

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์
อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

คำนำ

การจัดทำประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ เป็นกลไกในการขับเคลื่อนเพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริต ตามยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ -๒๕๗๐) โดยใช้เครื่องมือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อป้องกันปัญหาจากการทุจริตคอร์รัปชันที่เกิดขึ้นในระบบราชการยุคปัจจุบันส่วนใหญ่ ซึ่งเกิดจากผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือที่เรียกกันว่า “ผลประโยชน์ทับซ้อน” จึงถือได้ว่าปัญหาการมีผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นการทุจริต คอร์รัปชันประเภทหนึ่งเพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่การงานไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจของ เจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เจ้าหน้าที่รัฐเกิดการละทิ้งคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ ขาดความเป็นอิสระ จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวมและทำให้ประโยชน์หลักของหน่วยงาน องค์กร สถาบันและสังคมหรือชุมชนต้องสูญเสียไปไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางการเงิน และทรัพยากรต่างๆ คุณภาพการให้บริการความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงสูญเสียคุณค่าอื่นๆ ของการเป็นเจ้าหน้าที่รัฐอีกด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์กรขึ้น เพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบ และยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ และยังเป็นการเผยแพร่ภาพลักษณ์ที่ดีของหน่วยงานให้เป็นที่ยอมรับของสังคม อันจะนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อสังคมส่วนรวม และประเทศชาติต่อไป

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

ความหมาย	๔
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๔
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๔
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๔
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๕
- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๕
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
- ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง	๖
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๗-๑๑



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ อำเภอเมือง จังหวัดยโสธร

๑. ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่รัฐที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นเครื่องมือหนึ่งในการลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตและประพฤติมิชอบที่ไม่คาดคิดเกิดขึ้น โอกาสที่จะประสบกับปัญหาย่อมน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ไว้เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ให้รวบรวมข้อมูล ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น หรือเคยรับรู้มาก่อน แล้วคาดการณ์ว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นอีก (Known factor) หรือปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคตเป็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ในโครงการ/กิจกรรม หรือในกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ(Unknown factor)

โดยการประเมินความเสี่ยงในครั้งนี้ใช้วิธีประชุมอภิปราย หยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิด โดยสามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๑	การเบิกจ่ายในระบบ KTB Corporate Online		✓
๒	การเรียกรับเงินสินบน		✓
๓	การเบิกจ่ายทรัพย์สินของทางราชการ		✓
๔	ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ		✓
๕	กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง		✓

หมายเหตุ :

๑. ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known factor

๒. หากไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิดขึ้นให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown factor

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม โดยระบุความเสี่ยงในช่องตามสถานะ

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๔	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๓	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๒	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๑	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๔	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๓	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
๒	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานไม่เหมาะสม
๑	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ โดยมีเกณฑ์ความเสี่ยงดังนี้

- ๑-๕ ความเสี่ยงต่ำ
๖-๑๐ ความเสี่ยงระดับปานกลาง
๑๑-๑๖ ความเสี่ยงระดับสูง

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน	มีการเกิดทุจริต/ทับซ้อนอย่างไร	โอกาสเกิดการทุจริต (๑-๕)	ระดับของผลกระทบ (๑-๕)	ระดับความเสี่ยง (๑-๒๕)
การเบิกจ่ายในระบบ KTB Corporate Online	เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด	๓	๔	๑๒
การเรียกรับเงินสินบน	-เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรืออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด	๓	๔	๑๒
การเบิกจ่ายทรัพย์สินของทางราชการ	เจ้าหน้าที่บางราย นำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ทำงานส่วนตัวที่บ้าน	๓	๔	๑๒
ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ	ในกรณีมีฎีกาหลายฎีกาที่จะต้องเบิกจ่ายในคราวเดียวกันอาจทำให้เกิดการผิดพลาด หรือหลงลืมในการตรวจสอบอย่างละเอียด	๓	๓	๙
กิจกรรมดำเนินงานก่อสร้าง	ประชาชนในพื้นที่อาจมีข้อขัดแย้งหรือไม่เข้าใจเกี่ยวกับการสภาพรูปแบบของงานโครงการก่อสร้าง อาจทำให้ขาดสภาพคล่องในการปฏิบัติและควบคุมงาน	๓	๓	๙

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

สรุป จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏว่าองค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์มีระดับประเมินความเสี่ยงการทุจริต จำนวน ๕ กิจกรรม

ระดับประเมินความเสี่ยงการทุจริต ระดับสูงคือ

๑. การเบิกจ่ายในระบบ KTB Corporate Online
๒. การเรียกรับสินบน
๓. การเบิกจ่ายทรัพย์สินของทางราชการ

ระดับประเมินความเสี่ยงการทุจริตในระดับปานกลางคือ

๑. ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ
๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

ขั้นตอนที่ ๔ แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ทั้งนี้สามารถติดตามเฝ้าระวังโครงการกิจกรรม โดยมีมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตตามเอกสารแนบท้ายรายละเอียดการประเมินความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ อำเภอเมือง จังหวัดยโสธร

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	การเบิกจ่ายเงินใน ระบบ KTB Corporate Online	การยกยอกเงิน การดำเนินการ ในระบบ KTB Corporate Online	เจ้าหน้าที่อาจ กระทำการ ทุจริตโดยการ ยกยอกเงินของ องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นมาเป็น ของตนหรือ บุคคลใกล้ชิด	๑.ดำเนินการเบิก จ่ายเงินในระบบฯ เพียงคนเดียวตั้งแต่ ต้นจนจบ ๒.แก้ไขข้อมูลที่ พิมพ์จากระบบโดย เปลี่ยนแปลง รายการที่เบิกเท็จ และมีการแก้ไข Statement ของ ธนาคาร ทำให้ไม่ เห็นรายการเบิก เงินผิดปกติ ๓.มอบหมาย บุคคลแบบไม่เป็น ทางการในการ เข้าถึงข้อมูลและ รหัสส่วนบุคคลเพื่อ เข้าดำเนินการใช้ งานในระบบ ๔.การไม่กำกับ ดูแลผู้ปฏิบัติหน้าที่ ด้านการเงินการ คลังอย่างใกล้ชิด ทำให้เกิดการทุจริต	๑. ตรวจสอบรายการที่มีการโอน เงินให้ละเอียด และตรวจสอบ statement ยอดเงินฝากทุกสิ้นวัน รวมถึงให้สอบยันกับหนังสือรับรอง ยอดเงินฝากธนาคารทุกครั้งเพื่อ ป้องกันการปลอมแปลงหรือแก้ไข ข้อมูลจากระบบ ๒. มอบหมายหน้าที่ ความ รับผิดชอบการปฏิบัติหน้าที่ใน ระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และกำชับให้บุคคลที่มีหน้าที่ ดำเนินการด้วยตนเองหากมีความ จำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้อง เปลี่ยนแปลงบุคคลใช้งานและ ควบคุมอย่างใกล้ชิด ๓.ดำเนินการตามหนังสือกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๒๕๑๑ ลว.๒๒ ก.ย.๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติใน การรับเงิน การจ่ายเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด			☒		๑.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการ ตรวจสอบและกำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒.กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งาน ในระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งเป็น ลายลักษณ์อักษร ๓. โอนเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online ให้แก่เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน เฉพาะ เงินบำเหน็จบำนาญ เงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทน และค่าจ้างเหมาพนักงานเท่านั้น ๔.นำแนวทางการควบคุม ภายในด้านการจ่ายเงินของ กรมบัญชีกลาง ไปปรับใช้ในการ วางระบบควบคุมภายในด้านการ จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	๑.จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ การเบิกจ่ายเงิน ๒.การบันทึก บัญชีเป็นปัจจุบัน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	การเรียกรับเงินสินบน	การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ใน การขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง ๆ	-เจ้าหน้าที่บาง รายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรืออนุญาต ต่าง ๆ นอกเหนือจาก ที่กฎหมาย กำหนด	๑.ผู้บังคับบัญชา ขาดการควบคุม อย่างใกล้ชิด และ ไว้วางใจเจ้าหน้าที่ เกินไป ๒.แผนผังขั้นตอน การปฏิบัติงานไม่ ละเอียดชัดเจน และขาดการ ประชาสัมพันธ์	๑.ผู้บังคับบัญชาต้องมีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒.จัด ทำคู่มือแผนผังขั้นตอนขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและ เผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทาง เดียวกัน			☒		๑.ผู้บังคับบัญชาต้องมีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒.จัดทำคู่มือแผนผังขั้นตอน ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานทราบและถือปฏิบัติให้ เป็นแนวทางเดียวกัน	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนการ เรียกรับเงินหรือ ประโยชน์ตอบ แทนอื่นในการขอ อนุมัติหรือ อนุญาตต่างๆ นอกเหนือ จากที่ กฎหมาย กำหนด

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๓	การเบิกจ่ายทรัพย์สิน ของทางราชการ	การนำทรัพย์สิน ทางราชการไป ใช้ประโยชน์ ส่วนตัว	เจ้าหน้าที่บาง ราย นำวัสดุ อุปกรณ์ของ สำนักงานไปใช้ ทำงานส่วนตัวที่ บ้าน	ขาดการควบคุม กำกับ ดูแล การใช้ ทรัพย์สินของทาง ราชการ	-การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ของราชการ -การเสริมสร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วนตนและ ประโยชน์ส่วนรวม -การตรวจสอบทรัพย์สิน (ส่วนกลาง)ของราชการเป็น ประจำทุกวัน -การมอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแล รักษาทรัพย์สินของทางราชการ			☒		การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของ ราชการ -การเสริมสร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วนตนและ ประโยชน์ส่วนรวม -การตรวจสอบทรัพย์สิน (ส่วนกลาง)ของราชการเป็นประจำ ทุกวัน -การมอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแล รักษาทรัพย์สินของทางราชการ	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนการนำ ทรัพย์สินราชการ ไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว
๔	ด้านการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่าย งบประมาณ	การเบิกจ่ายเงิน อุดหนุน การ จ่ายขาดเงิน สะสม และเบิก จ่ายเงินตาม ข้อบัญญัติ ยัง เกิดการล่าช้า	ในกรณีมีฎีกา หลายฎีกาที่ จะต้องเบิกจ่าย ในคราว เดียวกันอาจทำ ให้เกิดการ ผิดพลาด หรือ หลงลืมในการ ตรวจสอบอย่าง ละเอียด	๑. เจ้าหน้าที่ไม่ สามารถปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด ๒. หลักเกณฑ์ การ รับเงิน การจ่ายเงิน ยังไม่ชัดเจนตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ๓. ในกรณีมีฎีกา หลายฎีกาที่จะต้อง เบิกจ่ายในคราว เดียวกันอาจทำให้ เกิดการผิดพลาด หรือหลงลืมในการ ตรวจสอบอย่าง ละเอียด	ต้องจัดทำรายงานทางการเงิน ทุก ๆ วันและสอบทานโดย หัวหน้าส่วนเพื่อควบคุมและลด ความผิดพลาด		☒			๑. ตรวจเอกสารตามฎีกาให้ครบ ถูกต้อง ก่อนอนุมัติเบิกจ่าย งบประมาณ ๒. จัดทำรายงานทางการเงินทุก ๆ วันและสอบทานโดยหัวหน้าส่วน เพื่อควบคุมและลดความผิดพลาด	จำนวนเงินเช็คสั่ง จ่าย ตรงตาม ยอดเงินในฎีกาที่ เบิกจ่าย เอกสาร ที่แนบการ เบิกจ่ายต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูงมาก		
๕	กิจกรรมด้านงาน ก่อสร้าง	-หาข้อมูล รายละเอียด เบื้องต้นก่อน การสำรวจ ประมาณการ เพื่อป้องกัน ข้อผิดพลาด - มีการแจ้งผู้นำ ชุมชนก่อนที่งาน ก่อสร้างนั้น ๆ จะดำเนินการใน แต่ละงาน	ประชาชนใน พื้นที่อาจมีข้อ ขัดแย้งหรือไม่ เข้าใจเกี่ยวกับ การส ภา พ รูปแบบของ งานโครงการ ก่อสร้าง อาจ ทำให้ ข าด สภาพคล่องใน การปฏิบัติและ ควบคุมงาน	-สภาพดินฟ้า อากาศไม่อำนวย ทำให้เกิดความ ล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน และ คุณภาพของงาน เกิดประสิทธิผลได้ ไม่ดีเท่าที่ควร - ผู้รับจ้างไม่ ให้ความร่วมมือกับ ผู้ควบคุมงาน ก่อสร้างในการ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามแบบ แปลนที่กำหนดไว้	-กำกับผู้ควบคุมงานก่อสร้างให้ ตรวจสอบแบบแปลน รายละเอียดต่าง ๆ ก่อนที่จะ ดำเนินการควบคุมงานโครงการ ก่อสร้างนั้น ๆ - มีการแจ้งผลการปฏิบัติงาน กลับไปยังผู้นำชุมชน ทุกครั้งที่ มีการดำเนินการปฏิบัติงานแล้ว เสร็จ		☒			กำกับผู้ควบคุมงานก่อสร้างให้ ตรวจสอบแบบแปลน รายละเอียดต่าง ๆ ก่อนที่จะ ดำเนินการควบคุมงานโครงการ ก่อสร้างนั้น ๆ - มีการแจ้งผลการปฏิบัติงาน กลับไปยังผู้นำชุมชน ทุกครั้งที่ มีการดำเนินการปฏิบัติงานแล้ว เสร็จ	การส่งมอบงาน เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวทิพวรรณ ทานะเวช)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖