

รายงานการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพตติมิชอบ
ในกระบวนการปฏิบัติงาน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(รอบ ๖ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕- มีนาคม ๒๕๖๖)
ประเด็น : การประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านความโปร่งใส
ของการใช้จ่ายงบประมาณ

๑. ความเป็นมา

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตหากเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาสาเหตุ ต่างๆ ที่ค้นหาดันตอที่ แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่ง เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การประเมินความเสี่ยงการ ทุจริตในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือใน กรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาจะ น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิด ความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการประเมินความเสี่ยง การทุจริต เพราะได้มี การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่ม ภาระงาน แต่อย่างใด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลด ปัญหาการทุจริตของ ภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและ แก้ไข้ปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนว ทางการป้องกันและแก้ไข้ปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบ ในส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรร มาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริม การมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิด การทุจริตประพตติมิชอบได้

เทศบาลเมืองวังน้ำเย็น โดยศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต ดำเนินการวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตในการปฏิบัติราชการ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตาม มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวข้องการทุจริตประพตติมิชอบในกระบวนการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุม กระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตใน กระบวนการปฏิบัติงาน

การทุจริต หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบ เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง ครอบครัว เพื่อน คนรู้จัก หรือประโยชน์อื่นใดอันมิควรได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจ เกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงาน การมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยกยอก การปกปิด ข้อเท็จจริง การขัดขวางกระบวนการยุติธรรม ฯลฯ

การปฏิบัติงาน หมายถึง ภารกิจหน้าที่ที่ถูกกำหนดขึ้นมาควบคุมกับตำแหน่งทางสังคม ในหน่วยงาน ซึ่งบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ดำรงตำแหน่งใดก็ตามต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามภารกิจหน้าที่ตามที่ ได้กำหนดไว้ และบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนั้น ต้องนำความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ ที่มีอยู่มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ให้เหมาะสมตามสถานการณ์และสิ่งแวดล้อมในบทบาทหน้าที่ดังกล่าว

๒. ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ หากเป็นทางลบจะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสีย หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่ประสบ ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงจำเป็นต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดของเหตุการณ์และผลกระทบ ที่จะได้รับ

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงาน ที่นำไปปฏิบัติ ไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

๒. ด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้การจัดสรรไม่เพียงพอ

๓. ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากร ในการปฏิบัติงาน

๔. ด้านกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยง ที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

สาเหตุของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ คุณธรรม จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความน่าเชื่อถือของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงโครงสร้าง การปฏิบัติงาน การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง การไม่ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและทางการเมือง เป็นต้น

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน

ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะ หน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลเมืองวังน้ำเย็น คัดเลือกการประเมินความเสี่ยงในด้านที่ ๓ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ โดยดำเนินการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อการบริหารงานอย่างโปร่งใส ในองค์กร โดยมีการให้ความรู้แก่บุคลากรในการจัดการความเสี่ยงด้านการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีกิจกรรมประชุมกลุ่มย่อย ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อให้ผู้เข้าร่วมประชุมระบุความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร ในด้านการใช้จ่ายงบประมาณ โดยประเมินโอกาส ที่จะเกิดผลกระทบ และระดับความเสี่ยงในการใช้จ่ายงบประมาณต่างๆ โดยสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง การทุจริตในด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ได้ดังนี้

ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
๑.กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	๑	๒	น้อย	-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาล -เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ -ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส
๒.กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑	๓	น้อย	-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล -ส่งเสริมความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม

ความเสี่ยง ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
๓.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๕	๑	ปานกลาง	การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล -การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาล -เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ -ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต
๔.งานควบคุมงานก่อสร้าง	๑	๒	น้อย	-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล -ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต -การออกคำสั่งมอบหมายงานของเทศบาล

(ที่มา : สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการประชุมเชิงปฏิบัติการการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อการบริหารงานอย่างโปร่งใสในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมสมาร์ตเทศบาลเมืองวังน้ำเย็น)

จากข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการใช้จ่ายงบประมาณ ที่อาจ นำไปสู่ การทุจริต และแนวทางการจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังน้ำเย็นได้ ดังนี้

กระบวนการงาน	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
๑.กระบวนการตรวจสอบ ฎีกาทุกประเภทก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการ ๒. กำหนดให้มีการกำกับติดตามการใช้จ่าย งบประมาณของโครงการ ๓. กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานการ เบิกจ่ายงบประมาณ ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักให้กับ บุคลากร พร้อมกำชับเกี่ยวกับการ ใช้ระเบียบและ โทษจากการทุจริต ๕. ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบ และแนวทางการใช้จ่าย งบประมาณในการจัด โครงการและการจัดประชุม สัมมนา อบรม ต่างๆ ๖. จัดอบรม สัมมนา เพื่อให้ความรู้ ปลุกจิตสำนึก กระตุ้นให้มีความละเอียดต่อการทุจริต และสร้าง ค่านิยมความโปร่งใสในการปฏิบัติงานแก่บุคลากร ๗. กำหนดกลไกการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๘. กำหนดให้การจัดทำฐานข้อมูลในการใช้จ่าย งบประมาณในด้านต่างๆ
๒.กระบวนการเบิกจ่าย งบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑.ตรวจสอบเงินงบประมาณคงเหลือในระบบว่ามีเพียงพอสำหรับเบิกจ่าย ๒.อนุมัติเบิกจ่ายในระบบต้องทำโดยผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น ๓.การจัดทำรายงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินหรือการโอนเงินในระบบ ๔.การตรวจสอบความถูกต้องของรายการเบิกจ่ายเงินหรือรายการโอนเงินในระบบ ๕.การกำหนดให้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้รับเงินก็ต่อเมื่อหน่วยงานได้รับโอนเงิน จากระบบมาเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้ว

กระบวนงาน	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
	๖.ต้องมีการตรวจสอบว่ามีรายการขอเบิกเงินในระบบที่หน่วยงานยังไม่ได้รับโอนเงินจากระบบ และรายการค้างจ่ายในระบบหรือรายการขอเบิกเงินที่ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้วแต่ยังไม่ได้โอนเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือไม่ ๗.การจัดทำทะเบียนคุมการขอรับโอนเงินผ่านระบบฯ
๓.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล -การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาล -เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ -ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต
๔.งานควบคุมงานก่อสร้าง	-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล -ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต -การออกคำสั่งมอบหมายงานของเทศบาล

๔. รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน) ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	จัดประชุมชี้แจงกระบวนการ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและขั้นตอนการตรวจฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ตนเองสนิทหรือเป็นญาติหรือร้านที่ตนเองคุ้นเคย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการ ๒. กำหนดให้มีการกำกับติดตามการใช้จ่าย งบประมาณของโครงการ ๓. กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินการ เบิกจ่ายงบประมาณ ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักให้กับ บุคลากร พร้อมกำชับเกี่ยวกับการใช้ระเบียบและ โทษจากการทุจริต ๕. ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบ และแนวทางการใช้จ่ายงบประมาณ ในการจัด โครงการและการจัดประชุม สัมมนา อบรม ต่างๆ ๖. จัดอบรม สัมมนา เพื่อให้ความรู้ ปลุกจิตสำนึก กระตุ้นให้มีความละเอียดต่อการทุจริต และสร้าง ค่านิยมความโปร่งใสในการปฏิบัติงานแก่บุคลากร ๗. กำหนดกลไกการ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๘. กำหนดให้การจัดทำฐานข้อมูลในการใช้จ่าย งบประมาณในด้านต่างๆ
ระดับของความเสี่ยง	ต่ำมาก
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	จัดทำการประชุมชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ตนเองสนิทหรือเป็นญาติหรือร้านที่ตนเองคุ้นเคย
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเงินการคลัง
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นางสาวสมยา บุญจันดา
สังกัด	สำนักปลัด
วันเดือนปีที่รายงาน	๓ เมษายน ๒๕๖๖

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	กิจกรรมกระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	อนุมัติเบิกจ่ายในระบบต้องทำโดยผู้ไม่มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	๑.ตรวจสอบเงินงบประมาณคงเหลือในระบบว่ามีเพียงพอสำหรับเบิกจ่าย ๒.อนุมัติเบิกจ่ายในระบบต้องทำโดยผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น ๓.การจัดทำรายงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินหรือการโอนเงินในระบบ ๔.การตรวจสอบความถูกต้องของรายการเบิกจ่ายเงินหรือรายการโอนเงินในระบบ ๕.การกำหนดให้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้รับเงินก็ต่อเมื่อหน่วยงานได้รับโอนเงิน จากระบบมาเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้ว ๖.ต้องมีการตรวจสอบว่ามีรายการขอเบิกเงินในระบบที่หน่วยงานยังไม่ได้รับโอนเงิน จากระบบ และรายการค้างจ่ายในระบบหรือรายการขอเบิกเงินที่ได้รับโอนเงินเข้าบัญชี ธนาคารของหน่วยงานแล้วแต่ยังไม่ได้โอนเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือไม่ ๗.การจัดทำทะเบียนคุมการขอรับโอนเงินผ่านระบบฯ
ระดับของความเสี่ยง	ต่ำมาก
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☒ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	จัดทำการประชุมชี้แจง
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเงินการคลัง
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นางสาวสมยา บุญจันทา
สังกัด	สำนักปลัด
วันเดือนปีที่รายงาน	๓ เมษายน ๒๕๖๖

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	กิจกรรมให้ความรู้การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	๓.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาต เช่น อุปกรณ์สำนักงาน รถ อื่นๆ
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ดำเนินการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด โดยต้อง ได้รับการพิจารณาอนุญาต ก่อนนำทรัพย์สินราชการไปใช้
ระดับของความเสี่ยง	ต่ำมาก
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☒ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	จัดทำการประชุมชี้แจงให้ทราบถึงระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นางสาวสมยา บุญจันดา
สังกัด	สำนักปลัด
วันเดือนปีที่รายงาน	๓ เมษายน ๒๕๖๖

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ไม่สามารถออกไปตรวจสอบหรือควบคุมงานก่อสร้างได้
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ควบคุม กำกับและส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการตามกฎหมาย อย่างเป็นเคร่งครัด และให้มีความเป็นกลาง
ระดับของความเสี่ยง	ต่ำมาก
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☒ เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	จัดทำการประชุมชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้างให้ปฏิบัติงานเป็นไป ตามกฎหมายที่กำหนด
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นางสาวสมยา บุญจันทา
สังกัด	สำนักปลัด
วันเดือนปีที่รายงาน	๓ เมษายน ๒๕๖๖

๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการงานช่างต้น ของเทศบาลเมืองวังน้ำเย็น เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบความเสี่ยง โดยนำมากำหนดเกณฑ์ การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายงบประมาณ ดังนี้

การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความสะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง

ระดับความเสี่ยง แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณ ของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง กับระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	การแสดงแถบสี	มาตรการกำหนด
๔	สูงมาก	๑๕-๒๕ คะแนน	สีแดง	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง
๓	สูง	๙-๑๔ คะแนน	สีส้ม	มีมาตรการลดความเสี่ยง
๒	ปานกลาง	๔-๘ คะแนน	สีเหลือง	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง
๑	น้อย	๑-๓ คะแนน	สีเขียว	ยอมรับความเสี่ยง

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิแสดงความเสี่ยง ที่ได้จากการ พิจารณาจัดระดับ ความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่ สามารถยอมรับได้ ดังนี้

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ = คะแนนระดับความเสี่ยง

เกณฑ์มาตรฐานคะแนนระดับความเสี่ยง

ความรุนแรงของผลกระทบ

๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่เกิิดความเสี่ยง

๖. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โดยผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ที่อาจ นำไปสู่การทุจริต ของเทศบาลเมืองวังน้ำเย็น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ปัจจัยความเสี่ยง ในการเกิดการทุจริต (ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุก ประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	๑	๒	น้อย	๓
กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๑	๓	น้อย	๒
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว	๕	๑	ปานกลาง	๑
งานควบคุมงานก่อสร้าง	๑	๒	น้อย	๔

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๓ ระดับ คือ สูงมาก สูง และ ปานกลาง ซึ่งผลจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในการเกิดการทุจริต ด้านการใช้ จ่ายงบประมาณ ของเทศบาล เมืองวังน้ำเย็นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า ประเด็นความเสี่ยง ด้านการใช้จ่ายงบประมาณในระดับความ เสี่ยงปานกลาง ได้แก่ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ประเด็นความเสี่ยงด้านการใช้จ่าย งบประมาณในระดับความน้อย ได้แก่ กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่าย,กระบวนการเบิกจ่าย งบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online, งานควบคุมงานก่อสร้าง

๗. การกำหนด มาตรการ / แนวทาง / กิจกรรม ในการจัดการความเสี่ยง

ลำดับ ความ เสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง
๑	การใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการเพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว	๕	๑	ปานกลาง	๑.บุคลากรของเทศบาลเมืองวังน้ำเย็นต้องปฏิบัติ ตามนโยบายต่อต้านพฤติกรรมอันเป็นผลประโยชน์ หักซ้อนเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของบุคลากรเทศบาลเมืองวังน้ำเย็น ๒.บุคลากรของเทศบาลเมืองวังน้ำเย็นจะต้องรักษา และใช้ทรัพย์สินของทางราชการอย่างประหยัด คัดค้าน และไม่เบียดบังทรัพย์สินใดๆของทาง ราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น ๓.บุคลากรเทศบาลเมืองวังน้ำเย็นจะต้องไม่อาศัย ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์ใดๆ ที่มีชอบด้วย กฎหมายให้แก่ตนเองหรือผู้อื่น และไม่กระทำการ ใดอันเป็นการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ของทางราชการ
๒	กระบวนการเบิกจ่าย งบประมาณผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๑	๓	น้อย	๑.ตรวจสอบเงินงบประมาณคงเหลือในระบบว่ามี เพียงพอสำหรับเบิกจ่าย ๒.อนุมัติเบิกจ่ายในระบบต้องทำโดยผู้มีอำนาจหรือ ผู้ที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น ๓.การจัดทำรายงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินหรือ การโอนเงินในระบบ ๔.การตรวจสอบความถูกต้องของรายการเบิก จ่ายเงินหรือรายการโอนเงินในระบบ ๕.การกำหนดให้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้รับ เงินก็ต่อเมื่อหน่วยงานได้รับโอนเงินจากระบบมา เข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้ว

ลำดับ ความ เสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง
๓	กระบวนการ ตรวจสอบฎีกาทุก ประเภทก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายเงิน	๑	๒	น้อย	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการ ๒. กำหนดให้มีการกำกับติดตามการใช้จ่าย งบประมาณของโครงการ ๓. กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานการ เบิกจ่ายงบประมาณ ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนัก ให้กับ บุคลากร พร้อมกำกับเกี่ยวกับการใช้ ระเบียบและ โทษจากการทุจริต ๕. ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบ และแนวทางการใช้จ่ายงบประมาณในการจัด โครงการและการจัดประชุม สัมมนา อบรม ต่างๆ ๖. จัดอบรม สัมมนา เพื่อให้ความรู้ ปฏิบัติงาน กระตุ้นให้มีความละเอียดต่อการทุจริต และสร้าง ค่านิยมความโปร่งใสในการปฏิบัติงานแก่บุคลากร ๗. กำหนดกลไกการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๘. กำหนดให้การจัดทำฐานข้อมูลในการใช้จ่าย งบประมาณในด้านต่างๆ
๔	งานควบคุมงาน ก่อสร้าง	๑	๒	น้อย	-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล -ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต -การออกคำสั่งมอบหมายงานของเทศบาล

เทศบาลเมืองวังน้ำเย็น จะดำเนินการประสานงาน หน่วยงานเจ้าภาพหลักที่ดูแลด้านงบประมาณ และการจัดการ
ฐานข้อมูล เพื่อนำข้อมูลความเสี่ยงด้านการ ใช้จ่ายงบประมาณมาทำการวิเคราะห์ และกำหนดเป็นมาตรการ วิธีการ เพื่อ
ป้องกันความเสี่ยง และลด ผลกระทบความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันการทุจริตในการ
เบิกจ่ายงบประมาณต่อไป