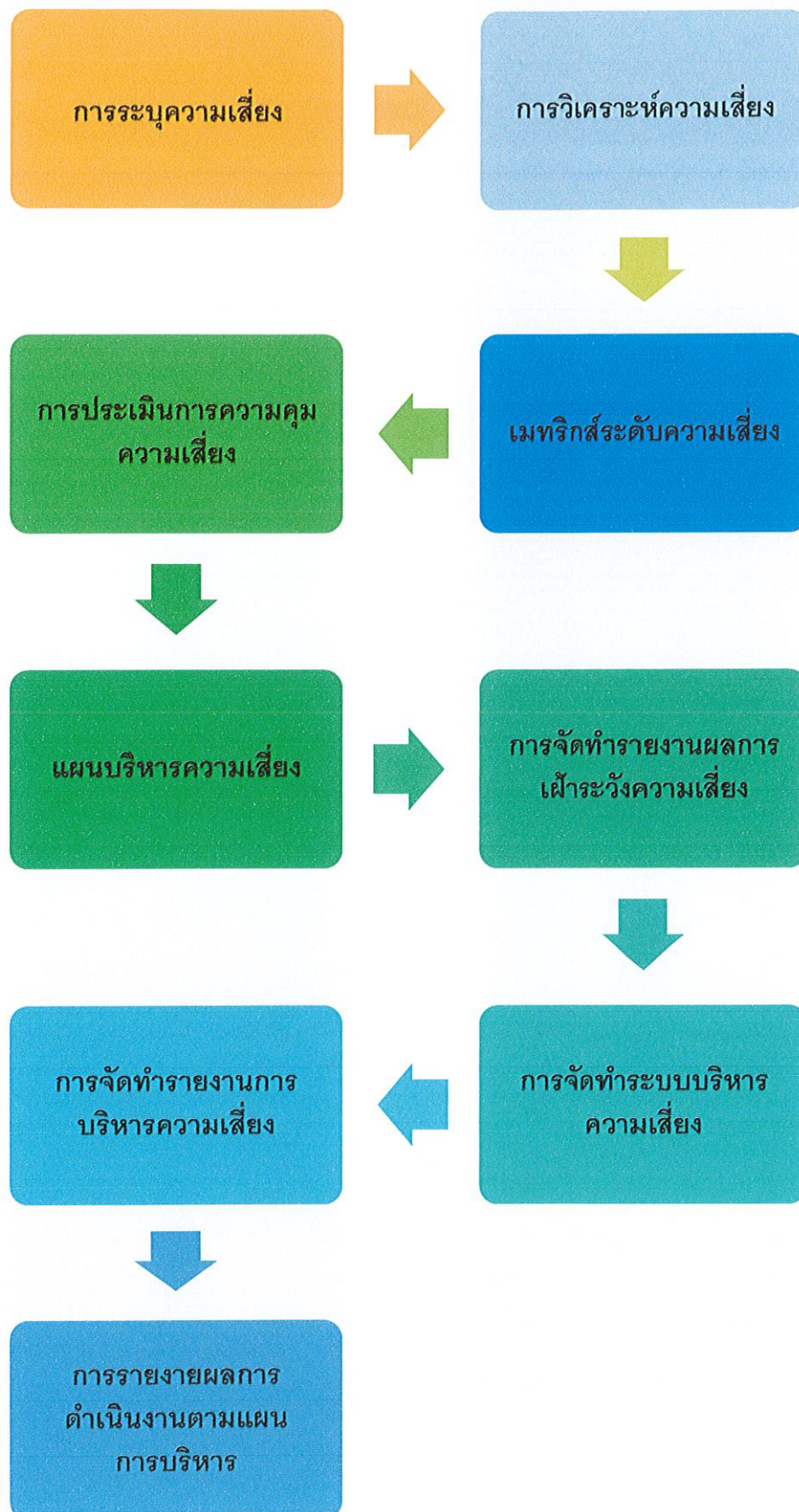
๒.๒ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานได้ภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน

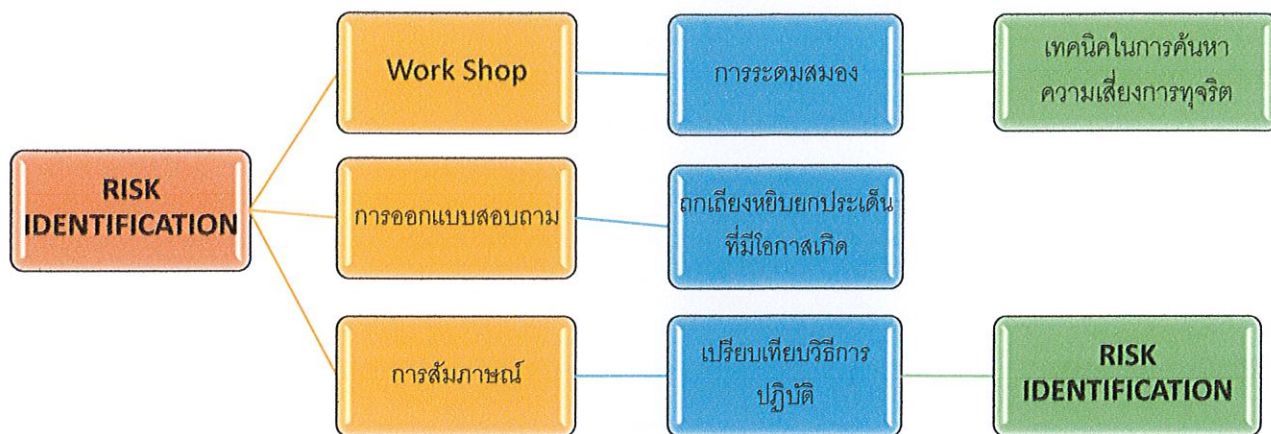
๒.๓ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน



๓. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (RISK IDENTIFICATION) เทคนิคในการระบุความเสี่ยงหรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมอง เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างสามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ตาราง ๑ ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
ขั้นตอนหลักการจัดการทำตารางขอบเขตงานขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกของการกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค		- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่เหมาะสมเกินความจำเป็นทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น
ขั้นตอนหลักการกำหนดราคากลางขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกป้องกันการกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค	- ผลการประกวดราคากลางสูงกว่าราคาที่ประกวดได้เกินกว่า ๑๕ %	
ขั้นตอนหลักการตรวจการจ้างขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือ ให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง กีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	- คณะกรรมการตรวจการจ้าง/ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ใช้เวลาในการตรวจรับงานนาน มากเกินความจำเป็น	

Known Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติมีมานานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้าตีตนไปก่อนไข้เสมอ)



ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ออกตามสายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในของสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสายสีไฟจราจร)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำตารางของเขตงาน TOR	✓			
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	✓			
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างและการตรวจรับพัสดุ	✓			



ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (RISK Level Matrix) คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือ ขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันดำเนินการไม่ได้ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่มีระดับ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆแสดง ว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรม หรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความจำเป็น การเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง)
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำตารางของ เขตงาน (TOR)	๒	๑	๒
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคา กลาง	๒	๒	๔
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างและ การตรวจรับพัสดุ	๒	๒	๔



ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessme)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มี
ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง
ผู้ให้บริการ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำ ตารางของเขตงาน (TOR)	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจ การจ้างและการตรวจรับพัสดุ	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง ๙



ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment) ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๒ – ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ – ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี - พอใช้ การบริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

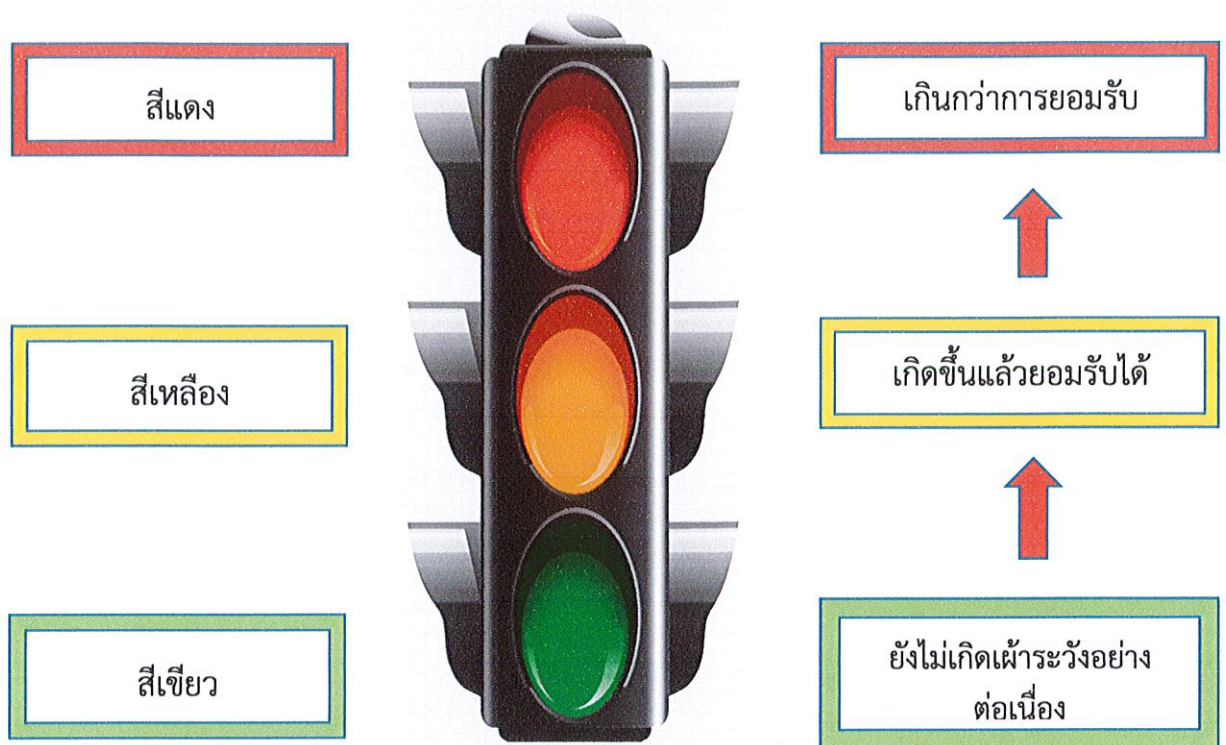
ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำตารางของเขตงาน (TOR) (ค่าความเสี่ยงรวม = ๒)	✓		
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)	✓		
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างและการตรวจรับพัสดุ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)	✓		

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖





ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-------------------------------------	-----------------------------------

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
--	-----------------------------------

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิดแผ้วระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
---------------------------------------	-----------------------------------

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริต
ขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง
ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง ส้มแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก
เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง

ขั้นที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบ รายงานผลการดำเนินงานตามบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือ
สถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะของการรายงานผล
ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ซึ่งแบบในการรายงาน ตามตารางที่ ๙ และตารางที่ ๑๐
สามารถปรับได้ตามความเหมาะสม

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....	
หน่วยงานที่ประเมิน : เทศบาลตำบลโนนทอง	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
เหตุการณ์ความเสี่ยง	
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	
สังกัด	
วัน/เดือน/ปี ที่ดำเนินการ	



ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอข้อปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ.....		
วันที่เสนอขอ.....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑..... ๒..... ๓.....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ของเทศบาลตำบลโนนทอง อำเภอนายูง จังหวัดอุดรธานี

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง		
๑	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	การขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล	เจ้าหน้าที่อาจจมน้ำรถยนต์ไปใช้ในเรือส่วนตัว	๑. การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และขั้นตอนการขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๒. การควบคุมกำกับดูแลการบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	ระเบียบว่าด้วยการใช้และดูแลรักษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ และแก้ไขเพิ่มเติม			✓			๑. ออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนน้ำมัน เชื้อเพลิงทางราชการ ๒. กำหนดให้ผู้ประกอบการต้องทำบันทึกใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้ง ๓. ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้น้ำมันทุกเดือน ๔. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถส่วนบุคคล จัดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลก่อนออกเดินทาง - กลับจากเดินทางไปราชการ ตามแบบ ๔ ทุกครั้ง และบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนตามแบบ ๕. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนบุคคล ให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบว่าด้วยการใช้ และดูแลรักษาส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ และแก้ไขเพิ่มเติม	- ความสำเร็จของการควบคุมและติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ของเทศบาลตำบลโนนทอง อำเภอनायุง จังหวัดอุดรธานี

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำกลาง	สูงมาก		
๒	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อเป็น การเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลใด บุคคลหนึ่ง	การอนุมัติ/การ อนุญาต รวมถึงการ สั่งการให้ดำเนินการ	๑. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปทำการ นอกเขตพื้นที่ความรับผิดชอบ ๒. การใช้ทรัพย์สินของ ทางการไปใช้เพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับบุคคลใด บุคคลหนึ่งโดยมิชอบ ด้วยกฎหมาย	๑. เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความเข้าใจกฎหมาย ข้อระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การกำกับดูแล ควบคุมการใช้อุปกรณ์	๑. ครรยิต การปฏิบัติงาน ให้เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ๒. การกำกับ ดูแลควบคุม การใช้ทรัพย์สิน ของราชการให้ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ของ ทางราชการ		✓		๑. จัดทำคู่มือ การปฏิบัติงาน หรือ แนวทางปฏิบัติใหม่ให้ เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ๒. การควบคุมการปฏิบัติงาน แบบฟอร์มการขออนุญาตการใช้ ทรัพย์สินของราชการ เป็นไปตาม ขั้นตอนอย่างถูกต้อง ๓. การทำทะเบียนคุม บันทึกการใช้ ทรัพย์สินของราชการ ๔. การจัดทำทะเบียนคุม บันทึกการ ใช้ทรัพย์สินของราชการ ๕. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่กำกับดูแล และ ตรวจสอบควบคุมการใช้งาน เพื่อป้องกันทรัพย์สินของทางราชการ สูญหาย	๑. การจัดทำบันทึก ควบคุมการใช้ ทรัพย์สินของ ราชการ ๒. การควบคุม และ ติดตามประเมินผล การปฏิบัติของ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมาย	



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ของเทศบาลตำบลหนอง อำเภอหนอง จังหวัดอุดรธานี

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก
๓	จัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง)	กระบวนการของการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดย (วิธีเฉพาะเจาะจง)	๑. การใช้อำนาจการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดย (วิธีเฉพาะเจาะจง)	๑. การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๒. การเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	๑. ระเบียบฯ กระบวนการการสั่งว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ วิธีเฉพาะเจาะจง ๒. พรบ. ด้วยเรื่องการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑		✓			๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน หรือแนวทางปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมสมบัติของคณะกรรมการ/ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ ๓. การปฏิบัติงานต้องยึดหลักคุณธรรมจริยธรรมเพื่อสัตย์สุจริต ๔. การจัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างสินค้า/บริการ/ที่ไม่เสี่ยงต่อผลประโยชน์ทับซ้อน	๑. ไม่ปรากฏเรื่องร้องเรียนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ไม่พบข้อบกพร่องจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ของเทศบาลตำบลโนนทอง อำเภอหนอง จันทบุรีจันทบุรี

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก
๔	การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๑. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๑. เอกสารประกอบ การเบิกจ่าย ไม่ถูกต้องครบถ้วน ๒. กระบวนการขั้นตอนการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ/ตามหนังสือสั่งการ	- เนื่องจากจำนวนปริมาณงานค่อนข้างมาก ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ	๑. มีการควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่ายงบประมาณให้ถูกต้องและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ			✓		๑. ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม ให้ความรู้ ความเข้าใจ ตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดทำคู่มือ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๑. ไม่พบข้อร้องเรียนเรียน เรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. ไม่พบข้อผิดพลาดจากหน่วยตรวจสอบภายนอก



ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

ปัญหา/อุปสรรค

- บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานของเทศบาลตำบลโนนทอง เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายยังขาดความเข้าใจในด้านการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และกระบวนการ
ขึ้นตอนในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตและประพฤติมิชอบ
- การติดต่อประสานงานภายใน และประสานงานภายนอกยังมีความเสี่ยงต่อการทุจริต

ข้อเสนอแนะ

- การมอบหมายหน้าที่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลโนนทอง
- ส่งเสริมให้ผู้บริหารขององค์กรเห็นความสำคัญของการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดให้ผู้บริหารขององค์กรเข้าร่วมโครงการ หรือ
กิจกรรมเพื่อให้องค์กรมีการขับเคลื่อนเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ตลอดจนทำให้เกิดเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน
- เทศบาลตำบลโนนทอง ควรมีการดำเนินการจัดทำคู่มือตัวอย่างเหตุการณ์ หรือกรณีศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้แต่ละ
หน่วยงานมีแนวทางในการปฏิบัติงาน การจัดทำมาตรการและการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานต่อไป
- การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการตามประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตอย่างต่อเนื่อง
อยู่ตลอดเวลา ดังนั้น การติดตามและทบทวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
ซึ่งเกิดจากปัจจัยภายใน และภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่อง หรือเป็นระยะซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง
การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนากระบวนการ
จัดการความเสี่ยง

