



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลละหานทราย.....

ที่ปร. ๕๓๑๐๘/.....วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗.....

เรื่อง ขอเสนอแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการเกิดทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลละหานทราย

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตของเทศบาลตำบลละหานทราย โดยใช้ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบ และเพื่อติดตามผลการดำเนินการตามแบบประเมินฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติดังกล่าวตามข้างต้นต่อไป

ระเบียบ/ข้อกำหนด

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

ข้อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบและการติดตามประเมินผลการกิจต่าง ๆ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ที่มีความสำคัญขององค์กรเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ จึงขอเสนอแบบประเมินดังกล่าวเพื่อพิจารณาเห็นชอบแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ของเทศบาลตำบลละหานทราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบโปรดลงนามเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางอารีย์ จงประโคน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางอโนชา สืบจากมณี)

ปลัดเทศบาลตำบลละหานทราย

(นายสุเมธ เสงยศมาก)

นายกเทศมนตรีตำบลละหานทราย

**ประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต
เทศบาลตำบลห้วยทราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**

บทนำ

ปัญหาการทุจริตในประเทศไทยเป็นปัญหาที่เกิดขึ้นมาช้านาน ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาประเทศในทุกด้าน และก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในสังคมทั้งลุกลามกลายเป็นปัญหาบ้านเมือง ซึ่งถือเป็นปัญหาระดับชาติ นั้น

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตควรออกแบบและปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร คือเป็นการป้องกันการเกิดทุจริตภายในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสี่ยงขึ้นก็จะเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้หรือความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือมาช่วยในการประเมินความเสี่ยง เพราะได้มีการเตรียมความพร้อมในการป้องกันไว้ล่วงหน้าโดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ในการนำปัจจัยต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงหรือที่เกิดขึ้นเพื่อนำไปบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงและเป็นการเฝ้าระวังที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต ดังนั้นการนำแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตของเทศบาลตำบลห้วยทราย ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๘ จัดทำขึ้นโดยตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการจัดทำมาตรการ การป้องกันความเสี่ยงการทุจริตสำหรับภาครัฐและภาคธุรกิจเอกชน ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) พ.ศ.๒๕๖๓ (โดยอ้างอิง) และ ประกอบกับภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๔ ที่กำหนด การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการภาครัฐของเทศบาลตำบลห้วยทราย เพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๑) กระบวนการรับจ่ายเงิน ๒) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓) การใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ ๔) การมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๕) กระบวนการอื่น ๆ โดยนำข้อมูลประเมินความเสี่ยงมาจากผลการดำเนินงานของเทศบาลตำบลห้วยทราย จากรายงานผลการตรวจสอบภายใน และข้อสังเกตของ สำนักตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดบุรีรัมย์ หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อให้องค์กรมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริต และเพื่อจัดลำดับความเสี่ยงหรือการเฝ้าระวังความเสี่ยงเพื่อนำไปจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ ต่อไป

ระยะเวลาผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

คำชี้แจงหลักเกณฑ์การประเมิน

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงปริมาณ (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	๑ - ๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	ต่ำ	๒ - ๓ ปีต่อครั้ง
๑	ต่ำมาก	๕ ปีต่อครั้ง

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงคุณภาพหรือเชิงบรรยาย (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดสูงมาก
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นในบางครั้งในระดับปานกลาง
๒	ต่ำ	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย
๑	ต่ำมาก	อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยมาก

๑. การวิเคราะห์ผลกระทบ การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่าง ระดับของ ความเสี่ยงที่ได้จากการ วิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณีที่ระดับ ของความเสี่ยงไม่อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าว จะได้รับการจัดการทันที การวิเคราะห์ผลกระทบ (Impact) เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงหรือมูลค่า ความเสียหายจาก ความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งการกำหนดระดับของ ผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึง ความรุนแรงของความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น โดยอาจแบ่ง ผลกระทบออกเป็นผลกระทบที่เป็นตัวเงินและไม่ เป็นตัวเงิน หรือด้านการเงิน/ทรัพย์สิน การดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ โดยอาจกำหนดเกณฑ์ มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงระดับความรุนแรงระดับ สูง มาก สูง ปานกลาง ต่ำ และ ต่ำมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับความรุนแรงของผลกระทบ จากนั้นทำการ วิเคราะห์ผลกระทบ หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้นว่ามีผลกระทบอยู่ในระดับใด

/การวิเคราะห์.....

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สิน (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๑๐ ล้านบาท
๔	สูง	มากกว่า ๒.๕ แสนบาท - ๑๐ ล้านบาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๒.๕ แสนบาท
๒	ต่ำ	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ต่ำมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการดำเนินงาน (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก เกินกว่า ๑ วัน
๔	สูง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า ๖ ชั่วโมง แต่ไม่เกิน ๑ วัน
๓	ปานกลาง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า ๓ ชั่วโมง แต่ไม่เกิน ๖ ชั่วโมง
๒	ต่ำ	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ๑ - ๓ ชั่วโมง
๑	ต่ำมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ไม่เกิน ๑ ชั่วโมง

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านบุคลากร (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีบาดเจ็บถึงชีวิต / สูญเสียอวัยวะสำคัญ / ทุพพลภาพ
๔	สูง	มีบาดเจ็บสาหัส / สูญเสียอวัยวะ ถึงหยุดงาน มากกว่า ๒๐ วัน
๓	ปานกลาง	บาดเจ็บ ถึงหยุดงาน มากกว่า ๗ วัน แต่ไม่เกิน ๒๐ วัน
๒	ต่ำ	มีบาดเจ็บ หยุดงานไม่เกิน ๗ วัน
๑	ต่ำมาก	มีบาดเจ็บเล็กน้อย ไม่หยุดงาน

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านชื่อเสียง/ภาพลักษณ์ (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีการแพร่ข่าวในวงกว้างในหนังสือพิมพ์ วิทยุ โทรทัศน์ และระบบออนไลน์
๔	สูง	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งในวิทยุ และหนังสือพิมพ์
๓	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวเฉพาะในหนังสือพิมพ์
๒	ต่ำ	มีการเผยแพร่ข่าวในวงจำกัด
๑	ต่ำมาก	ไม่มีการเผยแพร่ข่าว

๒. การประเมินระดับความเสี่ยง การประเมินระดับความเสี่ยง (Degree of risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้ จากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดและผลกระทบหรือ ความรุนแรงหากเกิด เหตุการณ์ความเสี่ยง ขึ้น หลังจากองค์กรวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของ ความเสี่ยงแล้ว องค์กรต้องนำผล การ วิเคราะห์มาประเมินระดับความเสี่ยงว่าแต่ละความเสี่ยงมีระดับความ เสี่ยงอยู่ระดับใดในตารางการประเมิน ระดับความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงอาจ

/ตารางระดับความเสี่ยง.....

ระดับผลกระทบ	ระดับของความถี่				
๕ = สูงมาก	$1 \times 5 = 5$	$2 \times 5 = 10$	$3 \times 5 = 15$	$4 \times 5 = 20$	$5 \times 5 = 25$
๔ = สูง	$1 \times 4 = 4$	$2 \times 4 = 8$	$3 \times 4 = 12$	$4 \times 4 = 16$	$5 \times 4 = 20$
๓ = ปานกลาง	$1 \times 3 = 3$	$2 \times 3 = 6$	$3 \times 3 = 9$	$4 \times 3 = 12$	$5 \times 3 = 15$
๒ = ต่ำ	$1 \times 2 = 2$	$2 \times 2 = 4$	$3 \times 2 = 6$	$4 \times 2 = 8$	$5 \times 2 = 10$
๑ = ต่ำมาก	$1 \times 1 = 1$	$2 \times 1 = 2$	$3 \times 1 = 3$	$4 \times 1 = 4$	$5 \times 1 = 5$
ระดับโอกาส	๑ = ต่ำมาก สีฟ้า	๒ = ต่ำ สีเขียว	๓ = ปานกลาง สีเหลือง	๔ = สูง สีส้ม	๕ = สูงมาก สีแดง

๕	สูงมาก
๔	สูง
๓	ปานกลาง
๒	ต่ำ
๑	ต่ำมาก

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
เทศบาลตำบลละหานทราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑ . กระบวนการรับจ่าย

ลำดับที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	การรับเงิน	๑. จัดเก็บรายได้โดยไม่ได้ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐาน ๒. รับเงินสดแล้วไม่นำส่ง ไม่นำฝาก ธนาคาร ๓. รับเงินสดแล้วนำส่งล่าช้า	๑	๕	๕ ต่ำ	นำระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในเข้ามาเป็นเครื่องมือในการควบคุม	มีการตรวจสอบภายใน เพื่อติดตามเป็นระยะ	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/กองคลัง
๒	การเบิกจ่าย	๑. ปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย ๒. แก้ไขเช็ค จ่ายเช็ค สูงกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ ๓. แก้ไขเปลี่ยนแปลงต้นขั้วเช็ค ๔. ผู้ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องทำแทนกันในการเข้ารหัสการจ่ายเงินในระบบการจ่ายเงินผ่าน KTB	๑	๓	๓ ต่ำ	มีการตรวจสอบและสอบทานเอกสารการเบิกจ่าย	มีการตรวจสอบภายใน เพื่อติดตามเป็นระยะ	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/กองคลัง

๒.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา	๑.จัดทำร่างขอบเขตของงาน TOR หรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุต่ำกว่าหรือเกินมาตรฐานและความจำเป็น	๔	๓	๑๒ สูง	มีระบบการจัดการความรู้ KM แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ	มีการประชุม ชักซ้อม และมีการตรวจสอบภายใน เพื่อติดตามเป็นระยะ	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/กองคลัง/คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งในการดำเนินการแต่ละขั้นตอน
		๒.การกำหนดราคากลางที่ได้มาจากการสืบราคาท้องตลาด ไม่ได้สืบราคาจริง	๔	๓	๑๒ สูง				
		๓.การแบ่งย่อยงานเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีการแข่งขันกัน (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง)	๒	๕	๑๐ ปานกลาง				
		๔.ไม่จัดซื้อจัดจ้างตามกระบวนการขั้นตอน และวิธีที่ระบุข้อกำหนด	๑	๕	๕ ต่ำ				
		๕.คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างมีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งโดยไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม หรือเพื่อถ่วงเวลาในการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๒	๕	๑๐ ปานกลาง				

ลำดับที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความ เสี่ยง	วิธีการ ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		๖. คณะกรรมการตรวจรับการ จ้างใช้ข้อมูลตามที่ได้รับจ้างแจ้งใน การตรวจรับงานโดยไม่ได้ ตรวจสอบในสถานที่ก่อสร้างจริง	๑	๕	๕ ต่ำ				
		๗. การให้ การรับสินบน ของขวิญ สิ้นน้ำใจการเลี้ยง รับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อ ประโยชน์ให้คู่สัญญา	๑	๕	๕ ต่ำ				

๓. การใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ

ลำดับที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงทุจริต	คะแนน โอกาส	คะแนน ผล กระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	มาตรการ ควบคุมความ เสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	การอนุมัติ อนุญาตตาม พรบ.การอำนวยความสะดวก การพิจารณา อนุญาตทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การขึ้นทะเบียน - ใบอนุญาตผู้ประกอบการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ(ปั้มน้ำมัน)(ร้านซ่อม รถ)(ร้านเสริมสวย) - ใบอนุญาตประกอบการสถานี บริการน้ำมัน - ใบขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	๑	๓	๓ ต่ำ	ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ของ การจัดเก็บ รายได้ของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น อย่างเคร่งครัด ตามระเบียบที่ กำหนด และมี การติดตาม ลูกหนี้ภาษี	๑.จัดทำคู่มือและเอกสาร ผ่านพั้บการชำระภาษีเพื่อ ประชาสัมพันธ์ ผู้ประกอบการ ๒.กำหนดช่องทางการชำระ ภาษีให้มีความสะดวกมาก ยิ่งขึ้น เช่น โอนเงินเข้าบัญชี เทศบาล และการสแกน QR Code ๓.กำหนดช่องทางการจัดส่ง เอกสารประกอบการชำระ ภาษี เช่น หลักฐานการโอน เงิน ผ่านทาง E-mail Fax	-	หน่วยตรวจสอบ ภายใน/ กองคลัง/กองช่าง กองสาธารณสุขฯ
๒	การพิจารณาผล การปฏิบัติงาน ของบุคลากร	การพิจารณาความดีความชอบของ บุคลากรโดยไม่ใช้หลักเกณฑ์การ ประเมินผลงานที่ตรงไปตรงมาตามแบบ ของ อปท.กำหนด	๑	๕	๕ ต่ำ	มีประกาศ หลักเกณฑ์ของ การบริหารงาน บุคคล เพื่อเป็น แนวทางในการ ปฏิบัติของ องค์กร	ผู้บริหารมีการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์อย่างเคร่งครัด และมีคณะกรรมการสอบ ทานพิจารณาหลายหลาย ครั้งเพื่อความเป็นธรรม	-	หน่วยตรวจสอบ ภายใน/ สำนักปลัดเทศบาล

ลำดับที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบเหตุการณ์ความเสียหายทุจริต	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๓	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑.เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ ๒.ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง	๑	๕	๕ ต่ำ	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล	๑.อบรมเจ้าหน้าที่เรื่องการส่งเสริมการปฏิบัติงานและประพฤติตนตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล ๒.มีช่องทางการร้องเรียน	-	หน่วยตรวจสอบภายใน
๔	การบริหารงานบุคคล	การกำหนดคุณสมบัติของผู้สมัคร อาจมีการขอร้องให้ว้าวาน/ติดสินบนให้ข้าราชการ/จนท. เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้สมัครลักษณะช่วยเหลือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน	๑	๕	๕ ต่ำ	ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการบริหารงานบุคคลอย่างเคร่งครัด และมีระบบการสอบทานหลายลำดับชั้น	มีมาตรการตรวจสอบคุณสมบัติผู้สมัครอย่างเข้มงวด และมีการกำหนดเป็นไปตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่งที่กฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/สำนักปลัดเทศบาล
		การประกาศรับสมัคร ผู้รับผิดชอบ อาจไม่เผยแพร่ประกาศการรับสมัครอย่างโปร่งใส ตามช่องทางสาธารณะ เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อผู้สมัครบางรายที่ให้สินบน กับเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง	๑	๕	๕ ต่ำ	ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการบริหารงานบุคคลอย่างเคร่งครัด และมีระบบการสอบทานหลายลำดับชั้น	มีการตรวจสอบให้มีการลงประกาศรับสมัคร ลูกจ้างอย่างเปิดเผย โปร่งใส โดยผ่านช่องทางที่ทันสมัยเป็นที่ยอมรับของทางราชการและประชาชน เช่น เว็บไซต์	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/สำนักปลัดเทศบาล

ลำดับที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบเหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		การคัดเลือกผู้มีสิทธิสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจดำเนินการคัดเลือกผู้มีสิทธิสอบ โดยช่วยเหลือให้ผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน ได้ผ่านการเข้ารอบทั้งที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนดตำแหน่ง หรือให้ผ่านเข้ารอบโดยไม่มีคู่แข่ง โดยไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด อย่างไม่มีเหตุผลจำเป็น	๑	๕	๕ ต่ำ	ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการบริหารงานบุคคลอย่างเคร่งครัด และมีระบบการสอบทานหลายลำดับชั้น	เพิ่มกระบวนการตรวจสอบการคัดเลือกผู้มีสิทธิสอบโดยอาจกำหนดคณะกรรมการหลายฝ่ายที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องมาสอบทานการดำเนินงานเพื่อความโปร่งใส	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/สำนักปลัดเทศบาล
		การสอบคัดเลือก ผู้รับผิดชอบในการรับสมัครอาจดำเนินการสอบสัมภาษณ์อย่างไม่เป็นธรรม โดยช่วยเหลือผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนให้คะแนนสูง	๑	๕	๕ ต่ำ	ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการบริหารงานบุคคลอย่างเคร่งครัด และมีระบบการสอบทานหลายลำดับชั้น	อาจมีการเพิ่มผู้สังเกตการณ์ในการสอบสัมภาษณ์ หรือเข้าร่วมสังเกตการณ์	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/สำนักปลัดเทศบาล
		การประกาศผลการสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจดำเนินการประกาศผลสอบ โดยมีการแก้ไขคะแนนหรือลำดับการสอบได้ เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้รับการคัดเลือก	๑	๕	๕ ต่ำ	ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการบริหารงานบุคคลอย่างเคร่งครัด และมีระบบการสอบทานหลายลำดับชั้น	มีการสอบทานในการตรวจสอบผลคะแนนก่อนการประกาศผล	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/สำนักปลัดเทศบาล

๔. ผลประโยชน์ทับซ้อน

ลำดับที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบเหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	พฤติกรรมของเจ้าหน้าที่บุคลากร	-การจัดหาพัสดุจากร้านค้าหรือผู้ประกอบการที่เป็นเครือญาติหรือผู้ที่รู้จักคุ้นเคย	๒	๕	๑๐ ปานกลาง	การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรอยู่ในกรอบหลักธรรมาภิบาล	มีการวางระบบการควบคุมภายใน และมีการประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานด้านต่างๆแก่บุคลากรภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง และมีระบบการควบคุมภายในโดยจัดทำเครื่องสแกนลายนิ้วมือในการลงเวลาปฏิบัติราชการ	-	หน่วยตรวจสอบภายใน/สำนักปลัดเทศบาล
		-ให้เครือญาติหรือพวกพ้องใช้พื้นที่อาคาร สาธารณูปโภคขององค์กร โดยที่องค์กรไม่ได้รับผลประโยชน์	๑	๕	๕ ต่ำ				
		-ใช้พัสดุต่าง ๆ เช่นคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ เครื่องถ่ายเอกสาร โทรศัพท์ และครุภัณฑ์อื่น ๆ ขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้อง	๒	๕	๑๐ ปานกลาง				
		-มีการลงเวลาปฏิบัติราชการไม่ตรงกับเวลาที่เป็นจริง และลงชื่อแทนกันเบียดบังเวลาราชการไปในเรื่องส่วนตัว	๓	๔	๑๒ สูง				
		-มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่เรียกรับเงินสิ่งของ ของขวัญ ของรางวัล หรือสิทธิอื่น ๆ ทั้งเพื่อประโยชน์ส่วนตัวและพวกพ้อง ในการรับสินบน	๑	๑	๑ ต่ำมาก				

๕.กระบวนการติดตามประเมินผลความพึงพอใจ (ประโยชน์ที่ได้รับ)

ลำดับที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความ เสี่ยง	วิธีการ ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการเบิกจ่ายงบประมาณ	การจัดโครงการช่วยเหลือประชาชนในด้านต่าง ๆ เช่นด้าน การป้องกันโรคติดต่อ ด้านคุณภาพชีวิต ไม่เป็นไปตามระเบียบ และไม่เกิดประโยชน์โดยตรงต่อประชาชน	๒	๔	๘ ปานกลาง	มีระบบการศึกษาวิเคราะห์ความต้องการของประชาชนเพื่อก่อนการช่วยเหลือ	มีระบบการจัดการความรู้ KM แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน	-	หน่วยตรวจสอบภายใน

สรุป : ขั้นตอนกระบวนการทั้ง ๕ ขั้นตอน สถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับ ต่ำ ปานกลาง และสูง ขอสรุปแนวทางการดำเนินการตามลำดับคะแนนดังต่อไปนี้

๑. สถานะความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ ต่ำ ซึ่งภารกิจ/กิจกรรมดังกล่าว เป็นภารกิจงานประจำที่องค์กรจะต้องมีการดำเนินการ ซึ่งไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ ถึงการประเมินด้านโอกาส และผลกระทบ ของความเสี่ยงอาจจะอยู่ในระดับ ต่ำ แต่เป็นภารกิจหลัก หากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นในอนาคตจะทำให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรอย่างร้ายแรง ดังนั้นตรวจสอบภายในจึงดำเนินการกำหนดเป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่ต้องควบคุม เพื่อเป็นการป้องปรามการเกิดทุจริต และสังเกตการณ์ต่อไป

๒. สถานะความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ ปานกลาง ซึ่งภารกิจ/กิจกรรมดังกล่าว ถือว่ามีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงได้ในอนาคต ดังนั้น ตรวจสอบภายในจึงดำเนินการกำหนดเป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่ต้องควบคุม เพื่อเป็นการป้องปรามการเกิดทุจริต

๓. สถานะความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ซึ่งภารกิจ/กิจกรรมดังกล่าว ถือว่ามีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงได้สูงมาก เพราะการประเมินจากสถิติในปีงบประมาณที่ผ่านมา เกิดความเสี่ยงบ่อยครั้ง เนื่องจากการปฏิบัติงานประจำขององค์กรมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องโดยมีอาจหลีกเลี่ยงได้ ประกอบกับปัจจัยหลายด้าน เช่น ความรู้ทักษะประสบการณ์ ของเจ้าหน้าที่ในการดำเนินงานยังไม่เพียงพอ จึงทำให้เกิดโอกาสความเสี่ยงสูงได้มาก ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงต้องกำหนดกิจกรรมการดังกล่าวเป็นประเภทที่ต้องมีการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องทั้งในระหว่างการดำเนินงาน และหลังการดำเนินงาน โดยนำบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ดังนั้นการดำเนินการตามแนวทางดังกล่าวตาม ข้อ ๑ - ข้อ ๓ เพื่อเป็นการเฝ้าระวัง ตรวจสอบ ติดตาม และบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต เพื่อให้องค์กรมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น และเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ต่อไป



ผู้ประเมินและเสนอแบบประเมิน

(นางอารีย์ จงประโคน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒๗ กันยายน ๒๕๖๗



ผู้เห็นชอบ

(นางอโนชา สืบจากมี)

ปลัดเทศบาลตำบลละหานทราย

๒๗ กันยายน ๒๕๖๗



ผู้อนุมัติ

(นายสุเมธ เสงยคณาภ)

นายกเทศมนตรีตำบลละหานทราย

๓๐ กันยายน ๒๕๖๗