



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลสูงเนิน
อำเภอสูงเนิน จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบในทางลบต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งปัญหามักเกิดมาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ ความรับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหาร ทุกคน เป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริต ทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในเทศบาล ตำบลสูงเนิน โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งจัดทำโดยสำนักปลัดเทศบาล ตำบลสูงเนิน เดือนมกราคม ๒๕๖๖ จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลสูงเนิน จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

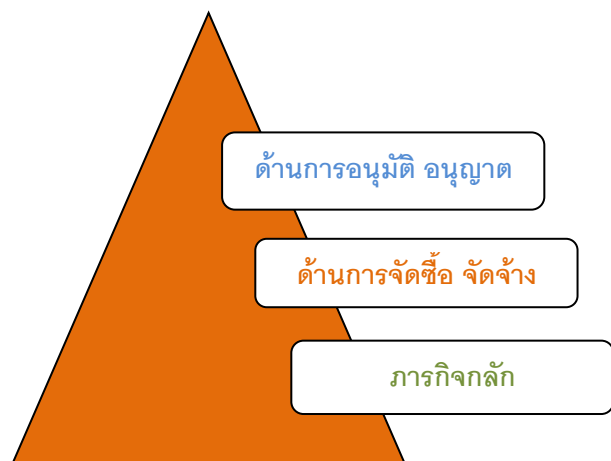
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์
ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๑. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

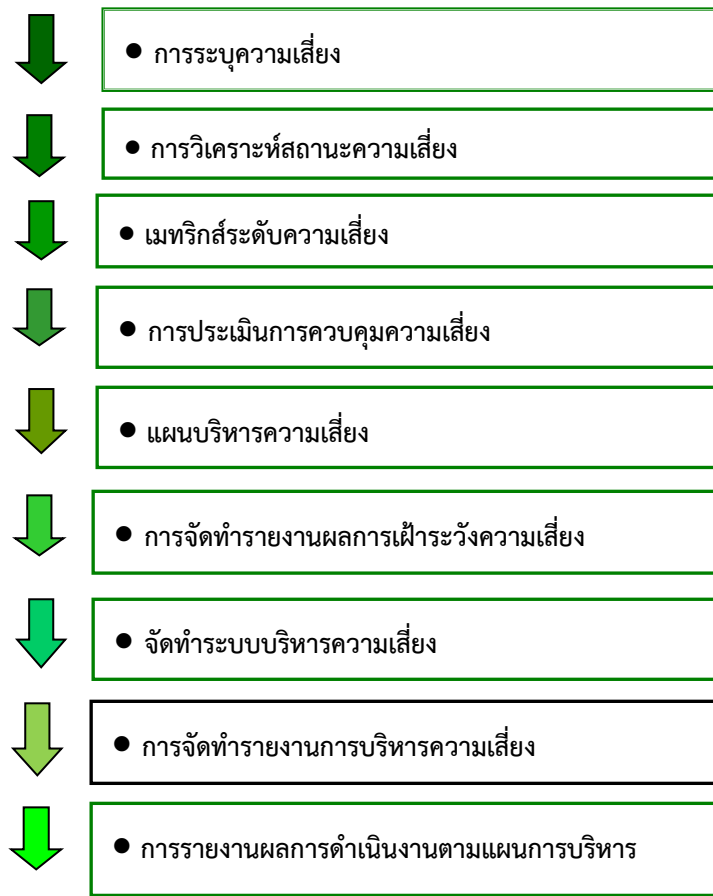
- ๑.๑ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้มาเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้ เกิดขึ้นซ้ำอีก
- ๑.๒ Detective : เฝ้าระวังสอดส่องติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทำอย่างไรจะตรวจพบ
ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับ
ความเสี่ยงนั้นหรือให้ขอมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- ๑.๓ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่จะนำไปสู่การสูญเสียต่อการ
กระทำผิดในสวนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้มาเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า
มีโอกาสสูงที่จะเกิดอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้วาทไปแล้วมีความเสี่ยง
ต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่าง
ให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก
- ๑.๔ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกัน
ป้องปราม ลวงหนาในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในสวนที่เป้นปัจจัยความเสี่ยง
ที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการลวงหนาในอนาคต (Unknown Factor)

๒. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

- ๒.๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานดานการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบ
ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานดานการจัดซื้อ จัดจ้าง
- ๒.๓ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานดานภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่
ของหน่วยงาน

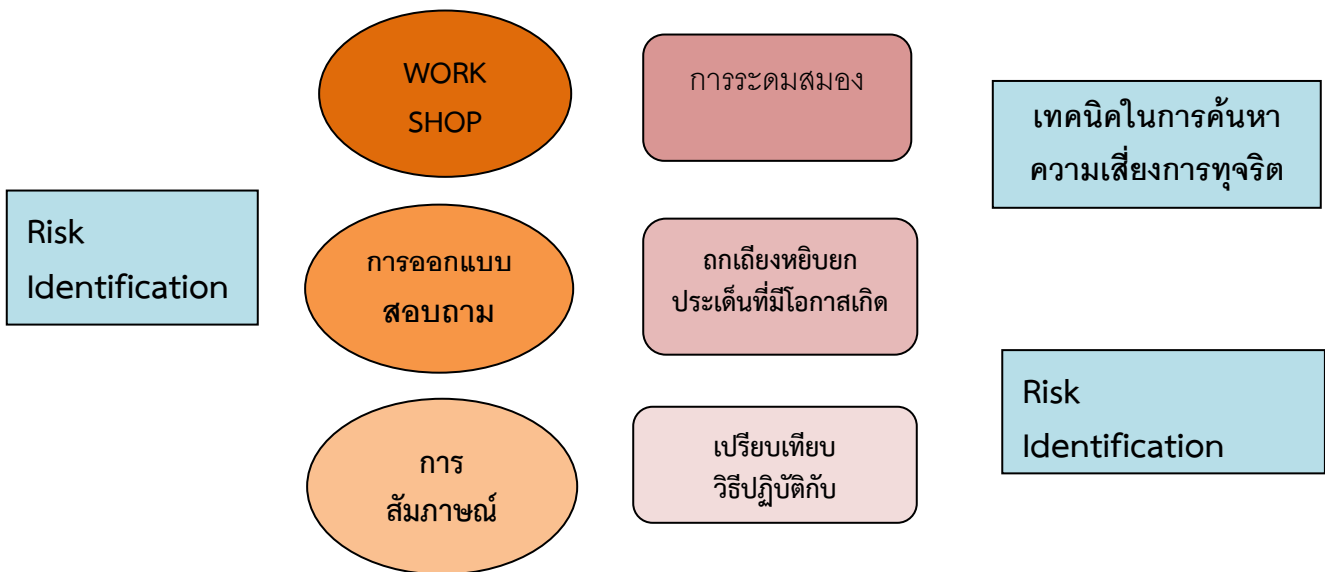


๓. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยงหรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมอง เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง สามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ตาราง ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
	known Factor	Unknown Factor
ขั้นตอนหลักการจัดทำร่างขอบเขตงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่าง ไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกัน หรือ การสร้างอุปสรรค		- การกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิค ไม่เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ตองไขตนทุนเกินความ จำเป็น
ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	- ผลการประกวดราคา ราคากลางสูงกว่าราคา ที่ประกวด ได้เกินกว่า ๑๕%	
ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้าง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่าง ไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีดกัน หรือ การสร้างอุปสรรค	- คณะกรรมการตรวจการ จ้าง/คณะกรรมการ ตรวจ รับพัสดุ ไขเวลาในการ ตรวจจ รับงานนาน มาก เกินไปจนความจำเป็น	

Know Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้มาเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไขเสมอ)

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

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

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถไขความรอบคอบระมัดระวัง
ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน

หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม
หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก
คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้
อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR)	✓			
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง	✓			
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้าง และการตรวจรับพัสดุ	✓			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) คือการกำหนดคะแนน ความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ควบคู่กับ ระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือ ขั้นตอน นั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ M U S T คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆแสดง ว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความ เสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอกชน ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความจำเป็น การเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นXรุนแรง)
๑.การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR)	๒	๑	๒
๒.การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคาากลาง	๒	๒	๔
๓.การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจ การจ้าง ตรวจรับพัสดุ	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessme

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเปน X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับดังนี้

- ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
- อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำ TOR	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง ๙

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในของความเสี่ยงระดับสูง หรือความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะของสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต กอนเป็นอันดับแรก

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

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

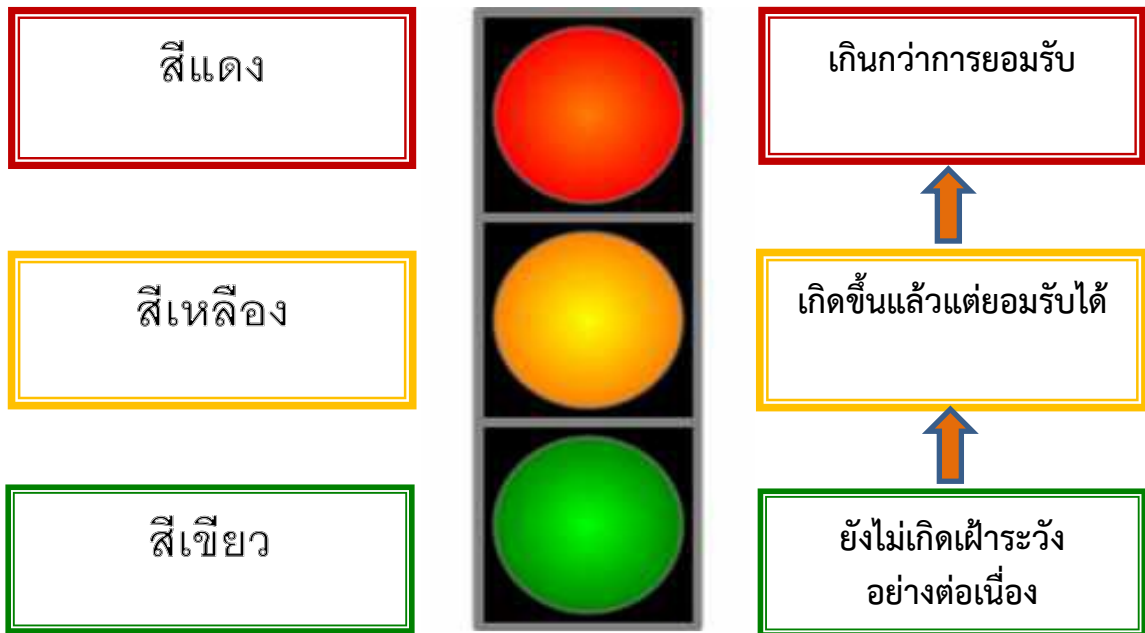
ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)(ความเสี่ยงรวม = ๒)	✓		
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง(ความเสี่ยงรวม = ๔)	✓		
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ(ความเสี่ยงรวม = ๔)	✓		

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีที่ ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) คาระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่า การยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) คาระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) คาระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

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

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผลขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ซึ่งแบบในการรายงาน ตามตารางที่ ๙ และ ตารางที่ ๑๐ สามารถปรับได้ตามความเหมาะสม

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่	
หน่วยงานที่ประเมิน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
เหตุการณ์ความเสี่ยง	
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผอเรวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่ดำเนินการ	

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

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

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อรวบรวมผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในเทศบาลตำบลสูงเนิน

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของเทศบาลตำบลสูงเนิน อำเภอสูงเนิน จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ประเด็นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
๑	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	เจ้าหน้าที่อาจจะนำรถยนต์ไปใช้ในเรื่องส่วนตัว	๑. การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย และขั้นตอนการขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๒. การควบคุมกำกับดูแล การบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	ระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม				✓			<ul style="list-style-type: none"> - ออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของราชการ - กำหนดให้ผู้ใช้รถยนต์ต้องทำบันทึกขอใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้ง - ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้ น้ำมันทุกเดือน - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำรถยนต์ควบคุมการดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล - กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม 	- ความสำเร็จของการควบคุมและติดตามผลการทำงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ของเทศบาลตำบลสูงเนิน อำเภอสูงเนิน จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจ มีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูง มาก
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง)	กระบวนการของ การดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างโดย วิธีเฉพาะเจาะจง	๑. การใช้อำนาจ ในการเสนอซื้อ แต่งตั้ง คณะกรรมการ ที่อาจจะเอื้อต่อ ผลประโยชน์ทับ ซ้อน	๑. การปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย และ ขั้นตอนการ ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง อย่าง เคร่งครัด ๒. การเอื้อ ประโยชน์ให้ ผู้กอบการ รายใดรายหนึ่ง	- ระเบียบฯ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ วิธี เฉพาะเจาะจง - พรบ.ด้วยด้วย เรื่องการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑				✓			- จัดทำคู่มือ การปฏิบัติงาน หรือแนวทางปฏิบัติในงานให้ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดอย่างเคร่งครัด - การแต่งตั้งคณะกรรมการ ควรคำนึงถึงคุณสมบัติของ คณะกรรมการ /ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติ หน้าที่ - การปฏิบัติงานต้องยึดหลัก คุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต - การจัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการ จัดซื้อจัดจ้างสินค้า/บริการ/ที่ ไม่เสี่ยงต่อผลประโยชน์ทับ ซ้อน	- ไม่ปรากฏ เรื่องร้องเรียน การจัดซื้อ จัดจ้าง - ไม่พบข้อ ทักท้วงจาก หน่วยตรวจ สอบภายนอก

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ของเทศบาลตำบลสูงเนิน อำเภอสูงเนิน จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๓	การใช้ทรัพย์สินของ ราชการ เพื่อเป็นการเอื้อ ประโยชน์ให้กับบุคคลใด บุคคลหนึ่ง	การอนุมัติ/การ อนุญาต รวมถึง การสั่งการให้ ดำเนินการ	๑. การใช้ ทรัพย์สินของ ทางราชการไป ทำการนอกเขต พื้นที่ความ รับผิดชอบ ๒. การใช้ ทรัพย์สินของ ทางการไปใช้ เพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับ บุคคลใดบุคคล หนึ่งโดยมิชอบ ด้วยกฎหมาย	๑. เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความ เข้าใจกฎหมาย ข้อระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๒. การกำกับ ดูแลควบคุม การใช้อุปกรณ์	๑. ควรยึดการ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมาย ๒. การกำกับดูแล ควบคุมการใช้ ทรัพย์สินของ ราชการให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ ของทางราชการ				✓			<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือ การปฏิบัติงานหรือ แนวทางปฏิบัติในงานให้เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด อย่างเคร่งครัด - การควบคุมการปฏิบัติงาน แบบฟอร์มการขออนุญาตการใช้ ทรัพย์สินของราชการ เป็นไป ตามขั้นตอนอย่างถูกต้อง - การจัดทำสมุดคู่มือบันทึกการใช้ ทรัพย์สิน /การยืมทรัพย์สินของ ทางราชการ - การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ และกำกับดูแลควบคุมการใช้ เพื่อป้องกันฯ ทรัพย์สินสูญหาย 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำ บันทึกควบคุม การใช้ทรัพย์สิน ของราชการ -การควบคุม และติดตาม ประเมินผลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับ มอบหมาย

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ของเทศบาลตำบลสูงเนิน อำเภอสูงเนิน จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๔	การเบิกจ่าย งบประมาณ	๑. ตรวจสอบ ความ ถูกต้องของเอกสาร หลักฐาน ค่าใช้จ่ายให้ ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง เพื่อ ขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ ๒.เสนอผู้มีอำนาจ อนุมัติการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ	๑. เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒.กระบวนการ ขั้นตอนการ เบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามระเบียบ/ตาม หนังสือสั่งการ	๑. เนื่องจาก จำนวนปริมาณ งานมีค่อนข้าง มาก ทำให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ขาดความ รอบคอบใน การตรวจสอบ เอกสาร หลักฐานต่างๆ	๑. มีการควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ ตรวจสอบในการ เบิกจ่าย งบประมาณ ให้ถูกต้องและ เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่ง การต่างๆ				✓			- ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม ให้มีความรู้ ความ เข้าใจ ตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - จัดทำคู่มือ เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงาน การเบิก จ่ายเงินงบประมาณ	- ไม่พบข้อ ร้องเรียน เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ - ไม่พบข้อ ทักท้วงจาก หน่วยตรวจ สอบภายนอก

ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะ

ปัญหา/อุปสรรค

๑. บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานของเทศบาลตำบลสูงเนิน เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และกระบวนการขั้นตอนในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตและประพฤติมิชอบ
๒. การติดต่อประสานงานภายใน และประสานงานภายนอกยังไม่มีความต่อเนื่องในด้านความเสี่ยงต่อการทุจริต

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

๑. การมอบหมายหน้าที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ในการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลสูงเนิน
๒. ส่งเสริมให้ผู้บริหารขององค์กรเห็นความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดให้ผู้บริหารขององค์กรเข้าร่วมโครงการหรือกิจกรรมเพื่อให้องค์กรมีการขับเคลื่อนเป็นไปในทิศทางเดียวกันและเกิดเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน
๓. เทศบาลตำบลสูงเนิน ควรมีการดำเนินการจัดทำคู่มือตัวอย่างเหตุการณ์หรือกรณีศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้แต่ละหน่วยงานมีแนวทางในการปฏิบัติงาน การจัดทำมาตรการ และการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานต่อไป
๔. การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมี ประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้น และเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้น การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๕. การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลง ของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนา ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง

