



การดำเนินการเพื่อจัดการความ
เสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๕-มีนาคม ๒๕๖๖)



คำนำ

เทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์ ดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ วิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้งบประมาณ เพื่อกำหนดมาตรการ สำคัญเร่งด่วนเชิงรุก ในการป้องกันการทุจริตการบริหารงาน ที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหาการ กระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์ ได้มีการกำหนด กิจกรรม/โครงการ มาตรการในการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานในกรณีที่น่าจะก่อให้เกิดการทุจริตหรือ ก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของ หน่วยงานเพื่อ ให้เกิดความโปร่งใส และสร้างวัฒนธรรมในการเป็นองค์กรปลอดการทุจริตสำนักงานเทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์

เทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. ความเป็นมา	๑
๒. ความเสี่ยง (Risk)	๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน	๓
๔. รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน) ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖	๖
๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑๐
๖. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑๑
๗. การกำหนดมาตรการ/แนวทาง/กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยง	๑๒
ภาคผนวก	
การประชุมร่วมกันวางแผนการบริหารความเสี่ยง	

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

๑. ความเป็นมา

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตหากเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การประเมินความเสี่ยงการ ทุจริตในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือใน กรณีที่พบกับการ ทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิด ความเสียหายขึ้น ก็จะเป็น ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า ไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงาน แต่อย่างใด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลด ปัญหาการ ทุจริตของภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ในส่วนราชการ และ หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริม การมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

เทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตใน การปฏิบัติราชการ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวข้องการทุจริต ประพฤติมิชอบในกระบวนการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและ ควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการ ปฏิบัติงานที่อาจ เกิดการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงาน

การทุจริต หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบ เพื่อประโยชน์ต่อ ตนเองครอบครัว เพื่อน คนรู้จัก หรือประโยชน์อื่นใดอันมิควรได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อประโยชน์ของ ผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงาน การมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยกยอก การปกปิดข้อเท็จจริง การขัดขวางกระบวนการยุติธรรม ฯลฯ

การปฏิบัติงาน หมายถึง ภารกิจหน้าที่ที่ถูกกำหนดขึ้นมาควบคู่กับตำแหน่งทางสังคม ในหน่วยงาน ซึ่งบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ดำรงตำแหน่งใดก็ตามต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามภารกิจหน้าที่ตามที่ได้กำหนดไว้ และบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนั้น ต้องนำความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ ที่มีอยู่มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ให้เหมาะสมตามสถานการณ์และสิ่งแวดล้อมในบทบาทหน้าที่ดังกล่าว

๒. ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ หากเป็นทางลบจะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่ประสบ ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงจำเป็นต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดของเหตุการณ์และผลกระทบ ที่จะได้รับ ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงาน ที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

๒. ด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกต้อง งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้การจัดสรร ไม่เพียงพอ

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 ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของทางราชการการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและทางการเมือง เป็นต้น

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน

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

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์ คัดเลือกการประเมินความเสี่ยงในด้านที่ ๓ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ โดยดำเนินการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อการบริหารงานอย่างโปร่งใส ในองค์กร โดยมีให้ ความรู้แก่บุคลากรในการจัดการความเสี่ยงด้านการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีกิจกรรม ประชุมกลุ่มย่อย ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อให้ผู้เข้า ร่วมประชุม ระบุความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร ในด้านการใช้จ่ายงบประมาณ โดยประเมินโอกาส ที่จะเกิดผล กระทบ และ ระดับความเสี่ยงในการใช้จ่ายงบประมาณต่างๆ โดยสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง การทุจริตในด้านการใช้จ่าย งบประมาณ ได้ดังนี้

ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
๑. กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๒	๑	น้อย	-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากร ผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล -ส่งเสริมความโปร่งใสในการบริหารงบประ- มาณส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวล จริยธรรม
๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๔	๓	ปานกลาง	-การพัฒนาความรู้ด้านกฎ หมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรผู้บริหารและสมาชิกสภา เทศบาล -การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของ เทศบาล -เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการ -ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อ เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต

ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
๓.กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	๒	๒	น้อย	-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาล -เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ -ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส
๔.การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๓	๓	น้อย	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ -อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกัน การทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน -อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบว่า ด้วยการ ใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

(ที่มา : สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการประชุมเชิงปฏิบัติการการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อการบริหารงานอย่างโปร่งใสในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์)

จากข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการใช้จ่ายงบประมาณ ที่อาจนำไปสู่การทุจริต และแนวทางการจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์ได้ ดังนี้

กระบวนการงาน	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
๑.กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑.ตรวจสอบเงินงบประมาณคงเหลือในระบบว่ามีเพียงพอสำหรับเบิกจ่าย ๒.อนุมัติเบิกจ่ายในระบบต้องทำโดยผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น ๓.การจัดทำรายงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินหรือการโอนเงินในระบบ ๔.การตรวจสอบความถูกต้องของรายการเบิกจ่ายเงินหรือรายการโอนเงินในระบบ ๕.การกำหนดให้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้รับเงินก็ต่อเมื่อหน่วยงานได้รับโอนเงินจากระบบมาเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้ว ๖.ต้องมีการตรวจสอบว่ามีรายการขอเบิกเงินในระบบที่หน่วยงานยังไม่ได้รับโอนเงินจากระบบ และรายการค้างจ่ายในระบบหรือรายการขอเบิกเงินที่ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้วแต่ยังไม่ได้โอนเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือไม่ ๗.การจัดทำทะเบียนคุมการขอรับโอนเงินผ่านระบบฯ

กระบวนงาน	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาล -การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาล -เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ -ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต
๓. กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการ ๒. กำหนดให้มีการกำกับติดตามการใช้จ่าย งบประมาณของโครงการ ๓. กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานการ เบิกจ่ายงบประมาณ ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักให้กับ บุคลากร พร้อมกำชับเกี่ยวกับการใช้ระเบียบและโทษจากการทุจริต ๕. ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบ และแนวทางการใช้จ่าย งบประมาณในการจัด โครงการและการจัดประชุม สัมมนา อบรม ต่างๆ ๖. จัดอบรม สัมมนา เพื่อให้ความรู้ ปลุกจิตสำนึก กระตุ้นให้มีความละเอียดต่อ การทุจริตและสร้าง ค่านิยมความโปร่งใสในการปฏิบัติงานแก่บุคลากร ๗. กำหนดกลไกการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๘. กำหนดให้การจัดทำฐานข้อมูลในการใช้จ่าย งบประมาณในด้านต่างๆ
๔. การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑. ออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การใช้ สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงของทางราชการ ๒. กำหนดให้ผู้ใช้รถยนต์ต้องทำบันทึกขอ ใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้ง ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้ น้ำมันทุกเดือน ๓. ทำข้อตกลงกับสถานีจ่ายน้ำมัน เกี่ยวกับเงื่อนไขในการจ่ายน้ำมัน ๔. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ ๕. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกัน การทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ๖. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบว่า ด้วยการใช้และรักษาเครื่องยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

๔. รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน) ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม 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.การกำหนดให้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้รับเงินก็ต่อเมื่อหน่วยงานได้รับ โอนเงินจากระบบมาเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้ว ๖.ต้องมีการตรวจสอบว่ามีรายการขอเบิกเงินในระบบที่หน่วยงานยังไม่ได้รับโอน เงินจากระบบ และรายการค้างจ่ายในระบบหรือรายการขอเบิกเงินที่ได้รับโอนเงิน เข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้วแต่ยังไม่ได้โอนเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับ เงินหรือไม่ ๗.การจัดทำทะเบียนคุมการขอรับโอนเงินผ่านระบบฯ
ระดับของความเสี่ยง	ต่ำมาก
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	จัดทำการประชุมชี้แจง
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเงินการคลัง
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นายสาคร ชำนาญปิ่น
สังกัด	สำนักปลัดเทศบาล
วันเดือนปีที่รายงาน	๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	กิจกรรมให้ความรู้การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาต เช่น อุปกรณ์สำนักงาน รถอื่นๆ
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ดำเนินการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด โดย ต้องได้รับการพิจารณาอนุญาต ก่อนนำทรัพย์สินราชการไปใช้
ระดับของความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	จัดทำการประชุมชี้แจงให้ทราบถึงระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นายสาคร ชำนาญปิ่น
สังกัด	สำนักปลัดเทศบาล
วันเดือนปีที่รายงาน	๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	จัดประชุมชี้แจงกระบวนการ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและขั้นตอนการตรวจฎีกา ทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ตนเองสนิทหรือเป็นญาติหรือร้าน ที่ตนเองคุ้นเคย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการ ๒. กำหนดให้มีการกำกับติดตามการใช้จ่าย งบประมาณของโครงการ ๓. กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานการ เบิกจ่ายงบประมาณ ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักให้กับ บุคลากร พร้อมกำชับ เกี่ยวกับการใช้ระเบียบและ โทษจากการทุจริต ๕. ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบ และแนวทางการใช้จ่าย งบประมาณในการจัด โครงการและการจัดประชุม สัมมนา อบรม ต่างๆ ๖. จัดอบรม สัมมนา เพื่อให้ความรู้ ปฏิบัติงาน กระตุ้นให้มีความละเอียดต่อการ ทุจริตและสร้าง ค่านิยมความโปร่งใสในการปฏิบัติงานแก่บุคลากร ๗. กำหนดกลไกการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๘. กำหนดให้การจัดทำฐานข้อมูลในการใช้จ่าย งบประมาณในด้านต่างๆ
ระดับของความเสี่ยง	ต่ำมาก
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	จัดทำการประชุมชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ตนเอง สนิทหรือเป็นญาติหรือร้านที่ตนเองคุ้นเคย
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเงินการคลัง
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นายสาคร ชำนาญป็น
สังกัด	สำนักปลัดเทศบาล
วันเดือนปีที่รายงาน	๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	กิจกรรมการใช้รถส่วนกลาง
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่อาจจะนำรถยนต์ไปใช้เรื่องส่วนตัวเอาน้ำมันรถยนต์ไปใช้ส่วนตัว หรือ เติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	๑.ออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การใช้ สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงของทาง ราชการ ๒.กำหนดให้ผู้ใช้รถยนต์ต้องทำบันทึกขอ ใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้ง ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้ น้ำมันทุกเดือน ๓.ทำข้อตกลงกับสถานีจ่ายน้ำมัน เกี่ยวกับเงื่อนไขในการจ่ายน้ำมัน ๔.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ ๕.อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกัน การทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ๖.อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบว่า ด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม
ระดับของความเสี่ยง	ต่ำมาก
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	-จัดทำประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การใช้ สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงของทาง ราชการ -ผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางทำบันทึกขออนุญาตทุกครั้ง -จัดทำคำสั่งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางทุกคัน -มีการตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้ น้ำมันทุกเดือน
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนด้านการทุจริตการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นายสาคร ชำนาญปิ่น
สังกัด	สำนักปลัดเทศบาล
วันเดือนปีที่รายงาน	๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖

๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการงานข้างต้น ของเทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์ เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบความเสี่ยง โดยนำมากำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายงบประมาณ 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	การแสดงผลสี	มาตรการกำหนด
๔	สูงมาก	๑๕-๒๕	สีแดง	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง
๓	สูง	๙-๑๔	สีส้ม	มีมาตรการลดความเสี่ยง
๒	ปานกลาง	๔-๘	สีเหลือง	ยอมรับความเสี่ยงแต่มี มาตรการควบคุมความเสี่ยง
๑	น้อย	๑-๓	สีเขียว	ยอมรับความเสี่ยง

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิแสดงความเสี่ยง ที่ได้จากการ พิจารณาจัดระดับ ความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และขอบเขตของระดับ ความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ 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

โอกาสที่เกิ่ดความเสี่ยง

๖. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โดยผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ที่อาจนำไปสู่การทุจริตของเทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดการทุจริต (ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความ เสี่ยง
กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ ผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒	๑	น้อย	๑
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว	๒	๓	ปานกลาง	๑
กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุก ประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	๒	๒	ปานกลาง	๓
การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๓	๒	ปานกลาง	๒

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๓ ระดับ คือ สูงมาก สูง และ ปานกลางซึ่งผลจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในการเกิดการทุจริต ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ของเทศบาลตำบลเขาค้อประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า ประเด็นความเสี่ยง ด้านการใช้จ่ายงบประมาณในระดับความเสี่ยงปานกลาง ได้แก่ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ประเด็นความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณในระดับความน้อย ได้แก่ กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่าย

๗. การกำหนด มาตรการ / แนวทาง / กิจกรรม ในการจัดการความเสี่ยง

ลำดับความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง
๑	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๒	๓	ปานกลาง	๑.บุคลากรของเทศบาลตำบลเขาค้อจะต้องรักษาและใช้ทรัพย์สินของทางราชการอย่างประหยัดคุ้มค่า และไม่เบียดบังทรัพย์สินใดๆของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น ๒.บุคลากรเทศบาลตำบลเขาค้อจะต้องไม่อาศัยตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์ใดๆ ที่มีขอบด้วยกฎหมายให้แก่ตนเองหรือผู้อื่นและไม่กระทำการใดอันเป็นการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของทางราชการ
๒	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๓	๒	ปานกลาง	๑.ออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงของทางราชการ ๒.กำหนดให้ผู้ใช้รถยนต์ต้องทำบันทึกขอใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้งตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้น้ำมันทุกเดือน ๓.ทำข้อตกลงกับสถานีจ่ายน้ำมัน เกี่ยวข้องกับเงื่อนไขในการจ่ายน้ำมัน ๔.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ ๕.อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกัน การทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ๖.อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบว่า ด้วยการใช้และรักษาเครื่องยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

ลำดับ ความ เสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง
๓	กระบวนการ ตรวจสอบฎีกา ทุกประเภทก่อน อนุมัติเบิก จ่ายเงิน	๒	๒	ปานกลาง	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการ ๒. กำหนดให้มีการกำกับติดตามการใช้จ่าย งบประมาณของโครงการ ๓. กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงาน การเบิกจ่ายงบประมาณ ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความ ตระหนักให้กับ บุคลากร พร้อมกำชับ เกี่ยวกับการใช้ระเบียบและ โทษจากการ ทุจริต
๔	กระบวนการ เบิกจ่าย งบประมาณผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๒	๑	น้อย	๑. ตรวจสอบเงินงบประมาณคงเหลือในระบบ ว่ามีเพียงพอสำหรับเบิกจ่าย ๒. อนุมัติเบิกจ่ายในระบบต้องทำโดยผู้มี อำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น ๓. การจัดทำรายงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน หรือการโอนเงินในระบบ ๔. การตรวจสอบความถูกต้องของรายการเบิก จ่ายเงินหรือรายการโอนเงินในระบบ ๕. การกำหนดให้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของ ผู้รับเงินก็ต่อเมื่อหน่วยงานได้รับโอนเงินจาก ระบบมาเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงานแล้ว

เทศบาลตำบลเขาฉกรรจ์ จะดำเนินการประสานงานหน่วยงานเจ้าภาพหลักที่ดูแลด้านงบประมาณ และ
การจัดการฐานข้อมูล เพื่อนำข้อมูลความเสี่ยงด้านการ ใช้จ่ายงบประมาณมาทำการวิเคราะห์ และกำหนดเป็น
มาตรการ วิธีการ เพื่อป้องกันความเสี่ยงและลดผลกระทบความเสี่ยงที่อาจจะเกิดจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน
เพื่อป้องกันการทุจริตในการเบิกจ่ายงบประมาณต่อไป

ภาคผนวก

