



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

นางสาวรุ่งทิพย์ พิมพ์ขุนทด
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ผู้จัดทำ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน
อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้ประกาศผลคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน "การประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน มีคะแนนรวม ๙๓.๓๗ อยู่ในระดับ A" เพื่อเป็นการยกระดับผลการประเมินฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สูงขึ้น ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการ ศึกษาวิธีการ ในการดำเนินการ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต เรื่อง มาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ O๓๖ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน และข้อ O๓๗ แสดงการดำเนินการหรือกิจกรรมที่แสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินการในกรณีที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ให้ได้ข้อสรุปที่สามารถนำไปปฏิบัติจริง ในเรื่องความทุจริตที่อาจก่อให้เกิดขึ้นต่อการปฏิบัติงาน และได้นำผลที่ได้ศึกษามาจัดการบริหารความเสี่ยงขึ้น

โดยผลการศึกษาข้อมูลตั้งแต่เริ่มต้น มาจากการให้ความร่วมมือร่วมใจของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน ในการตอบแบบประเมินที่ได้สร้างขึ้น สามารถสรุปผล นำไปสู่แนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งนี้ และคาดว่าจะส่งผลถึงการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

นางสาวรุ่งทิพย์ พิมพ์ขุนทด
ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ผู้จัดทำ

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑

ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓

๑. การระบุความเสี่ยง

๔

๒. การประเมินความเสี่ยง

๕

๓. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

๘

๔. แผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๑๕

๕. ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

๒๔

บทที่ ๑

บทนำ

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการบ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กรโดยการประเมินโอกาสของการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนบุคคลหรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการกระทำทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมและการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

การทุจริตในระดับท้องถิ่น พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจมีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้บริการต่างๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติทำให้แนวโน้มของการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกัน

ลักษณะการทุจริตในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภท ดังนี้

- ๑) การทุจริตด้านงบประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๒) สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล
- ๓) สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย
- ๔) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม
- ๕) สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
- ๖) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบ จากภาคส่วนต่างๆ
- ๗) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจ บารมี และอิทธิพลท้องถิ่น

สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถสรุปเป็นประเด็นได้ดังนี้

๑) โอกาส แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแต่พบว่า ยังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมาย กฎระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีกโอกาสหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริต

๒) สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสภาวะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่การสร้างควมร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่ที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมการทุจริตมากยิ่งขึ้น

๓) การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้

๔) การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้นจึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัทมีการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างพื้นฐานภาครัฐ

๕) การได้รับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมการทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาช่องทางเพื่อเพิ่ม “รายได้พิเศษ” ให้กับตนเองและครอบครัว

๖) การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณ ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบันพบว่า คนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาปน้อยลง และมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

๗) มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริตเป็นยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิดเห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดา เห็นคนซื้อเป็นคนเชื่อ เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ยอมจะกระทำการทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่มีความละอายต่อบาปและบาป และไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

บทที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ขึ้นตอนหลัก ดังนี้

๑. **ระบุความเสี่ยง** เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดี และผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใดและเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. **ประเมินความเสี่ยง** เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. **จัดการความเสี่ยง** เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุม ความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. **รายงานและติดตามผล** เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๕. **ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง** เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมาตรการ หรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. **ทบทวนการบริหารความเสี่ยง** เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยง ในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น



๑. การระบุความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อดีความประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยง จะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกัน รักษา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง (Risk)” “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๑.๑ ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผล กระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม

ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุ ควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย คู่แข่ง เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติสิ่งแวดล้อม

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น กฎระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการความรู้/ความสามารถของบุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล/ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ/อุปกรณ์

๑.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หรือ S เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กรที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผล ตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) หรือ O เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) หรือ F เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณ ไม่เหมาะสม เป็นต้น

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) หรือ C เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่นๆ

การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการปฏิบัติงานนั้นๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้

ทั้งนี้ การระบุความเสี่ยงสามารถดำเนินการได้หลายวิธี เช่น จากการวิเคราะห์กระบวนการทำงานการวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาการประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม เป็นต้น

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วยวิเคราะห์การประเมินและการจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

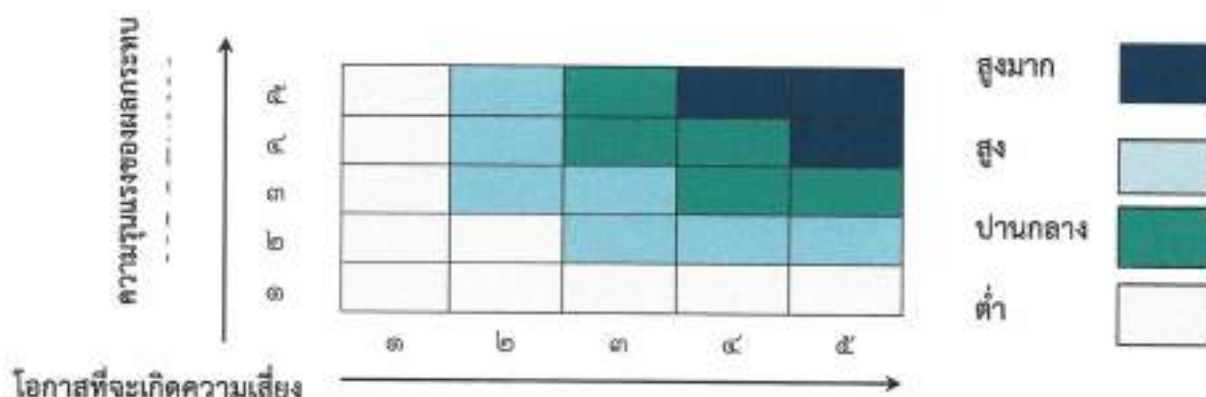
๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะผู้รับผิดชอบงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และ สูงมาก ดังนี้

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)					
ความถี่ที่อาจเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (เฉลี่ย : เดือน/ครั้ง , ปี/ครั้ง)	๕ ปี /ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖ เดือน/ครั้ง หรือ ไม่เกิน ๑ ครั้ง/ปี	๑ เดือน/ครั้ง หรือ มากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความรุนแรงของผลกระทบ(Impact)					
มูลค่าความเสียหาย (บาท)	น้อยกว่า ๓ หมื่น	๑ หมื่น – ๕ หมื่น	๕ หมื่น – ๒ แสน	๒ แสน – ๓ ล้าน	มากกว่า ๓ ล้าน
ผลกระทบต่อชีวิต	เดือดร้อนรำคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	ถึงแก่ชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์/การดำเนินงานของหน่วยงาน	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ผลกระทบต่อคุณธรรมจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ผลกระทบด้านเวลาความล่าช้าของงาน	ไม่เกิน ๓ วัน	ไม่เกิน ๗ วัน	ไม่เกิน ๑ เดือน	ไม่เกิน ๓ เดือน	ไม่เกิน ๖ เดือน

ส่วนระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงต้องพิจารณาว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยได้กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และ ต่ำ



๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง ภายใต้งบประมาณกำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

๑) พิจารณาโอกาสความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่งว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่งในระดับใด

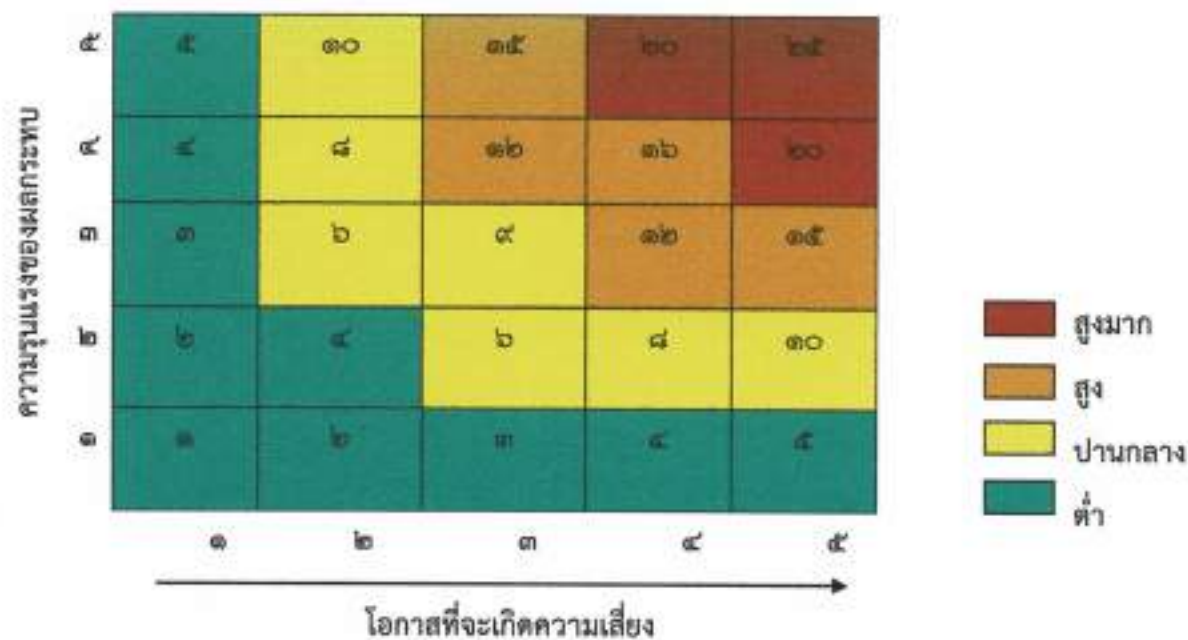
ระดับความเสี่ง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ $\times$ ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood $\times$ Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

๑) ระดับความเสี่งต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ง ๑ - ๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่งในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่งที่ไม่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานความเสี่งที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่งปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ง ๖ - ๓๐ คะแนน ยอมรับความเสี่งแต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ง ความเสี่งในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่งที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓) ระดับความเสี่งสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ง ๓๑ - ๓๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่งเพื่อให้ความเสี่งนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่งสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ง ๓๗ - ๔๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่งและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ง



๒.๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส / ความ ถี่	ผลกระทบ /ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓	การเพิ่มเติมหรือ การเปลี่ยนแปลง แผน พัฒนาท้องถิ่น ส่งผลต่อ งบประมาณที่ตั้ง ไว้ จึงไม่สามารถ ตอบสนองความ ต้องการของ ประชาชนได้ อย่างแท้จริง	มีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนา ท้องถิ่น ทำให้มี การโอนเงิน งบประมาณและ เปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจง	๑. ภัยธรรมชาติ ๒. ไม่จัดลำดับ ความสำคัญของ โครงการ	ความเสี่ยง เชิงยุทธ ศาสตร์ หรือ S	๓	๔	๑๒	สูง	สำนัก ปลัด

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส / ความ ถี่	ผลกระทบ /ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๒	แผนที่ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน	องค์การบริหาร ส่วนตำบลไม่ สามารถจัดเก็บ และเร่งรัด ติดตามภาษี และ ค่าธรรมเนียม ต่างๆ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ไม่เป็นระบบ	๑. พื้นที่มีขนาด กว้างใหญ่ บุคลากรไม่ เพียงพอในการลง พื้นที่ เพื่อสำรวจ ภาคสนาม ๒. รายการ ทรัพย์สินที่ได้ ข้อมูลจาก สำนักงานที่ดินไม่ ตรงกับการลง พื้นที่จริง เนื่องจากมีการ เปลี่ยนผู้ถือ กรรมสิทธิ์	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน หรือ O	๒	๓	๖	ปาน กลาง	กองคลัง
๓	งานพัสดุที่มี ระเบียบและ แนวทางปฏิบัติที่ เปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ มีเงื่อนไข และรายละเอียด มาก	การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ แบบ แผนของทาง ราชการ	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานต้องดิ ตามศึกษาความรู้ ในงานอยู่ ตลอดเวลา เพื่อให้ ได้ข้อมูลมา ปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้อง เพื่อไม่ให้ เกิดความผิดพลาด เสียหายต่อ ราชการ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติ ตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือ C	๓	๓	๙	ปาน กลาง	กองคลัง
๔	ขาดบุคลากร ด้านวิศวกรรม และสถาปนิก เพื่อรับรองแบบ ก่อสร้างและ ตรวจสอบแบบ ก่อนอนุญาต ก่อสร้าง	เกิดความล่าช้า ในการ ปฏิบัติงานต้อง ทำหนังสือไป ยังหน่วยงานอื่น ทำการรับรอง แบบก่อสร้างให้	เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ทำให้การทำงาน บกพร่อง ผิดพลาด ได้ง่าย	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน หรือ O	๒	๒	๔	ต่ำ	กองช่าง

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส / ความ ถี่	ผลกระทบ /ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๕	ไฟฟ้า สาธารณะเกิด ความเสียหาย อาจเกิดข้อ ร้องเรียน และ เกิดความไม่ ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สิน ของประชาชน	๑. ไม่สามารถ แก้ไขปัญหาด้าน ซ่อมบำรุงไฟฟ้า ได้ทันเวลาที่ ๒. การซ่อมแซม อุปกรณ์ไฟฟ้า อาจมีความ ล่าช้า	๑. เกิดจากการ ทำลายฝีมือมนุษย์ ๒. การเสื่อมสภาพ ตามอายุการใช้ งานของอุปกรณ์	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน หรือ O	๔	๔	๑๖	สูง	กองช่าง
๖	ขาดบุคลากร ปฏิบัติงานใน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ กองการศึกษา	ผู้ปฏิบัติงาน แทนปฏิบัติ หน้าที่ได้ระดับ หนึ่งแต่ยังขาด ความรู้ ความสามารถใน สายงาน การศึกษา เนื่องจากมี สพด.ในความ รับผิดชอบ ทั้งหมด ๗ ศูนย์	๑. นักวิชาการ ศึกษาที่ปฏิบัติ หน้าที่แทนยังขาด ประสบการณ์และ ความรู้ความเข้าใจ ในขั้นตอนการ บริหารการศึกษา ๒. เนื่องจากการ โอนย้ายเปลี่ยน สายงาน	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน หรือ O	๓	๒	๖	ปาน กลาง	กองการ ศึกษา
๗	กิจกรรมป้องกัน และการ ช่วยเหลือ ประชาชนจาก โรคติดต่อ -เจ้าหน้าที่มีไม่ เพียงพอในการ ลงพื้นที่ เพื่อ ระงับโรคติดต่อ ทำให้ล่าช้าไม่ ทันต่อเหตุการณ์ หรือการขอ ความช่วยเหลือ	ทำให้การ ควบคุมการแพร่ ระบาดของ โรคติดต่อ เกิด ความล่าช้าไม่ ทันต่อ สถานการณ์	เจ้าหน้าที่มีไม่ เพียงพอในการลง พื้นที่ เพื่อระงับ โรคติดต่อ ทำให้ ล่าช้าไม่ทันต่อ เหตุการณ์หรือการ ขอความช่วยเหลือ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน หรือ O	๓	๓	๙	ปาน กลาง	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม
๘	การขอรับสิทธิ เงินอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็ก แรกเกิด	ผู้ปกครองเด็ก แรกเกิดได้รับ เงินอุดหนุน ล่าช้า	ละเลยการแจ้งขึ้น ทะเบียนทำให้เด็ก แรกเกิดได้รับเงิน อุดหนุนล่าช้า	ความเสี่ยง ด้าน การเงิน หรือ F	๒	๒	๔	ต่ำ	กอง สวัสดิ การ สังคม

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส / ความ ถี่	ผลกระทบ / ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๔	การเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	๑. ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ๒. ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่มีความชัดเจน ๓. ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับหรือ C	๓	๓	๔	ปานกลาง	ทุกสำนัก/กอง

แบบประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน

คำชี้แจง : จงให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (๒) ตามระดับดังนี้ ๑ = น้อยที่สุด ๒ = น้อย ๓ = ปานกลาง ๔ = สูง ๕ = สูงที่สุด

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความเสี่ยง (๑)×(๒) = (๓)
๑. การเพิ่มเติมหรือการเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น ส่งผลต่องบประมาณที่ตั้งไว้ จึงไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - ภัยธรรมชาติ - ไม่จัดลำดับความสำคัญของโครงการ <u>ปัจจัยภายใน</u> - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่สำรวจพื้นที่ก่อนการดำเนินโครงการ			
๒. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	<u>ปัจจัยภายใน</u> - พื้นที่มีขนาดกว้างใหญ่ บุคลากรไม่เพียงพอในการลงพื้นที่ เพื่อสำรวจภาคสนาม - รายการทรัพย์สินที่ได้ข้อมูลจากสำนักงานที่ดินไม่ตรงกับการลงพื้นที่จริง เนื่องจากมีการเปลี่ยนผู้ถือกรรมสิทธิ์			
๓. งานพัสดุที่มีระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ มีเงื่อนไขและรายละเอียดมาก	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก - มีการปรับเปลี่ยนระเบียบกฎหมายตลอดเวลา <u>ปัจจัยภายใน</u> - การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ			
๔. ขาดบุคลากรด้านวิศวกรรมและสถาปนิก เพื่อรับรองแบบก่อสร้างและตรวจสอบแบบก่อนอนุญาตก่อสร้าง	<u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจทำให้การทำงานบกพร่องผิดพลาดได้ง่าย			

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความ เสี่ยง (๑)×(๒) = (๓)
๕. ไฟทางสาธารณะเกิดความเสียหาย อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	<u>ปัจจัยภายใน</u> - การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อไม้จุกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยังบประมาณอีกทางหนึ่ง - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้า ให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้			
๖. ขาดบุคลากรปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา	<u>ปัจจัยภายใน</u> - นักวิชาการศึกษาที่ปฏิบัติหน้าที่แทนยังขาดประสบการณ์และความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารการศึกษา - เนื่องจากการโอนย้ายเปลี่ยนสายงาน			
๗. กิจกรรมป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ -เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอในการลงพื้นที่ เพื่อระงับโรคติดต่อ ทำให้ล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์หรือการขอความช่วยเหลือ	<u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอในการลงพื้นที่ เพื่อระงับโรคติดต่อ ทำให้ล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์หรือการขอความช่วยเหลือ			
๘. การขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - ผู้ปกครองเด็กละเลยการแจ้งขึ้นทะเบียน ทำให้เด็กแรกเกิดได้รับเงินอุดหนุนล่าช้า			

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความ เสี่ยง (๑)×(๒) = (๓)
๔. การเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมา ไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ - หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบไม่มีการให้ความรู้ก่อน การบังคับใช้ <u>ปัจจัยภายใน</u> - พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจ อ่านระเบียบ กฎหมาย - ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวม องค์ความรู้ในหน่วยงาน			

แผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	โครงการบูรณาการ จัดทำแผนชุมชนและ แผนพัฒนาท้องถิ่น	การเพิ่มเติมหรือ การเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนา ท้องถิ่น ส่งผลต่อ งบประมาณที่ตั้งไว้ จึงไม่สามารถ ตอบสนองความ ต้องการของ ประชาชนได้อย่าง แท้จริง	มีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น ทำ ให้มีการโอนเงิน งบประมาณและ เปลี่ยนแปลงคำสั่งชี้แจง เพิ่มมากขึ้น	๑. ภัยธรรมชาติ ๒. ไม่จัดทำ ความสำคัญของ โครงการ	๑) จัดลำดับความ สำคัญของ โครงการ ๒) ตั้งงบประมาณ ให้เพียงพอ เพื่อ การซ่อมแซม แก้ไขปัญหาค่า เดือดร้อนของ ประชาชนเบื้องต้น ๑) ระเบียบ กระทรวงมหาดไท ย ว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนา ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑				✓	(๑) กิจกรรมส่งเสริมการมีส่วนร่วม ของประชาชนในการบริหาร กิจการขององค์การบริหารส่วน ตำบลตะเคียน (๒) กิจกรรมประชุมประชาคม ระดับหมู่บ้านและประชาคมระดับ ตำบล (๓) กิจกรรมการส่งเสริมและ สนับสนุนการจัดทำแผนชุมชน (๔) กิจกรรมการประเมินผลการ ปฏิบัติราชการขององค์การบริหาร ส่วนตำบลตะเคียน (๕) กิจกรรมการติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนาองค์การ บริหารส่วนตำบลตะเคียน	-ไม่ปรากฏ เรื่องร้องเรียน การทุจริต	

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียง					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	โครงการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน	แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วน	องค์การบริหารส่วน ตำบลไม่สามารถ จัดเก็บและเร่งรัด ติดตามภาษี และ ค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่เป็นระบบ	๑. พื้นที่ขนาดใหญ่ กว้างใหญ่ บุคลากรไม่ เพียงพอในการ ลงพื้นที่ เพื่อ สำรวจ ภาคสนาม ๒. รายการ ทรัพย์สินที่ได้ ทรัพย์สินที่ได้ ข้อมูลจาก สำนักงานที่ดิน ไม่ตรงกับภาระลง พื้นที่จริง เนื่องจากมีการ เปลี่ยนผู้ถือ กรรมสิทธิ์	๑) นำโปรแกรม แผนที่ภาษีที่ สามารถใช้งานให้ เกิดประสิทธิภาพ ได้ เพื่อให้มีข้อมูล ที่พร้อมใช้ในการ ทำงานให้เกิดผล ๒) ส่งเสริม บุคลากรให้มี ความรู้เฉพาะทาง กับแผนที่ภาษี ๓) ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	✓					(๑) กิจกรรมการจัดบริการ สาธารณะและการบริการประชาชน เพื่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ ประชาชนโดยทั่วทั้งพื้นที่และไม่ เลือกปฏิบัติ (๒) โครงการสำรวจความพึงพอใจ ในการให้บริการขององค์การบริหาร ส่วนตำบลตะเคียน (๓) มาตรการ NO Gift Policy (๔) กิจกรรมการใช้บัตรคิวในการ ติดต่อราชการ (๕) มาตรการ “ยกระดับคุณภาพ การบริการประชาชน”	-ไม่ปรากฏ เรื่องร้องเรียน การทุจริต

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ข้อค้นพบ/ระดับการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปานกลาง	สูงมาก		
๓	การปฏิบัติงานด้านพัสดุ	งานพัสดุที่มีระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ มีเงื่อนไขและรายละเอียดมาก	การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องติดตามศึกษาความรู้ในงานอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ได้ข้อมูลมาปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดเสียหายต่อราชการ	๑) สัญญาการเข้าอบรมให้ได้รับความรู้อยู่เสมอ ๒) ตรวจสอบการทำงานในแต่ละขั้นตอนอย่างละเอียด รอบคอบ ๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	✓				(๑) มาตรการ "เปิดเผยข้อมูลสาธารณะ และกำกับติดตามการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะขององค์การบริหารส่วนตำบลตะตียน" (๒) กิจกรรม "การพัฒนาแผนและกระบวนการจัดการพัสดุ" (๓) โครงการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารด้านการจัดซื้อ - จัดจ้าง (๔) มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลตะตียน (๕) โครงการเสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานงบประมาณ	-ไม่ปรากฏเรื่องร้องเรียนการทุจริต

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก	
๔	การปฏิบัติงานด้านช่าง	ขาดบุคลากรด้าน วิศวกรรมและ สถาปนิก เพื่อ รับรองแบบ ก่อสร้างและ ตรวจสอบแบบ ก่อนอนุญาต ก่อสร้าง	เกิดความล่าช้าในการ ปฏิบัติงานต้องทำ หนังสือไป ยังหน่วยงานอื่นทำ การรับรองแบบ ก่อสร้างให้	เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความ เข้าใจทำให้การ ทำงานบกพร่อง ผิดพลาดได้ง่าย	๑. เพื่อแก้ไข ปัญหาความ ต้องการของ ประชาชนภายใน พื้นที่ ๒. ความถูกต้อง ของการตรวจสอบ แบบให้เป็นไปตาม พรบ.ควบคุม อาคารและพรบ. วิศวกร สถาปนิก	✓				(๑) มาตรการจัดการในกรณีได้ ทราบ หรือรับแจ้ง หรือตรวจสอบ พบการทุจริตขององค์การบริหาร ส่วนตำบลตะเคียน (๒) มาตรการจัดให้มีระบบและ ช่องทางในการรับเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริตขององค์การ บริหารส่วนตำบลตะเคียน (๓) มาตรการบริหารจัดการความ เสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหาร ส่วนตำบลตะเคียน (๔) กิจกรรม ให้ความรู้ว่าเมื่อ หน่วยงานที่ได้นำมาดำเนินการตาม อำนาจหน้าที่เพื่อการตรวจสอบ ควบคุม ดูแล การปฏิบัติราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตะเคียน (๕) กิจกรรม รายงานผลการ ตรวจสอบเพื่อแจ้งจริงให้ผู้ร้องเรียน/ ร้องทุกข์รับทราบ	-ไม่ปรากฏ เรื่องร้องเรียน การทุจริต

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ข้อค้นพบ/ข้อเสนอแนะ	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	
๕	การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	ไฟฟ้าสาธารณะเกิดความเสียหาย อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	๑. ไม่สามารถแก้ไขปัญหาด้านซ่อมบำรุงไฟฟ้าได้ทันเวลาที่ ๒. การซ่อมแซมอุปกรณ์ไฟฟ้าอาจมีความล่าช้า	๑. เกิดจากการหักสายมีมือมนุษย์ ๒. การเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งานของอุปกรณ์	๑) มีการตั้งงบประมาณสำหรับซ่อมแซมไฟฟ้าเพียงพอกับการใช้งานและการจัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าที่มีคุณภาพในการใช้งาน ๒) ส่งเสริมให้ความรู้ ความสามารถ การติดตั้งซ่อมแซมระบบไฟฟ้าเป็นไปตามมาตรฐานการไฟฟ้า			✓		๑) มาตรการจัดการในการมีได้ทราบ หรือรับแจ้ง หรือตรวจสอบพบการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน ๒) มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางในการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน ๓) มาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน ๔) กิจกรรม รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ผู้ร้องเรียน/ร้องทุกข์รับทราบ	-ไม่ปรากฏเรื่องร้องเรียนการทุจริต

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก	
๖	การปฏิบัติงานด้าน การศึกษา	ขาดบุคลากร ปฏิบัติงานใน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง การศึกษา	ผู้ปฏิบัติงานแทน ปฏิบัติหน้าที่ได้ระดับ หนึ่งแต่ยังขาดความรู้ ความสามารถในสาย งานการศึกษา เนื่องจากมี ศพด.โบ ความรับผิดชอบ ทั้งหมด ๗ ศูนย์	๑. นักวิชาการ ศึกษาที่ปฏิบัติ หน้าที่แทนยัง ขาดประสบการณ์ การดูแล ความรู้ความ เข้าใจไม่ชัดเจน การบริหาร การศึกษา ๒. เนื่องจาก โอนย้ายเปลี่ยน สายงาน	ขอใช้บัญชีผู้สอบ ได้ของการส่งเสริม การปกครอง ท้องถิ่น เพื่อมา บรรจุในตำแหน่ง ที่ว่าง		✓			(๑) มาตรการ “ส่งเสริมการ ปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตะตียน” (๒) มาตรการการสร้างความ โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล (๓) มาตรการออกคำสั่งมอบหมาย ของนายกองสั่งการปกครองส่วน ท้องถิ่น ปัสตองค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ	-ไม่ปรากฏ เรื่องร้องเรียน การทุจริต

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๗	การปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุข	กิจกรรมป้องกัน และการช่วยเหลือ ประชาชนจาก โรคติดต่อ -เจ้าหน้าที่ไม่มี เพียงพอในการลง พื้นที่ เพื่อระงับ โรคติดต่อ ทำให้ ล่าช้าไม่ทันต่อ เหตุการณ์หรือการ ขอความช่วยเหลือ	ทำให้การควบคุมการ แพร่ระบาดของ โรคติดต่อเกิดความ ล่าช้าไม่ทันต่อ สถานการณ์	เจ้าหน้าที่ไม่มี เพียงพอในการ ลงพื้นที่ เพื่อ ระงับโรคติดต่อ ทำให้ล่าช้าไม่ ทันต่อเหตุการณ์ หรือการขอ ความช่วยเหลือ	๓) ขอความ ร่วมมือ เจ้าหน้าที่ที่ จากกองอื่นๆ ใน การลงพื้นที่ ควบคุมโรคติดต่อ เช่น การพ่นหมอก ควัน การพ่นน้ำยา ฆ่าเชื้อกำจัด โค วิด-๑๙ ๒) รับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานของ สาธารณสุขฯเพิ่ม ๓) พระราช บัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๔) ข้อบัญญัติ องค์การบริหาร ส่วนตำบลตะเคียน เรื่อง กิจการที่เป็น อันตรายต่อ สุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๘		✓			(๑) กิจกรรมการจัดบริการ สาธารณะและการบริการประชาชน เพื่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ ประชาชนโดยทั่วถึงกับและ ไม่เลือกปฏิบัติ (๒) มาตรการ “ยกระดับคุณภาพ การบริการประชาชน” (๓) มาตรการจัดการเรื่องร้อง ทุกข์/เรื่องเรียนขององค์กรบริหาร ส่วนตำบลตะเคียน	-ไม่ปรากฏ เรื่องร้องเรียน การทุจริต	

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก	
๘	การปฏิบัติงานด้าน สวัสดิการสังคม	การขอรับสิทธิเงิน อุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	ผู้ประกอบการแรกเกิด ได้รับเงินอุดหนุนล่าช้า	ละเลยการแจ้ง ขึ้นทะเบียนค่า ให้เด็กแรกเกิด ได้รับเงิน อุดหนุนล่าช้า	รองรับประชาชน สัมพันธ์การขึ้น ทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็ก แรกเกิดเพิ่มมาก ขึ้น		✓			(๓) กิจกรรมการจัดบริการ สาธารณะและการบริการประชาชน เพื่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ ประชาชนโดยจัดเตรียมกับและไป เลือกปฏิบัติ (๒) กิจกรรมการใช้บัตรคิวในการ ติดต่อราชการ (๓) มาตรการ “ยกระดับคุณภาพ การบริการประชาชน” (๔) มาตรการจัดการเรื่องร้อง ทุกข์/ร้องเรียนขององค์การบริหาร ส่วนตำบลตะเตียน	-ไม่ปรากฏ เรื่องร้องเรียน การทุจริต

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง มาก		
๔	การควบคุมการ ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย	การเปลี่ยนแปลง ของระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับ องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น	การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	๑. ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องมีการ เปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง ๒. ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องไม่มี ความชัดเจน ๓. ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องไม่เอื้อ ต่อการ ปฏิบัติงาน	๑) ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง และถือ ปฏิบัติตามอย่าง เคร่งครัด ๒) ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมฯ ๓) ตามพระราช บัญญัติสภาพา และองค์การ บริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒		✓		(๓) มาตรการ “ส่งเสริมการ ปฏิบัติงานประมวลจริยธรรม ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตะลัน” (๒) มาตรการแสดงเจตนาบรรณใน การนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหารองค์การ บริหารส่วนตำบลตะลันด้วยการ จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการ ทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและ ความโปร่งใส (๓) มาตรการการจัดทำแผน ปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อ ยกระดับคุณธรรมและความ โปร่งใส (๔) มาตรการ “จัดทำข้อตกลงการ ปฏิบัติราชการ” (๕) มาตรการบริหารจัดการความ เสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหาร ส่วนตำบลตะลัน	-ไม่ปรากฏ เรื่องร้องเรียน การทุจริต	

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

ปัญหา/อุปสรรค

๓. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและกระบวนการขั้นตอนในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตและประพฤติมิชอบ
๒. การประสานงานภายในและประสานงานภายนอกยังไม่มีความต่อเนื่องในด้านความเสี่ยงต่อการทุจริต

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

๑. ส่วนราชการในสังกัดให้ความร่วมมือในการวางระบบกาประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบของ องค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียนเป็นอย่างดี
๒. ส่งเสริมให้ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรเห็นความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดให้ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรเข้าร่วมโครงการหรือกิจกรรมเพื่อให้องค์กรมีการขับเคลื่อนเป็นไปในทิศทางเดียวกันและเกิดเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน
๓. องค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน ควรมีการดำเนินการจัดทำคู่มือตัวอย่างเหตุการณ์หรือกรณีศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้แต่ละหน่วยงานมีแนวทางในการปฏิบัติงาน และดำเนินการจัดทำมาตรการเพื่อป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานต่อไป

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวรุ่งทิพย์ พิมพ์ขุนทด)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้รับรอง

(นางพัชรินทร์ รุ่งเรือง)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้รับรอง

(นายชัยวัฒน์ อินทรวงษ์โชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ

(นางพนนนิรี แพนขุนทด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะเคียน