

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้ประกาศผลคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ “การประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา มีคะแนนรวม ๗๒.๐๑ อยู่ในระดับ c” เพื่อเป็นการยกระดับผลการประเมินฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สูงขึ้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา ได้ดำเนินการศึกษาในการดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อย การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง ข้อ ๐๓๕ เป็นกิจกรรมหรือการดำเนินการที่สอดคล้องกับมาตรการหรือการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงตาม ๐๓๔

โดยผลการศึกษาข้อมูลตั้งแต่เริ่มต้น มาจากการให้ความร่วมมือร่วมใจของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา ในการตอบแบบประเมินที่ได้สร้างขึ้น สามารถสรุปผล นำไปสู่แนวทางการบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
บทที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
บทที่ ๓ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๖

บทที่ ๑

บทนำ

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการ บ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กรโดยการประเมินโอกาสของการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนบุคคล หรือ หน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการกระทำทุจริต เพื่อพิจารณาการควบคุม และการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบัน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

การทุจริตในระดับท้องถิ่น พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่ การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจมีวัตถุประสงค์สำคัญ เพื่อให้บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถสนองต่อความต้องการการของชุมชนมากขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้นแต่ในทางปฏิบัติ ทำให้แนวโน้มของการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกัน

ลักษณะการทุจริตในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภท ดังนี้

- ๑) การทุจริตด้านประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการเงินการคลังส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๒) สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล
- ๓) สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างกฎระเบียบและกฎหมาย
- ๔) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม
- ๕) สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
- ๖) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบ จากภาคส่วนต่างๆ
- ๗) สภาพหรือลักษณะของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจ บารมี และอิทธิพลท้องถิ่น

สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถสรุปเป็นประเด็นได้ ดังนี้

- ๑) โอกาส แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแต่พบว่า ยังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้ กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมาย กฎระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นโอกาสหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริต
- ๒) สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสถานะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมนิยม ทำให้คนในปัจจุบันหันมาเน้นการสร้างควมร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่ที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมทุจริต มากยิ่งขึ้น
- ๓) การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้ การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการ ตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้

๔) การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้นจึงมีความเกี่ยวข้องของเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัทมีการให้สินบนแก่ เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างฐานภาครัฐ

๕) การได้รับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่ง ที่ทำให้ราชการมีพฤติกรรมการทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาช่องทางเพิ่ม "รายได้พิเศษ" ให้กับตนเองและครอบครัว

๖) การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณ ความซื่อสัตย์สุจริตที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคนแต่ในปัจจุบันพบว่าคนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาป น้อยลง และมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

๗) มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็น ยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิด เห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดา เห็นคนซื้อเป็นคนเช่า เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ยอมจะทำการทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่มีความละอายต่อบุญและบาปและไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

บทที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็ จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี๑๙๙๒

- สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้
- องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
 - หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
 - หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
 - หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน
 - หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน
- องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
 - หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
 - หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
 - หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้ หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ในที่นี้ การดำเนินการจะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัต้อยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- Preventive ป้องกันหลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
- Forecasting การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ
ทรัพยากร ภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพหุติมิชอบ

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน กระบวนการปฏิบัติงาน ของที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วย ขั้นตอนย่อยในการ ระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต และในการประเมินค่านิ่งถึงความเสี่ยงใน ภาพรวมของการดำเนินงาน เรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตาม ขั้นตอนอาจ ไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจไม่ได้อยู่ใน ขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมี มาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว ซึ่งเป็นทั้ง Known Factor หรือ Unknown Factor “การระบุความเสี่ยงการทุจริตไม่ถูกต้อง มาตรการควบคุม หรือมาตรการป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต จึงไม่สามารถลด ความเสี่ยงการทุจริตได้”

Known Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาสสูง ที่จะเกิดซ้ำหรือมีประวัติมีมานานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากอาการการณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้ เสมอ)

ในขั้นนี้ถือว่ามีความสำคัญ ต้องทำการระบุความเสี่ยงด้วยการหารูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยงให้ ลึก ละเอียดมากที่สุด และต้องไม่นำปัญหาของหน่วยงานในปัจจุบันมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต การระบุ ความ เสี่ยงไม่ละเอียด ชัดเจนจะนำไปสู่ขั้นตอนในการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่ไม่ตรง ชาติประสิทธิภาพ

การระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

๑. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา

๒. ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการใช้รถส่วนกลางไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบัน ยกต่อการตรวจสอบ

๓. ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน

๔. ความเสี่ยงการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ไม่แจ้งข้อมูลการโยกย้ายกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง ในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียนที่ใหม่

๕. ความเสี่ยงเกี่ยวกับความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจาขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known factor and Unknown factor) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known factor	Unknown factor
๑	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา	-	✓
๒	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการใช้รถส่วนกลางไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบันยกต่อการตรวจสอบ	-	✓
๓	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน	-	✓
๔	ความเสี่ยงการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ไม่แจ้งข้อมูลการโยกย้ายกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง ในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียนที่ใหม่	-	✓
๕	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจาขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน	-	✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ ความเสี่ยง ทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่ รู้จักไม่ สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา	✓	-	-	-
๒	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการใช้รถส่วนกลางไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบันยากต่อการตรวจสอบ	✓	-	-	-
๓	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน	✓	-	-	-
๔	ความเสี่ยงการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ไม่แจ้งข้อมูลการโยกย้ายกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง ในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียนที่ใหม่	✓	-	-	-
๕	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน	✓	-	-	-

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต ตามไฟสี จราจร

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

เป็นการนำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอน นั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินไม่ได้ ค่าของ MUST คือค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าที่อยู่ในที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง ๓ ๒ ๑
๑	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา	๒	๒	๔
๒	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการใช้รถส่วนกลางไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบันยากต่อการตรวจสอบ	๒	๒	๔
๓	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน	๒	๒	๔

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑ .	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง ๓ ๒ ๑
๔	ความเสี่ยงการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ไม่แจ้งข้อมูลการโยกย้ายกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง ในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียนที่ใหม่	๒	๒	๔
๕	ความเสี่ยงเกี่ยวกับความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจาขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

แนวทางในการพิจารณา ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา	๒	-
๒	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการใช้รถ ส่วนกลางไม่มีการลงเข็มไมลี่ให้เป็นปัจจุบัน ยากต่อการตรวจสอบ	๒	-
๓	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน	๒	-
๔	ความเสี่ยงการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ไม่แจ้งข้อมูลการโยกย้ายกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง ในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียนที่ใหม่	๒	-
๕	ความเสี่ยงเกี่ยวกับความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจาขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน	๒	-

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	X	X	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการ ควบคุมการ ทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่ มีผลเสียทาง การเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารจัดการด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุของ สถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดใน การใช้รถส่วนกลางไม่มีการลง เข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบันยากต่อ การตรวจสอบ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุม ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็น ปัจจุบัน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ไม่แจ้งข้อมูลการโยกย้ายกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง ในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียนที่ใหม่	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์ จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง RiskControl Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุม ความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลยแต่พบว่าความเสี่ยงการ ทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการ ทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด หรือมีโอกาสเกิดความเสียหายการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงทุจริต เพิ่มเติม)

ตาราง ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา	กำชับเจ้าหน้าที่จัดทำเอกสาร การเบิกจ่ายบัญชีให้ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ
๒	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการใช้รถส่วนกลาง ไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบันยากต่อการตรวจสอบ	

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๓	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน	
๔	ความเสี่ยงการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ไม่แจ้งข้อมูลการโยกย้ายกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่องในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียนที่ใหม่	
๕	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน	

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรง ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผล การป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	- จัดทำมาตรการแนวทางการปฏิบัติและการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา ให้ชัดเจน และถูกต้องครบถ้วน - จัดส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับทราบระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๒	<p>-มีการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับควบคุมดูแลรถยนต์ให้ชัดเจนและ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ตรวจสอบการใช้น้ำมันกับเลขไมล์ให้สัมพันธ์กัน</p> <p>- ผู้รับผิดชอบรถยนต์ จะต้องทำรายงานการใช้รถและลงเลขไมล์ทุกครั้ง</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการใช้รถส่วนกลางไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบันยากต่อการตรวจสอบ</p>			
๓	<p>- จัดทำมาตรการแนวทางการปฏิบัติและการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาน ศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา ให้ชัดเจนและถูกต้องครบถ้วน</p> <p>- จัดส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาน ศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา</p>	✓		
๔	<p>- ประสานงานกับทางอำเภอเมืองนครราชสีมา เพื่อขอคัดสำเนาเพื่อตรวจสอบผู้รับเบี้ยยังชีพนอกพื้นที่ และการเสียชีวิตที่สำนักทะเบียนราษฎร์ทุกเดือน</p> <p>- การโอนเงินไปให้ผู้รับเบี้ยโดยตรงเพื่อให้สามารถตรวจสอบหลักฐานในการโอนเงินได้</p>	<p>ความเสี่ยงการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ไม่แจ้งข้อมูลการโยกย้ายกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง ในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียนที่ใหม่</p>			

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๕	ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องข้องในการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจาขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน			

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงทุจริตลดลงระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มกิจกรรม หรือมาตรการ อะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็นดังนี้

- ๗.๑ เกินกว่ายอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกินกว่าการยอมรับ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ (สถานะสีRed) เกินกว่าการยอมรับ ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษา ในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
ความเสี่ยงที่มีความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
ความเสี่ยงเกี่ยวกับการวางแผนพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน	ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อ เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตาราง ๘ ตารางรายงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	✓		
๒	✓		
๓	✓		

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต-ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การส่วนตำบลหนองบัวศาลา อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ มาก	กลาง	สูง		
๑	การบริหาร จัดการด้าน การเงิน การ บัญชี และการ พัสดุของ สถานศึกษาใน สังกัด อบต. หนองบัวศาลา	การควบคุม การบริหาร จัดการด้าน การเงิน การ บัญชี และ การพัสดุ ของสถาน ศึกษาใน สังกัด อบต. หนองบัว ศาลา	การบริหาร จัดการด้าน การเงิน การ บัญชี และการ พัสดุของ สถานศึกษาใน สังกัด อบต. หนองบัวศาลา มีความ คลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้องตาม ความเป็นจริง มีผลกระทบ ต่อการราย งานการเงิน ประจำปีและ การเบิกจ่าย เป็นไปอย่าง ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	การเบิกจ่ายเงิน ของสถานศึกษา และงานพัสดุที่ยัง พบว่ามิชอบผิด พลาดคลาด เคลื่อน ซึ่งอาจทำ ให้เกิดการทุจริต ได้ และมีผล กระทบตามมา อาจทำให้รายงาน การเงินประจำปีมี ความคลาด เคลื่อน การเบิก จ่ายไม่ตามความ เป็นจริง	- ระเบียบ กระทรวงมหาด ไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การ ฝากเงินการเก็บ รักษาเงิน และ การตรวจเงิน ของอบต. พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	✓					- จัดทำมาตรการ แนวทางการปฏิบัติ และการบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชี และการ พัสดุของสถาน ศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัว ศาลา ให้ชัดเจน และถูกต้อง ครบถ้วน - จัดส่งให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การอบรมระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	รายงาน การรับ - จ่ายเงิน ประจำปี และราย งานพัสดุ มีความถูก ต้อง

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูงมาก
๒	การใช้รถส่วนบุคคล	การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	ไม่มีการลงเพิ่มเติมในการใช้รถยนต์ให้เป็นการใช้ปัจจุบัน	-มีการนำรถไปใช้นอกเวลาราชการโดยไม่ขออนุญาต ออกนอกเวลาราชการ -ไม่มีการลงระยะทางตามเข็มไมล์ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทำให้ยากต่อการตรวจสอบ - การควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ไม่รัดกุม - เลขไมล์กับอัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไม่สัมพันธ์กัน	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	✓						มีการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับควบคุมดูแลรถยนต์ให้ชัดเจนและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบการใช้น้ำมันกับเลขไมล์ให้สัมพันธ์กัน - ผู้รับผิดชอบรถยนต์จะต้องทำรายงานการใช้รถและเลขไมล์ทุกครั้ง	ไม่ปรากฏเรื่องร้องเรียนการทุจริตการใช้น้ำมัน

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง		
๓	การควบคุม ทะเบียน ทรัพย์สิน	ทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่ เป็นปัจจุบัน	การควบคุม ทรัพย์สินของ หน่วยงานไม่ เป็นปัจจุบัน และครอบ คลุมมีการคุม ทรัพย์สิน ด้วยระบบมือ ไปก่อนแล้ว นำมาลงใน ระบบ คอมพิวเตอร์	การควบคุม ทรัพย์สินไม่เป็น ปัจจุบันและ รัดกุม อาจเกิด การสูญหาย และการนำ ทรัพย์สินไปใช้ใน งานส่วนตัว การ ยืมทรัพย์สินของ ทางราชการที่ไม่ มีมาตรการที่ กำหนดให้ ชัดเจน กรณีที่ เกิดการสูญหาย หรือไม่มีกรม นำ ส่งคืน	คู่มือเกี่ยวกับ การใช้ ทรัพย์สินของ ทางราชการ	<input checked="" type="checkbox"/>					-ทรัพย์สินของ ทางราชการทุก อย่างจะต้องมี การลงทะเบียน ให้ครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน เพื่อป้องกันการ ตรวจสอบ - จัดทำข้อ กำหนดและ มาตรการในการ ยืมทรัพย์สิน ของทาง ราชการให้ ครอบคลุมและ ชัดเจน	สามารถ ตรวจสอบ ความครบ ถ้วนของ ทรัพย์สิน ได้ตลอด เวลา

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูง มาก
๔	การรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	การเบิกจ่าย และการลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์	ผู้รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ ไม่มีการแจ้ง ข้อมูลการ โยกย้าย กรณีเปลี่ยนแปลง ที่อยู่อาศัยให้ เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้ การรับเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง ในรายที่ไม่ได้ไปลงทะเบียน ที่ใหม่ และ การเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง	การแจ้งสิทธิเพื่อลงทะเบียนที่ใหม่กรณีย้ายอยู่ใหม่ บางรายไม่สามารถติดต่อได้เนื่องจากอยู่นอกพื้นที่ที่ย้ายไปหรือออกไปทำงานที่อื่นกรณีได้ลงทะเบียนแล้ว และมีกรณี การรับเงินเข้าบัญชีผู้แทนทำให้ผู้มีสิทธิไม่ได้รับเงิน	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๒และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๒	✓						- ประสานงานกับทางอำเภอเมืองนครราชสีมา เพื่อขอคัดสำเนา เพื่อตรวจสอบผู้รับเบี้ยย้ายออกนอกพื้นที่ และการเสียชีวิตที่สำนักทะเบียนราษฎรทุกเดือน - การโอนเงินไปให้ผู้รับเบี้ยโดยตรง เพื่อให้สามารถตรวจสอบ หลักฐานในการโอนเงินได้	- การเบิกจ่ายเงินกับผู้รับเบี้ยที่มีอยู่ในพื้นที่มี ยอดตรงกัน สามารถตรวจสอบ การยกย้าย ออก ย้ายเข้าและเสียชีวิตได้ - ผู้รับเบี้ยได้เงินเข้าบัญชีทุก รายและไม่มี การร้องเรียนว่าไม่ได้รับเงิน

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก			สูงสุด
๕	การปฏิบัติงาน ของพนักงาน ส่วนตำบล	ความเสี่ยง เกี่ยวกับ ความผิด พลาดในการ ปฏิบัติงาน เนื่องจาก ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมายใน การปฏิบัติ งาน	การปฏิบัติ งานที่ผิด พลาดอาจทำ ทำให้เกิด ความเสีย หายแก่ ทางราชการ	ปฏิบัติงาน ผิดพลาดไม่เป็น ไปตามระเบียบ กฎหมายอัน นำไปสู่ปัญหา หน่วยตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องใน การปฏิบัติ งานของ องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น								-ส่งเจ้าหน้าที่ไป อบรมเกี่ยวกับ ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติ งานของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ไม่มีข้อ ร้องเรียน หรือข้อ ผิดพลาด ในการให้ น้อยที่สุด

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

ปัญหา/อุปสรรค

- บุคลากรมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ เพราะยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและกระบวนการดำเนินการตามขั้นตอนในการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตและประพฤติมิชอบ
- กฎระเบียบและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ในปัจจุบันมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๓. การประสานงานภายในและประสานงานภายนอกยังไม่มีความต่อเนื่องในด้านความเสี่ยงต่อการทุจริต

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลาควรสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมจริยธรรมไม่กระทำการทุจริตประพฤติมิชอบได้มีการประกาศแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงาน
- ส่วนราชการในสังกัดให้ความร่วมมือในการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา
- ส่งเสริมให้ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรเห็นความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดให้ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรเข้าร่วมโครงการหรือกิจกรรมเพื่อให้องค์กรมีการขับเคลื่อนเป็นไปในทิศทางเดียวกันและเกิดเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน
- องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา ควรมีการดำเนินการจัดทำคู่มือตัวอย่างเหตุการณ์หรือกรณีศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้แต่ละหน่วยงานมีแนวทางในการปฏิบัติงานและดำเนินการจัดทำมาตรการเพื่อป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานต่อไป

ลงชื่อ

(นางสาวอัญญา ปลั่งงูเหล็ก)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ลงชื่อ

(นางสาวณัฐมนต์ สมบูรณ์พูนสิน)

หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน

ลงชื่อ

(นางสาววรรณะภักดิ์ แซงทะเล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ

(นางสาววรรณะภักดิ์ แซงทะเล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

ลงชื่อ

(นางสาวสุกัญญา ต่านกระโทก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

ลงชื่อ

(นายจำเริญ เป็ดำกระโทก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

