



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคนและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก จะช่วย ให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่า องค์กรอื่น หรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

สารบัญ

หน้า

	คำนำ	
ส่วนที่ ๑	ความเป็นมา	๑
	หลักการและเหตุผล	๔
ส่วนที่ ๒	๑ วัตถุประสงค์.....	๖
	๒ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
	๓ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต.....	๒
	๔ ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน.....	๒
	ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน	๒
	ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง.....	๓
	ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง.....	๕
	ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง.....	๘
	ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง.....	๙
	ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง.....	๑๑
	ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง.....	๑๑
	ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง.....	๑๗
	ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง.....	๑๙
	ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง...	๑๙

สารบัญตาราง

		หน้า
ตารางที่ ๑	เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood).....	๖
ตารางที่ ๒	เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบต่อบุคลากร.....	๖
ตารางที่ ๓	ช่วงระดับความเสี่ยง	๗
ตารางที่ ๔	ระดับความเสี่ยง.....	๘
ตารางที่ ๕	เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๘
ตารางที่ ๖	การประเมินการควบคุมความเสี่ยง.....	๙

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

หลักการและเหตุผล

ตามคณะกรรมการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (คตช.) ได้มอบหมายสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและสำนักงาน ป.ป.ช. เป็นหน่วยงานหลักในการขับเคลื่อนนโยบาย และมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ และเป็นกลไกของฝ่ายบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต เพื่อลดปัญหาการทุจริต และขับเคลื่อนภาครัฐสู่ธรรมาภิบาล ให้ ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบ ข้อ (๑) ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบในส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาค ส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพตติมิชอบได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการให้ พิจารณานุมัติ อนุญาตของทางราชการ ยังมีกรทุจริตของงานปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก โดยคณะกรรมการคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก และคณะกรรมการเตรียมความพร้อมสำหรับการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เล็งเห็นความสำคัญดังกล่าว จึงได้กำหนดเป้าประสงค์หลักในการเพิ่มระดับของค่าดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน (CPI) และเพื่อให้เป็นไปตามสำนักงาน ป.ป.ช. ได้นำเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน ของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) มาใช้ในการประเมินการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อยกระดับความโปร่งใสซึ่งจะสนับสนุนให้ค่า CPI ของประเทศสูงขึ้น ซึ่งเป็น เกณฑ์ประเมินผลที่ต้องการให้หน่วยงานภาครัฐ ยกกระดับการดำเนินงานให้โปร่งใสและต่อต้านการทุจริตในองค์กร โดยสนับสนุนให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการป้องกันการทุจริต การให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันการ ทุจริตก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมแก่เจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

ส่วนที่ ๒

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการป้องกัน ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ให้เกิดการทุจริต

๒ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการ

๒.๑ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒.๒ Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่ แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร

๒.๓ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อ การกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า ทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริต เข้ามาได้อีก

๒.๔ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการ สิ่งที่จะอาจเกิดขึ้นและป้องกันล่วงหน้าใน เรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๓ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๓.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๓.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

๔ ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงานและได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาสในการเกิดการทุจริต เพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดทั้งในระดับงบการเงิน บัญชี พัสดุ โดยการทำความเข้าใจกิจกรรมและสภาพแวดล้อมของ ฯ รวมถึงการควบคุมภายในของการเงิน บัญชี และพัสดุ ซึ่งให้สอดคล้องกับ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงาน เพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ และเล็งเห็นว่าความเสี่ยงในการทุจริต หรือข้อผิดพลาดขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

Known Factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์
ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต : ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริการจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว		
	การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้สามารถนำทรัพย์สิน ส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้		✓
	มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง		✓
๒	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง		
	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน		✓
	มีส่วนได้ส่วนเสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานต้นสังกัด		✓
	มีการอนุมัติให้ซื้อสินค้าคุณภาพต่ำในราคาที่แพงเกินจริง	✓	
	มีการกำหนดรายละเอียดข้อมูลจำเพาะที่เอื้อให้กับผู้ค้า รายใดรายหนึ่งหรือเป็นร้านค้าที่คุ้นเคย		✓
	มีการรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาคจาก ผู้รับบริการของหน่วยงานซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ใน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	✓	
๓	การรับคืนเงินยืม เป็นเงินสด แล้วยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง		
	รับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่นำเงินสด ฝาก ธนาคารในวันนั้น		✓
	เอื้อประโยชน์ให้ลูกหนี้เงินยืม โดยไม่หักทวง เมื่อถึง กำหนดระยะเวลาในการส่งใช้เงินยืม		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง แนวความคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

ความหมาย

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาสหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่จะส่งผลกระทบทำให้วัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายเบี่ยงเบนไป ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสพความสำเร็จตามวัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กรโดยการวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะ เกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนงานหรือหน่วยงานภายใน ส่วน งาน โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

การทุจริต (Corruption) หมายถึงการใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบ เพื่อ ประโยชน์ต่อตนเอง ครอบครัว เพื่อน คนรู้จัก หรือประโยชน์อื่นใดอันมิควรได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายต่อ ประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงานด้วยการให้ หรือการรับ สินบน ทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ การมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยกยอก การปกปิด ข้อเท็จจริง การ ชัดขวางกระบวนการยุติธรรม เป็นต้น

“ทุจริตต่อหน้าที่” หมายถึง การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่งในตำแหน่งหรือหน้าที่ หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งที่ตน มิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ที่ มิควรได้โดย ชอบสำหรับตนหรือผู้อื่นซึ่งการกระทำดังกล่าวนี้ทำให้ตนเองได้ประโยชน์แต่เกิดความเสียหาย ต่อส่วนรวม จากความหมายนี้ แสดงให้เห็นว่าการกระทำเพื่อประโยชน์ของตนเอง ในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่เพื่อ ส่วนรวมนั้น เป็นการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและส่วนรวม ซึ่งหมายความว่า ผลประโยชน์ทับซ้อน

(Conflict of interest) เป็นการทุจริตคอร์รัปชันรูปแบบหนึ่งนั่นเอง การขัดกันระหว่างประโยชน์ ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม หรือ ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of interest) หมายถึง การที่เจ้าหน้าที่ ของรัฐมีผลประโยชน์ส่วนตนอยู่และมีการใช้อิทธิพลตามอำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดผล ประโยชน์ส่วนตัว โดยก่อให้เกิดผลเสียต่อผลประโยชน์ส่วนรวม ผลประโยชน์ทับ ซ้อนมีหลากหลายรูปแบบ ไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงิน หรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือ ทรัพย์สินก็ได้

วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยง เพื่อ ประเมินโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนด เกณฑ์ การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ได้แก่ ระดับ โอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง (Likelihood) ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากข้อมูลเป็นเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินได้ สาเหตุของ ความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และ การ เปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือ ข้อบังคับของ หน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทาง เทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ตารางที่ ๑ เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง
๔	มาก	มีโอกาสเกิดขึ้นมาก
๕	มากที่สุด	มีโอกาสเกิดขึ้นมากที่สุด

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบต่อบุคลากร

ระดับ	ความรุนแรง	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ปฏิบัติไม่ตรงตามระเบียบน้อยที่สุด
๒	น้อย	ปฏิบัติไม่ตรงตามระเบียบน้อย
๓	ปานกลาง	ปฏิบัติไม่ตรงตามระเบียบบ้าง
๔	มาก	ปฏิบัติไม่ตรงตามระเบียบมาก
๕	มากที่สุด	ปฏิบัติไม่ตรงตามระเบียบมากที่สุด

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่าง ปฏิบัติงาน ตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลาย ขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้าม หน่วยงานตามหน้าที่ ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่ เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่ รู้จักไม่ สามารถ ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่าง สม่าเสมอ

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก ผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของ ความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ตารางที่ ๓ ช่วงระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี	มาตรการควบคุม
ระดับความเสี่ยงต่ำ	๑ - ๓ คะแนน	เขียว	ยอมรับความเสี่ยง (มีผลกระทบหน่วยงาน ภายใน สำนัก/กอง)
ระดับความเสี่ยงปานกลาง	๔ - ๙ คะแนน	เหลือง	ยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการ ควบคุม (มีผลกระทบหน่วยงานภายใน สำนัก/กอง)
ระดับความเสี่ยงสูง	๑๐ - ๑๖ คะแนน	ส้ม	ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ (มีผลกระทบต่อหน่วยงาน ภายใน ส่วน/กอง)
ระดับความเสี่ยงสูงมาก ต้อง มี มาตรการควบคุมความเสี่ยง หรือ หลีกเลี่ยงความเสี่ยง โดยการ หยุด ยกเลิก เปลี่ยนแปลง กิจกรรม	๑๗ - ๒๕ คะแนน	แดง	มาก ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง หรือ หลีกเลี่ยงความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก เปลี่ยนแปลงกิจกรรม (มีผลกระทบต่อ บุคคลภายนอก)

ตารางที่ ๔ ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Like hood)				

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

ตารางที่ ๕ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ		ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		จำเป็นของการ เฝ้าระวัง	รุนแรงของ ผลกระทบ	
๑	การนำรถราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน	๑	๒	๒
๒	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์	๒	๓	๖
๓	การส่งใช้เงินยืม	๑	๒	๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

สำหรับการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เนื่องจากมีการควบคุมภายในตรวจสอบการปฏิบัติงานการงานการบัญชี การเงิน พัสดุ ตลอดจน โครงการและกิจกรรม เป็นระบบและมีรูปแบบที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามเพื่อเป็นการป้องกันและลดความเสี่ยงเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานที่ อาจเกิดการทุจริตอาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ ส่วนรวมต่อไป ดังนั้น จึงจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ตลอดจนแนวทางในการป้องกันการ ทุจริต ก่อนนำเสนอรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดการทุจริต ใน ๓ เสนอต่อ ผู้บริหารต่อไป

ตารางที่ ๖ ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	การนำรถราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ ส่วนตน	ดี	★		
๒	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์	พอใช้		★	
๓	การส่งใช้เงินยืม	ดี	★		

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต โดย สามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดทุจริต ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้ดังนี้

ความเสี่ยง ซึ่งต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ซึ่งได้แก่ปัจจัยความเสี่ยงในเรื่อง

๑. การนำรถยนต์ส่วนบุคคลของรัฐไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน

- การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว โดยการนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตน
- การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้สามารถนำทรัพย์สิน ส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้
- มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง

๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์

- การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบจากการศึกษาข้อมูล พบว่า ปัญหาที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงเกิดจากการที่บุคลากรหรือผู้ปฏิบัติไม่ทราบหรือยังขาดความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ตลอดจนขาดการพัฒนาทักษะและประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

- พิจารณากระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือมีการกำหนด

เงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน

- มีการอนุมัติให้ซื้อสินค้าคุณภาพต่ำในราคาที่แพงเกินจริง
- มีการกำหนดรายละเอียดข้อมูลจำเพาะที่เอื้อให้กับผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง หรือเป็นร้านค้าที่คุ้นเคย
- มีการรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาคจากลูกค้าของหน่วยงาน ซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ใน

ด้านการจัดซื้อครุภัณฑ์

- การให้ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแก่พรรคพวก/ญาติ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ในการประมูลหรือการปกปิดข้อมูล

- ใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในเพื่อประโยชน์ของตนเอง/พวกพ้อง

๓. การรับคืนเงินยืม

- การรับคืนเงินยืม เป็นเงินสด แล้วยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง

- รับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่นำเงินสด ฝากธนาคารในวันนั้น
- เอื้อประโยชน์ให้ลูกหนี้เงินยืม โดยไม่ทักท้วง เมื่อถึงกำหนดระยะเวลาในการส่งใช้เงินยืม
- ส่งเอกสารเพื่อเคลียร์เงินยืม ไม่ถูกต้องครบถ้วน

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเด็นการทุจริต	รูปแบบของการทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต	โอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับของผลกระทบ	มาตรการป้องกันการทุจริต	แนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ	บทกำหนดโทษ
๑.การบริหารจัดการองค์กรด้วยหลักธรรมาภิบาลอย่างมีคุณภาพ	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว	<ul style="list-style-type: none"> - การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว - การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้สามารถนำทรัพย์สิน ส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจ ของทางราชการได้ - มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง 	๑	๒	<ul style="list-style-type: none"> - ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ให้ผู้ปฏิบัติมีแนวทางในการขอใช้รถไปในทิศทางเดียวกัน - รักษาผลประโยชน์ส่วนร่วมและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีที่ ต้องการเปลี่ยนเวลาการนำรถออก ให้ผู้ใช้รถจัดทำบันทึกขอเปลี่ยนแปลงเวลา กับผู้ที่มีอำนาจอนุมัติ 	<ul style="list-style-type: none"> - การนำรถราชการออกไปใช้ต้องมีใบขออนุญาตการใช้รถ และนำรถออกตามเวลาที่ระบุไว้ในใบขออนุญาตการใช้รถ - ให้คำแนะนำกับบุคลากรที่ขาดความเข้าใจในระเบียบและ กฎหมาย ขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานและมีการตรวจสอบที่รัดกุม - ควรกำชับพนักงานขับรถ ก่อน นำรถราชการออกไปใช้ทุกครั้ง ต้องมีใบขออนุญาตการใช้รถ หากมีกรณีจำเป็นเร่งด่วนไม่ อาจขออนุมัติใช้รถตามขั้นตอนปกติได้ทัน ให้ประสานผู้มี อำนาจอนุมัติดำเนินการไปก่อนพร้อมรายงานผู้มีอำนาจ อนุมัติเสมอ 	ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการขอใช้รถ ราชการ เช่น ผู้บริหาร, ข้าราชการ, พนักงาน , ลูกจ้างประจำ, จ้างชั่วคราว	<ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล เรื่อง หลักเกณฑ์ เรื่อง หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขในการสอบสวนการลงโทษทางวินัยฯ - ผู้ใช้รถประจำตำแหน่งต้องรับผิดชอบในกรณีที่รถประจำตำแหน่ง สูญหายเพราะความประมาทเลินเล่อของผู้ใช้รถประจำตำแหน่ง แต่ถ้าผู้ใช้รถประจำตำแหน่งขออนุญาตให้บุคคลอื่น นำรถประจำตำแหน่งไปใช้ นอกเหนือหน้าที่ปกติ ผู้ใช้รถ ประจำตำแหน่งต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหม

					<p>- ควรกำชับผู้ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันและแจ้งพนักงานขับรถและบุคลากร ของคณะฯ ให้รับทราบว่า จะต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนนำรถไปใช้</p>			<p>ทดแทนความ สูญหายแม้เหตุสุดวิสัย</p>
--	--	--	--	--	---	--	--	--

<p>๒.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>๒.๑ การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ (Accepting benefits)</p>	<p>- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง</p> <p>- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน</p> <p>- มีส่วนได้ส่วนเสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานต้นสังกัด</p> <p>- มีการอนุมัติให้ซื้อสินค้าคุณภาพต่ำในราคาที่แพงเกินจริง</p> <p>- มีการกำหนดรายละเอียดข้อมูลจำเพาะที่เอื้อให้กับผู้ค้ารายใดรายหนึ่งหรือเป็นร้านค้าที่คุ้นเคย</p> <p>- มีนายหน้าหรือผู้ค้าคนกลางมาเกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- มีการรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาคจากผู้รับบริการของหน่วยงานซึ่งส่งผลกระทบต่อปฏิบัติหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>๒</p>	<p>๓</p>	<p>- ให้ยึดพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- ให้ยึดระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- ให้ยึดประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบุรีรัมย์ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของอบต.</p>	<p>- ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวปฏิบัติในการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก</p> <p>- ในการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้มีหน้าที่ดำเนินการต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือ คู่สัญญา</p> <p>- ไม่เรียกรับผลประโยชน์ใด ๆ ที่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ทั้งจากผู้จ้าง - ผู้รับจ้าง</p> <p>- ไม่รับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาคทั้งที่เป็นตัวเงิน และ ไม่ใช่ตัวเงินที่ส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติหน้าที่ หรือพวกพ้อง และเสียผลประโยชน์ของทางราชการ</p> <p>- ไม่ใช่ตำแหน่งหน้าที่การทำงานปฏิบัติหน้าที่เอาผลประโยชน์ตัวเองหรือพวกพ้องและเสียผลประโยชน์ของทางราชการ</p>	<p>ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเช่น เจ้าหน้าที่พัสดุ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง, คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ คณะกรรมการพิจารณาผลการผู้ประกวดราคา คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นต้น</p>	<p>- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บทกำหนดโทษตามมาตรา ๑๒๐ ผู้ใดเป็นเจ้าหน้าที่ หรือผู้มีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ การบริหารพัสดุปฏิบัติหน้าที่ ในการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการ บริหารพัสดุตามพระราช บัญญัตินี้ กฎกระทรวง ระเบียบ หรือประกาศที่ออกตามความในพระราชบัญญัติ นี้โดยมิชอบเพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือ ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการบริหารพัสดุ ตามพระราชบัญญัตินี้ กฎกระทรวง ระเบียบ หรือ ประกาศที่ออกตามความ ในพระราชบัญญัตินี้โดยทุจริต ต้องระวางโทษจำคุก ตั้งแต่ หนึ่งปีถึงสิบปี หรือ ปรับตั้งแต่สองหมื่นบาทถึง สองแสนบาท หรือทั้งจำทั้ง</p>
----------------------------------	--	--	----------	----------	---	---	---	---

						<p>- วางตัวเป็นกลางในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง อาทิ ไม่กำหนดรายละเอียดข้อมูลจำเพาะที่เอื้อให้กับผู้ค้ารายใด รายหนึ่ง ไม่กำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นเป็นพวกเดียวกัน และไม่ให้ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแก่พรรคพวก/ ญาติเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ ในการประมูล หรือการปกปิดข้อมูล</p>	<p>- ผู้ใดเป็นผู้ใช้หรือผู้สนับสนุน ในการกระทำความผิดตาม วรรคหนึ่งผู้นั้นต้องระวางโทษ ตามที่กำหนดไว้สำหรับ ความผิดตามวรรคหนึ่ง</p> <p>- ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล เรื่อง หลักเกณฑ์ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการสอบสวนการลงโทษทางวินัยฯ โทษทางวินัยมี ๕ สถาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none">(๑) ภาคทัณฑ์(๒) ตัดเงินเดือน(๓) ลดขั้นเงินเดือน(๔) ปลดออก(๕) ไล่ออก
--	--	--	--	--	--	--	---

	๒.๒ การรับรู้ข้อมูลภายใน (Inside information)	- การให้ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแก่ พรรคพวก/ญาติเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ในการประมูล หรือการปกปิดข้อมูล - ใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในเพื่อ ประโยชน์ ของตนเอง/พวกพ้อง			- ให้ความรู้แก่บุคลากร เพื่อเน้นย้ำและยึดถือข้อบังคับ ว่าด้วยจรรยาบรรณ ข้าราชการ และบุคลากรใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก	- ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และตรวจสอบได้ - ปฏิบัติหน้าที่โดยมุ่งผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ		- ข้อบังคับองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ว่าด้วยจรรยาบรรณข้าราชการและองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล เรื่อง หลักเกณฑ์ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการสอบสวน การลงโทษทางวินัยฯ
--	---	--	--	--	---	---	--	---

<p>๓. การส่งใช้เงินยืม</p>	<p>การส่งใช้เงินยืมเมื่อครบกำหนดการใช้เงินยืม</p>	<p>- การรับคืนเงินยืม เป็นเงินสดแล้วยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง - เอื้อประโยชน์ให้ลูกหนี้เงินยืมยืมโดยไม่พักค้างเมื่อถึงกำหนดระยะเวลาในการส่งใช้เงินยืม - ส่งเอกสารเพื่อเคลียร์เงินไม่ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>๑</p>	<p>๒</p>	<p>- ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและที่แก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับเรื่องเงินยืมปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและที่แก้ไข เพิ่มเติม - ไม่เรียกรับ/รับ ผลประโยชน์ใดๆ ที่ก่อให้เกิดผลประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่ - แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันให้เป็นไปตามระเบียบ - ยอดเงินคงเหลือประจำวันจะต้อง ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับรายงานในระบบ - การยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องรายงานต่อบังคับบัญชาเสมอ</p>	<p>ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการรับคืนเงินยืม เช่น ผู้บริหาร, ข้าราชการ, พนักงาน , ลูกจ้างประจำ, ลูกจ้างชั่วคราว</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและที่แก้ไข เพิ่มเติม - ข้อบังคับองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ว่าด้วยจรรยาบรรณข้าราชการ - ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล เรื่อง หลักเกณฑ์ เรื่อง หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขในการสอบสวนการลงโทษทางวินัยฯ</p>
----------------------------	---	---	----------	----------	--	---	---	---

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้กำหนดมาตรการป้องกัน ควบคุม การทุจริตไว้โดย ภาพรวม ดังนี้

(๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เช่น

- จัดโครงการฝึกอบรมด้านการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมให้กับเจ้าหน้าที่

- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมจริยธรรมให้กับเจ้าหน้าที่

- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี และเผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่ เจ้าหน้าที่

- ส่งเสริมด้านจริยธรรม ตามกฏศีลธรรมและปลูกฝังจิตสำนึกบุคลากรใน ฯ

(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม

- การตรวจสอบติดตามประเมินผลและรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากรใน อย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ

- ผลักดันให้บุคลากรได้มีค่านิยม ไม่ปฏิบัติในลักษณะเสี่ยงต่อการทำผลประโยชน์ทับซ้อน และให้ความเชื่อว่าผลประโยชน์ทับซ้อนดังกล่าว เป็นภัยต่อราชการส่วนรวม ต่อสังคม และ ต่อประเทศชาติ

- การเปิดเผยเอกสารตามที่กฎหมายกำหนด

- ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และยึดตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

- ผู้บังคับบัญชาต้องเป็นต้นแบบที่ดี และไม่ปกป้องผู้กระทำผิด

ซึ่งทางองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติในการป้องกันการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ตามแผนการประเมินความเสี่ยงไว้ ดังนี้

แนวปฏิบัติการป้องกันการทุจริต : การนำรถยนต์ส่วนบุคคลของรัฐไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน

๑. การนำรถราชการออกไปใช้ต้องมีใบขออนุญาตการใช้รถ และนำรถออกตามเวลาที่ระบุไว้ใน ใบขออนุญาตการใช้รถ

๒. ให้คำแนะนำกับบุคลากรที่ขาดความเข้าใจในระเบียบและกฎหมาย ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานและมีการตรวจสอบที่รัดกุม

๓. ควรกำชับพนักงานขับรถก่อนนำรถราชการออกไปใช้ทุกครั้ง ต้องมีใบขออนุญาตการใช้รถ หากมีกรณีจำเป็นเร่งด่วนไม่อาจขออนุมัติใช้รถตามขั้นตอนปกติได้ทัน ให้ประสานผู้มีอำนาจ อนุมัติ ดำเนินการไปก่อนและติดตามส่งใบขอใช้รถในวันทำการถัดไป พร้อมรายงานผู้มี อำนาจอนุมัติรับทราบ

๔. ให้ผู้ปฏิบัติมีแนวทางในการขอใช้รถไปในทิศทางเดียวกันและรักษาผลประโยชน์ส่วนรวม

แนวปฏิบัติการป้องกันการทุจริต : กรณีการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์

๑. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวปฏิบัติในการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
๒. ในการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้มีหน้าที่ดำเนินการต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือ คู่สัญญา
๓. ไม่เรียกรับ – รับผลประโยชน์ใด ๆ ที่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ทั้งจากผู้จ้าง – ผู้รับจ้าง
๔. ไม่รับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาคทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่ใช้ตัวเงิน ที่ส่งผลกระทบต่อ ปฏิบัติหน้าที่ที่อาจส่งผลต่อทางราชการได้
๕. ไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่การทำงาน ปฏิบัติหน้าที่เอาผลประโยชน์ตัวเองหรือพวกพ้อง และเสียประโยชน์ของทางราชการ
๖. วางตัวเป็นกลางในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง อาทิ ไม่กำหนดรายละเอียด ข้อมูลจำเพาะที่เอื้อให้กับผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง ไม่กำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้ เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน และไม่ให้อข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแก่พรรคพวก/ญาติ เพื่อ แสวงหาผลประโยชน์ในการประมูลหรือการปกปิดข้อมูล
๗. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และตรวจสอบได้
๘. ปฏิบัติหน้าที่โดยมุ่งผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ

แนวปฏิบัติการป้องกันการทุจริต : กรณีการส่งใช้เงินยืม

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับเรื่องเงินยืมปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติม
๒. ไม่เรียกรับ- รับ ผลประโยชน์ใดๆ ที่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ จากการปฏิบัติหน้าที่
๓. แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติม
๔. การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ต้องรายงานต่อบังคับบัญชาเสมอ

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง และ

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง แบบรายงานผลการ

ดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕	
หน่วยงานที่ประเมิน	ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การจ่ายเงิน
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง - มีการอนุมัติให้ซื้อสินค้าคุณภาพ ต่ำในราคาที่สูงเกินจริง - มีการรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/ เงินบริจาคจากผู้รับบริการของ หน่วยงานซึ่งส่งผลกระทบต่อปฏิบัติ หน้าที่ในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
โอกาส/ความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	
	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ
	<input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง
	<input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่สมบูรณ์
	<input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม
	<input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยการเฝ้าระวังและติดตาม ความเสี่ยงดังกล่าว อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดย กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือแนวปฏิบัติการป้องกันการทุจริตตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ในการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้มีหน้าที่ดำเนินการต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญา - ไม่เรียกรับ/ รับผลประโยชน์ใด ๆ ที่ ก่อให้เกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน ทั้งจากผู้จ้าง - ผู้รับจ้าง - วางตัวเป็นกลางในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง อาทิ ไม่กำหนดรายละเอียดข้อมูลจำเพาะที่เอื้อให้กับผู้ค้ารายใด รายหนึ่ง ไม่กำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน และไม่ให้อะไรข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแก่พรรคพวก/ ญาติ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ในการประมูลหรือการปกปิด ข้อมูล - ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และตรวจสอบได้