

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
และประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลุม  
อำเภอชีวบารมี จังหวัดพิจิตร

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identificati

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต

๒. ความเสี่ยงความทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know factor และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online - หลักฐานการเบิกจ่ายในระบบ E-Laas กับ รายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชี Statement และยอดคงเหลืออาจคลาดเคลื่อนจากบัญชีเงินฝากธนาคาร - ตรวจสอบการประทับการเบิกจ่ายเงิน ลงลายมือชื่อและวันที่ ในรายงานสรุปผลการโอนเงิน ให้ครบถ้วนเนื่องจากอาจเกิดการคลาดเคลื่อนในการเบิกจ่ายได้ - ตรวจสอบทุกสิ้นวันทำการเกี่ยวกับการรับเงินแต่ละรายการจากรายการรับชำระเงินระหว่างกันกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพราะอาจเกิดความคลาดเคลื่อนได้		/
		/
		/

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน

ตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

### ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online				
- หลักฐานการเบิกจ่ายในระบบ E-Laas กับรายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชี Statementและยอดคงเหลืออาจคลาดเคลื่อนจากบัญชีเงินฝากธนาคาร	/			
- ตรวจสอบการประทับการเบิกจ่ายเงิน ลงลายมือชื่อและวันที่ ในรายงานสรุปผลรายการโอนเงิน ให้ครบถ้วนเนื่องจากอาจเกิดการคลาดเคลื่อนในการเบิกจ่ายได้	/			
- ตรวจสอบทุกสิ้นวันทำการเกี่ยวกับการรับเงินแต่ละรายการจากรายงการรับชำระเงินระหว่างกันกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเพราะอาจเกิดความคลาดเคลื่อนได้	/			

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง  
ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความจำเป็น ของการระวัง	ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็นxรุนแรง
การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online			
- หลักฐานการเบิกจ่ายในระบบ E-Laas กับ รายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชี Statementและยอดคงเหลืออาจคลาดเคลื่อนจากบัญชีเงินฝากธนาคาร	๓	๑	๕
- ตรวจสอบการประทับการเบิกจ่ายเงิน ลงลายมือชื่อและวันที่ ในรายงานสรุปผลการโอนเงินให้ครบถ้วนเนื่องจากอาจเกิดการคลาดเคลื่อนในการเบิกจ่ายได้	๓	๒	๖
- ตรวจสอบทุกสิ้นวันทำการเกี่ยวกับการรับเงินแต่ละรายการจากรายการรับชำระเงินระหว่างกันกับ รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเพราะอาจเกิดความคลาดเคลื่อนได้	๓	๓	๙

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลุม ได้นำค่าความเสี่ยงรวม(ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ(คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ใฝ่ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

**ระดับดี :** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

**ระดับพอใช้ :** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/องค์กรยอมรับได้มีความเข้าใจ

**ระดับอ่อน :** จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/องค์กรยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง
การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online - หลักฐานการเบิกจ่ายในระบบ E-Laas กับรายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชี Statement และยอดคงเหลือถูกต้องครบถ้วน - ตรวจสอบการประทับการเบิกจ่ายเงิน ลงลายมือชื่อและวันที่ ในรายงานสรุปผลการโอนเงิน ให้ครบถ้วน - ตรวจสอบทุกสิ้นวันทำการเกี่ยวกับการรับเงินแต่ละรายการจากรายการรับชำระเงินระหว่างกันกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวให้ถูกต้องครบถ้วน	พอใช้  พอใช้  พอใช้		/	

### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับปานกลาง ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

#### ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ
๒	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	- จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
๓	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก	- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ความ เสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรม ให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	ความไม่โปร่งใสในการ บริหารงานบุคคลเช่น การ ประเมินความดี ความชอบ การ แต่งตั้งโยกย้ายการดำเนินการ ทางวินัย	/		
๒	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้าน คุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับ ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ใน หน่วยงาน	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ ซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น ค่าเช่า บ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะและ ค่าที่พัก	/		
๓	-การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอน การปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้ เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่อง ตามลำดับคำขอ	การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ	/		

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร  
ความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือ  
แก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากที่สุด โดยแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต  
ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว : (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/  
กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง  
น้อยลงกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง : (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น  
แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง  
ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
<p>การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <p>- หลักฐานการเบิกจ่ายในระบบ E-Laas กับรายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชี Statementและยอดคงเหลืออาจคลาดเคลื่อนจากบัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <p>- ตรวจสอบการประทับการเบิกจ่ายเงิน ลงลายมือชื่อและวันที่ในรายงานสรุปผลรายการโอนเงิน ให้ครบถ้วนเนื่องจากอาจเกิดการคลาดเคลื่อนในการเบิกจ่ายได้</p> <p>- ตรวจสอบทุกสิ้นวันทำการเกี่ยวกับการรับเงินแต่ละรายการจากรายการรับชำระเงินระหว่างกันกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเพราะอาจเกิดความคลาดเคลื่อนได้</p>	<p>เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ของหนังสือที่ มท. ๐๘๐๘.๒/๒๕๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ดังนี้</p> <p>๑.ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินในระบบ e-Laas รายงานเคลื่อนไหวทางบัญชี Statement และยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <p>๒.ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ลงลายมือชื่อ และวันที่ ในรายงานสรุปผลรายการโอนเงิน</p> <p>เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘ และข้อ ๖๘ วรรคสอง กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <p>๑.ทุกสิ้นวันทำการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างกัน(Receivable Information Online) กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องและในวันถัดไปตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินอีกครั้ง</p> <p>๒.จัดทำรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินและเพื่อเป็นหลักฐานในการรับเงิน</p> <p>๓.เมื่อผู้มีอำนาจจ่ายเงินอนุมัติแล้วให้นำรายการขอถอนเข้าระบบKTB Corporate Online และจัดพิมพ์รายงานจากระบบให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งแล้วจึงดำเนินการอนุมัติจ่ายในระบบ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย</p>	/	/	



## ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

### ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	ระดับความเสี่ยง		
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	—	—
๒	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	—	—
๓	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก	—	—

แผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลุม ได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๗ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. มาตรการส่งเสริมองค์ความรู้ด้านการต่อต้านการทุจริต
๒. มาตรการให้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ
๓. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสยึดหลักระเบียบและข้อกฎหมาย
๔. มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสภายในหน่วยงาน
๕. มาตรการจัดการข้อร้องเรียนกรณีเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
๖. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๗. แสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหาร