



รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง  
การทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ  
อำเภอพญาเม็งราย จังหวัดเชียงราย

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงใน องค์กรจึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานในอนาคต โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็น เครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบ แห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิ บาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจาก ทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้ เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการ ทุจริต ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการบริหารจัดการความเสี่ยง ของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## สารบัญ

| เรื่อง                                                             | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา                                               | ๑    |
| ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงทุจริต                                  | ๒    |
| ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                       | ๒    |
| ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๒    |
| ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | ๒    |
| ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                 | ๔    |
| ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                             | ๔    |
| ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                            | ๕    |
| ๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                   | ๖    |
| ๘. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                                     | ๗    |
| ๙. ระดับความเสี่ยง                                                 | ๘    |
| ๑๐. การประเมินการควบคุมการเสี่ยง                                   | ๙    |
| ๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง                                            | ๑๐   |
| ๑๒. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง                         | ๑๑   |
| ๑๓. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง                                   | ๑๒   |
| ๑๔. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง                              | ๑๓   |
| ๑๕. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง                  | ๑๓   |

## ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมินทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่า แหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๙ ประเทศไทยมีแหล่งการประเมินที่คะแนนลดลง ทั้งหมด ๔ แหล่งการประเมิน คือ GI (๒๒ คะแนน) WEF (๓๗ คะแนน) PERC (๓๘ คะแนน) และ EIU (๓๗ คะแนน) โดยแหล่งการประเมินที่มีคะแนนลดลงมากที่สุด คือ GI (-๒๐ คะแนน) รองลงมาคือ WEF (-๕ คะแนน) ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจเกี่ยวข้องกับการทุจริตมากน้อยเพียงใดและการสำรวจจากนักธุรกิจที่เข้ามาลงทุนในประเทศว่าภาคธุรกิจต้องจ่ายเงินสินบนในกระบวนการต่าง ๆ มากน้อยเพียงใด

เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐ องค์กรการบริหารส่วนตำบลแม่ต้า ได้ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบโดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบในส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพตติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการให้พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ ยังมีการทุจริตของงานปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

องค์กรการบริหารส่วนตำบลแม่ต้า จึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีแนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของทุกภาระงานโดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งนายกองค์กรการบริหารส่วนตำบลแม่ต้า ได้ให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กร ด้วยการสั่งการให้มีการวางระบบการประเมิน

## ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

#### ๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็น วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋า มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นใน ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุม ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report –Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทาง ด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทาง เพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน InternalControl – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของ

การกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนอง ความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

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 รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

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 -องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ -มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ -มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ -ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ -ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและ นำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

► Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

► Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

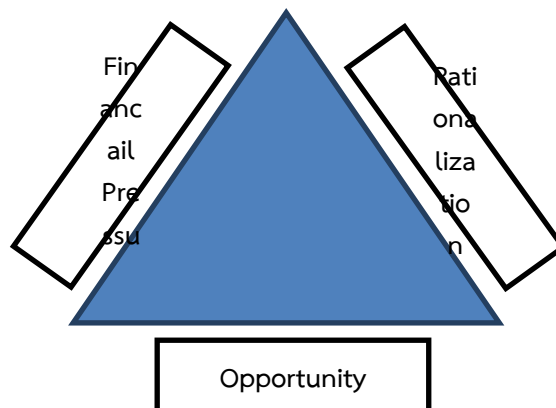
► Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้อีก

► Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต

## ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต(Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต  
(The Fraud Triangle)



## ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

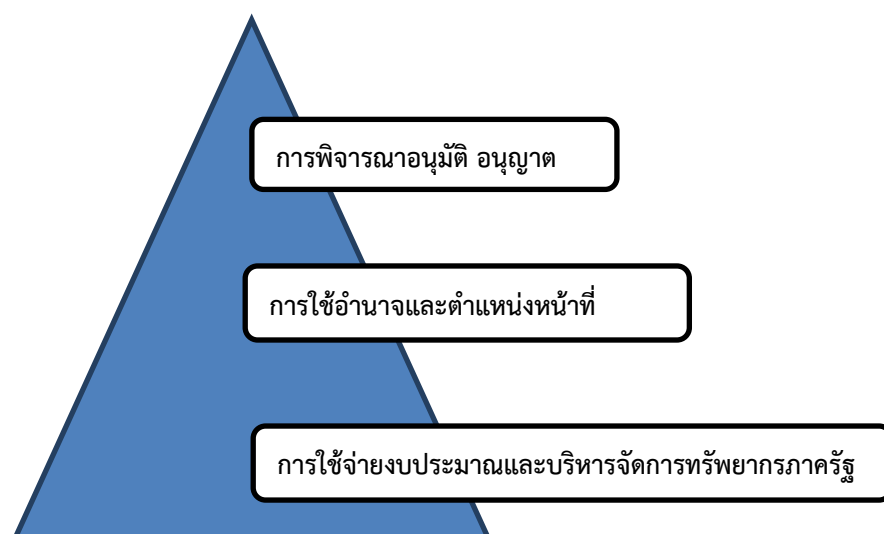
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

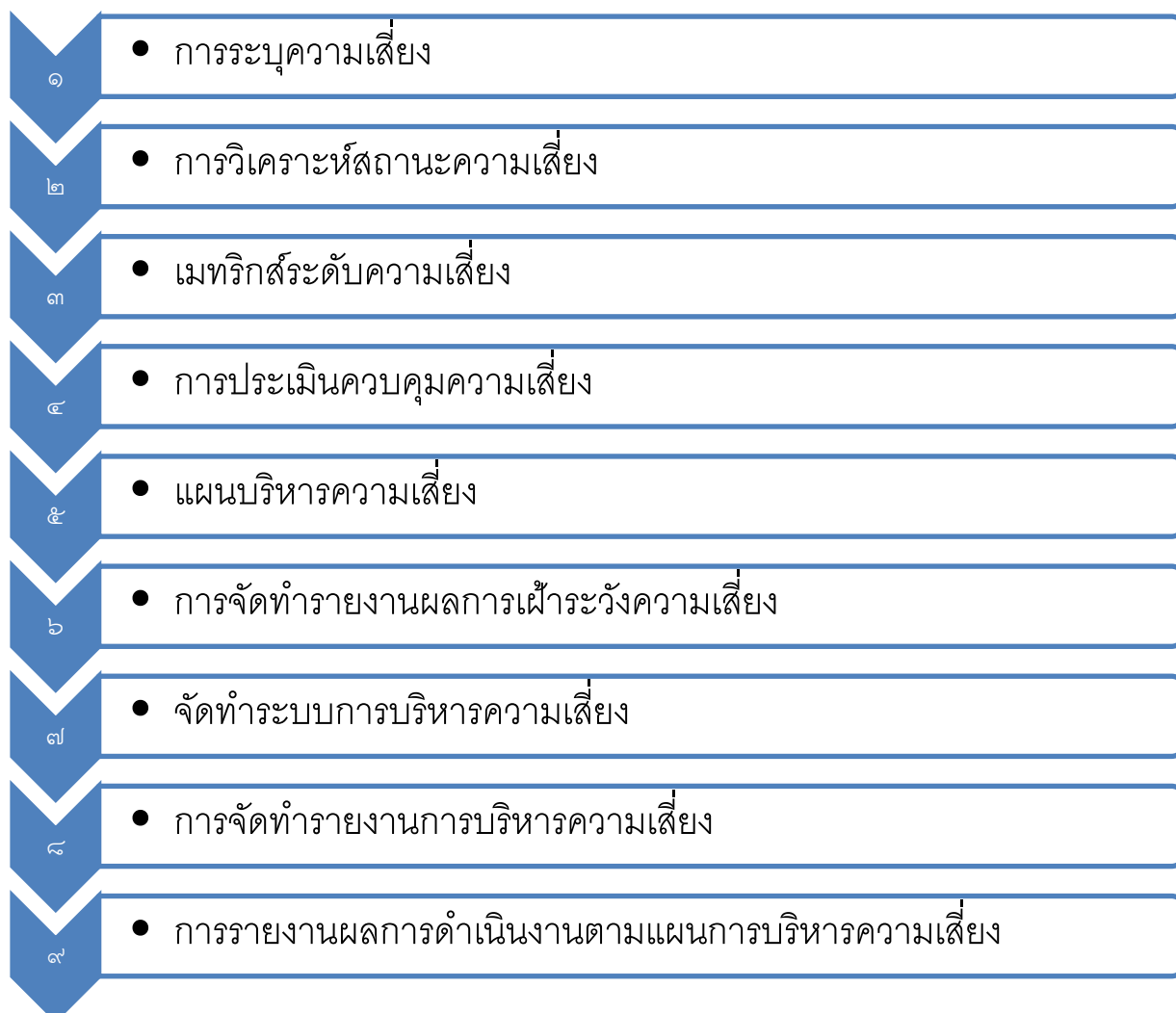
๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้





### ๑ การระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ อำเภอพญาเม็งราย จังหวัดเชียงราย

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ลำดับที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                     | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Know Factor               | Unknown Factor |
| ๑        | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว<br>-เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว                                                                                                                                   |                           | ✓              |
| ๒        | การยักยอกเงินค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง<br>-เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้<br>รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผนการจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียม<br>ใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้<br>ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน |                           | ✓              |
| ๓        | การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการ<br>ขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง<br>-เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ<br>อนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด                                                                                           |                           | ✓              |

หมายเหตุ : Know Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว  
Unknown Factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่เคยประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์  
ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

## ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

### ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                         | สีเขียว | สีเหลือง | สีส้ม | สีแดง |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|-------|-------|
| การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว<br>-เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้านและใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว                                                                                                                        |         | ✓        |       |       |
| การยักยอกเงิน ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง<br>-เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้าทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน |         | ✓        |       |       |
| การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง ๆ<br>-เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด                                                                                    |         | ✓        |       |       |

หมายเหตุ :

**สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

**สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

### ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

#### ตารางระดับความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                          | ระดับความ<br>จำเป็น<br>ของการระวัง | ระดับ<br>ความรุนแรง<br>ของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง<br>รวมจำเป็น x รุนแรง |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว<br>-เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว                                                                                                                        | ๒                                  | ๒                                 | ๔                                   |
| การยักยอกเงิน ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง<br>-เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผนการจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | ๒                                  | ๒                                 | ๔                                   |
| การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง<br>-เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด                                                                                       | ๒                                  | ๒                                 | ๔                                   |

## ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต้า ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น x ความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับคือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

### ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                          | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว<br>-เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว                                                                                                                        | พอใช้               | ✓                                      |                               |                           |
| การยกยอกเงิน ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง<br>-เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | พอใช้               | ✓                                      |                               |                           |
| การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง<br>-เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด                                                                                        | พอใช้               | ✓                                      |                               |                           |

### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                 | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว<br>-เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว                                                                                                                         | ๑.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ<br>๒.สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม<br>๓.จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ                                                                                                                            |
| ๒   | การยักยอกเงิน ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง<br>-เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | ๑.แจ้งผู้เสีย ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้มาชำระที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๓.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน |
| ๓   | การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง<br>-เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด                                                                                        | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด                               |

## ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

### ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                                                                                                                                  | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                      | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | 1.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของ<br>ราชการ<br>2.สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะ<br>ประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วน<br>รวม<br>3.จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทาง<br>ราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตำ                                                                                                                                         | ๑.ห้องเก็บพัสดุมีที่สำหรับเก็บ<br>พัสดุไม่เพียงพอ<br>๒.บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบหรือ<br>รับรู้ถึงวิธีการในการขอยืมใช้<br>ทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วน<br>ท้องถิ่น | ✓               |        |     |
| ๒   | ๑.แจ้งผู้เสีย ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้<br>มาชำระที่ทำการ องค์การบริหารส่วน<br>ตำบล<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตาม<br>การทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม<br>ระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๓.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ<br>หน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้<br>อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน | ๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม<br>อย่างใกล้ชิดไว้วางใจ<br>๒.ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่าง<br>การรับเงินและรวบรวมเงิน<br>๓.เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน             | ✓               |        |     |
| ๓   | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอน<br>การปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และ<br>เผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับ<br>ทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตาม<br>การทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด                                       | ๑.การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็น<br>การอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำ<br>ขอ                                                                            | ✓               |        |     |

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร  
ความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือ  
แก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป  
ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

**สถานะสีเขียว** (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะเหลือง** (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้  
แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

**สถานะสีแดง** (เกินกว่าการยอมรับ)

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

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                        | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                  | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑. ห้องเก็บพัสดุมีที่สำหรับเก็บพัสดุไม่เพียงพอ<br>๒. บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบหรือรับรู้ถึงวิธีการในการขอยืมใช้ทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 1. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ<br>2. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม<br>3. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ<br>องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ                                                                                                                            | ✓               |        |     |
| ๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้วางใจ<br>๒. ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับเงินและรวบรวมเงิน<br>๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน    | ๑. แจ้งผู้เสีย ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้มาชำระที่ที่ทำการ องค์การบริหารส่วนตำบล<br>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน | ✓               |        |     |
| ๑. การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับค่าขอ                                                                    | ๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด                                   | ✓               |        |     |

## ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม | ประเด็น/ชั้น<br>ตอนการ<br>ดำเนินงาน                   | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่<br>อาจเกิดขึ้น                                                                                                                                                                                                                            | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี<br>ผลกระทบ/กระตุ้นให้<br>เกิดการทุจริต                                                                                                     | การควบคุม/<br>ระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง                                                                | ประเมินระดับความเสี่ยง |            |     |      |     |            |        | มาตรการป้องกันเพื่อ<br>ไม่เกิดทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ตัวชี้วัดผล<br>สำเร็จ                                                                |
|-----|---------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                     |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                 |                                                                                                       | ไม่มี                  | ต่ำ<br>มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง<br>มาก | สูงสุด |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                      |
| ๑   |                     | การนำทรัพย์สิน<br>ของราชการไปใช้<br>ประโยชน์ส่วนตัว   | มีเจ้าหน้าที่บางรายนำ<br>วัสดุอุปกรณ์ของสำนักงาน<br>ไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้<br>รถยนต์ส่วนกลางในการ<br>ดำเนินกิจกรรมส่วนตัว                                                                                                                                    | ๑.ห้องเก็บพัสดุมีสำหรับ<br>เก็บพัสดุไม่เพียงพอ<br>๒.บุคลากรส่วนใหญ่ไม่<br>ทราบหรือรับรู้ถึงวิธีการใน<br>การขอยืมใช้ทรัพย์สินของ<br>องค์กรปกครองส่วน<br>ท้องถิ่น | ระเบียบ<br>กระทรวงการ<br>คลังว่าด้วยการ<br>จัดซื้อจัดจ้างและ<br>การบริหารพัสดุ<br>ภาครัฐ พ.ศ.<br>๒๕๖๐ |                        |            | ✓   |      |     |            |        | ๑.จัดทำทะเบียนคุม<br>ทรัพย์สินของราชการ<br>๒.สร้างจิตสำนึกในการ<br>แยกแยะประโยชน์ส่วนตน<br>และประโยชน์ส่วนรวม<br>๓.จัดทำ คู่มือการใช้<br>ทรัพย์สินทางราชการ<br>องค์การบริหารส่วนตำบล<br>แม่ต้า                                                                                                                                                    | จำนวนเรื่อง<br>ร้องเรียน<br>การนำ<br>ทรัพย์สิน<br>ราชการไปใช้<br>ประโยชน์<br>ส่วนตัว |
| ๒   |                     | การยกยอก<br>เงินค่าภาษี ที่ดิน<br>และสิ่ง<br>ก่อสร้าง | มี เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าภาษี<br>ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน<br>น้อยโดยให้รับผิดชอบตั้งแต่<br>เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอก<br>สถานที่ เตรียมใบเสร็จรับ<br>เงิน ออกใบเสร็จรับเงิน<br>รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า<br>ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย<br>และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน | ๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการ<br>ควบคุมอย่างใกล้ชิด<br>ไว้วางใจ<br>๒.ขาดการแบ่งแยกหน้าที่<br>ระหว่างการรับเงินและ<br>รวบรวมเงิน<br>๓.เจ้าหน้าที่มีปัญหาทาง<br>การเงิน  |                                                                                                       |                        |            | ✓   |      |     |            |        | ๑.แจ้งผู้เสียค่าภาษี ที่ดิน<br>และสิ่งก่อสร้าง ให้<br>มาชำระที่ทำการ<br>องค์การบริหารส่วนตำบล<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีการ<br>ควบคุมและติดตามการ<br>ทำงานอย่างใกล้ชิดและ<br>กำกับให้เจ้าหน้าที่<br>ปฏิบัติตามระเบียบอย่าง<br>เคร่งครัด<br>๓.ดำเนินการจัดหา<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่<br>เพิ่มหรือมอบหมาย<br>เจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วย<br>ปฏิบัติงาน | จำนวนเรื่อง<br>ร้องเรียนการ<br>ยกยอกเงิน<br>ค่าภาษี ที่ดิน<br>และ<br>สิ่งก่อสร้าง    |



| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม                                                                                    | ประเด็น/ชั้น<br>ตอนการ<br>ดำเนินงาน                                                                    | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่<br>อาจเกิดขึ้น                                                                                             | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี<br>ผลกระทบ/กระตุ้นให้<br>เกิดการทุจริต                                                                                | การควบคุม/<br>ระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง |            |     |      |     |            |        | มาตรการป้องกันเพื่อ<br>ไม่เกิดทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                             | ตัวชี้วัดผล<br>สำเร็จ                                                                                                                                               |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                        |                                                                                                        |                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |                                        | ไม่มี                  | ต่ำ<br>มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง<br>มาก | สูงสุด |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                     |
| ๓   | การเรียก<br>รับเงินหรือ<br>ประโยชน์<br>ตอบแทน<br>อื่น ในการ<br>ขออนุมัติ<br>หรือขอ<br>อนุญาต<br>ต่าง ๆ | การเรียก<br>รับเงินหรือ<br>ประโยชน์<br>ตอบแทน<br>อื่น ในการ<br>ขออนุมัติ<br>หรือขอ<br>อนุญาต<br>ต่าง ๆ | เจ้าหน้าที่บางรายเรียก<br>รับเงิน หรือประโยชน์ตอบ<br>แทนอื่น ในการขออนุมัติ<br>หรือขออนุญาตต่างๆ<br>นอกเหนือจากที่กฎหมาย<br>กำหนด | ๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการ<br>ควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้<br>วางใจ<br>๒.แผนผังขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงานไม่ละเอียด<br>ชัดเจนและขาดการ<br>ประชาสัมพันธ์ |                                        |                        |            | ✓   |      |     |            |        | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติ<br>งานแผนผังขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงานให้ละเอียด<br>ชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้า<br>หน้าที่ในหน่วยงานได้รับ<br>ทราบและถือปฏิบัติให้เป็น<br>แนวทางเดียวกัน<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีการ<br>ควบคุมและติดตามการ<br>ทำงานอย่างใกล้ชิดและ<br>กำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ<br>ตามระเบียบอย่าง<br>เคร่งครัด | จำนวนเรื่อง<br>ร้องเรียนการ<br>เรียกรับเงิน<br>หรือ<br>ประโยชน์<br>ตอบแทนอื่น<br>ในการขอ<br>อนุมัติ หรือ<br>ขออนุญาต<br>ต่างๆ นอก<br>เหนือจากที่<br>กฎหมาย<br>กำหนด |

### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

#### ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น      | มี เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้านและใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว                                                                                                                                                                                                   |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ<br>๒.สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม<br>๓.จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ                                                                                                                                          |
| ระดับความเสี่ยง                        | ปานกลาง                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ)..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           | ๑.มีการจัดทำทะเบียนคุม/ใบยืมวัสดุอุปกรณ์ทรัพย์สินของราชการ<br>๒.รายงานการใช้วัสดุอุปกรณ์                                                                                                                                                                                                                        |
| ตัวชี้วัด                              | จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                                                                                                                                                                                                    |
| ผลการดำเนินงาน                         | ไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ผู้รายงาน                              | งานพัสดุ                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| สังกัด                                 | กองคลัง                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    | ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | การยกยอกเงินภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น      | มี เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบ ตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออก ใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้าทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ ออกใบเสร็จรับเงิน                                                                         |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑.แจ้งผู้เสียภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้มาชำระที่ทำการ องค์การบริหาร ส่วนตำบล<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๓.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน               |
| ระดับความเสี่ยง                        | ปานกลาง                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ)..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           | ๑.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน<br>๒.รายงานจำนวนผู้เสียภาษีประจำปี                                                                                                                                                                                                                                   |
| ตัวชี้วัด                              | จำนวนเรื่องร้องเรียนการยกยอกเงิน ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ผลการดำเนินงาน                         | ไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ผู้รายงาน                              | งานจัดเก็บรายได้                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| สังกัด                                 | กองคลัง                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    | ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ/กิจกรรม                    | (โปรดระบุถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน     | การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต<br>ต่าง ๆ                                                                                                                                                                                                                                     |
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น      | เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ<br>หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมาย                                                                                                                                                                                                  |
| มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน<br>และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทาง<br>เดียวกัน<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด                                 |
| ระดับความเสี่ยง                        | ปานกลาง                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง     | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ)..... |
| รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน           | ๑.คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงาน<br>๒.รายงานจำนวนผู้ขออนุมัติหรืออนุญาต ต่าง ๆ                                                                                                                                                                                                                                     |
| ตัวชี้วัด                              | จำนวนเรื่องร้องเรียนการเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขอ<br>อนุมัติ หรือขออนุญาตต่างๆ                                                                                                                                                                                                                   |
| ผลการดำเนินงาน                         | ไม่มีเรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ผู้รายงาน                              | งานธุรการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| สังกัด                                 | กองช่าง                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| วันเดือนปีที่รายงาน                    | ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

\*\*\*\*\*

