การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
เทศบาลตำบลแม่ขะจาน

ด้วยแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดตัวชี้วัดออกเป็น ๑๐ ตัวชี้วัด ดังนี้

๑.) การปฏิบัติหน้าที่
๒.) การใช้งบประมาณ
๓.) การใช้อำนาจ
๔.) การใช้ทรัพย์สินของราชการ
๕.) การแก้ไขปัญหาการทุจริต
๖.) คุณภาพการดำเนินงาน
๗.) ประสิทธิภาพการสื่อสาร
๘.) การปรับปรุงระบบการทำงาน
๙.) การเปิดเผยข้อมูล
๑๐.) การป้องกันการทุจริต

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่ขะจาน ถูกกำหนดให้ประเมินตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต มีตัวชี้วัดย่อย ได้แก่

ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต
ลำดับที่ O๓๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี
ลำดับที่ O๓๕ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลแม่ขะจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. การระบุความเสี่ยง

ระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
<u>การควบคุมวัสดุ และครุภัณฑ์</u>		
การรับวัสดุ - ครุภัณฑ์		
- การจัดเก็บวัสดุ – ครุภัณฑ์ไม่ตรงกับจำนวนที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุม	✓	
การจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์		
- การจ่ายวัสดุ – ครุภัณฑ์ไม่ครบตามคำขอเบิกโดยไม่มีการรับรองจำนวนการจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์	✓	
การเก็บรักษาวัสดุ - ครุภัณฑ์คงคลัง		
- ผู้ดูแลเก็บรักษาวัสดุ - ครุภัณฑ์ ตามสถานที่กำหนดและปลอดภัย	✓	

/การใช้รถ...

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
<u>การใช้รถส่วนกลาง การดูแลรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</u>		
การใช้ยานพาหนะ		
- การใช้รถยนต์ส่วนกลางออกนอกเส้นทางที่ขออนุญาตเดินทางไปราชการ (แบบ ๓)	✓	
- พนักงานขับรถ อาจนำรถยนต์ราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว	✓	
การดูแลรักษา		
- ไม่มีการตรวจเช็คสภาพรถส่วนกลางก่อนการใช้งาน	✓	
การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง		
- ไม่มีการสำรวจการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	✓	

หมายเหตุ : Known Factor – ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูงหรือมีประวัติอยู่แล้ว
Unknown Factor – ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
<u>การควบคุมวัสดุ และครุภัณฑ์</u>				
การรับวัสดุ - ครุภัณฑ์				
- การจัดเก็บวัสดุ – ครุภัณฑ์ไม่ตรงกับจำนวนที่บันทึกในทะเบียนคุม		✓		
การจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์				
- การจ่ายวัสดุ – ครุภัณฑ์ไม่ครบตามคำขอเบิกโดยไม่มีการรับรองจำนวนการจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์		✓		
การเก็บรักษาวัสดุ - ครุภัณฑ์คงคลัง				
- ผู้ดูแลเก็บรักษาวัสดุ - ครุภัณฑ์ ตามสถานที่กำหนดและปลอดภัย		✓		

/การใช้รถ...

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
<u>การใช้รถส่วนกลาง การดูแลรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</u> **การใช้ยานพาหนะ** - การใช้รถยนต์ส่วนกลางออกนอกเส้นทางที่ขออนุญาตเดินทางไปราชการ (แบบ ๓) - พนักงานขับรถ อาจนำรถยนต์ราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว **การดูแลรักษา** - ไม่มีการตรวจเช็คสภาพรถส่วนกลางก่อนการใช้งาน **การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง** - ไม่มีการสำรวจการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง		✓ ✓ ✓ ✓		

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ค่าความเสี่ยงรวม คิดจากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- เป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนงานนั้น ๆ หมายถึง มีความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าอยู่ที่ระดับ ๒ หรือ ๓
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าอยู่ที่ระดับ ๑

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholder รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เมทริกส์ระดับความเสี่ยง		
	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม
<u>การควบคุมวัสดุ และครุภัณฑ์</u> **การรับวัสดุ - ครุภัณฑ์** - การจัดเก็บวัสดุ – ครุภัณฑ์ไม่ตรงกับจำนวนที่บันทึกในทะเบียนคุม	๒	๒	๔

/การจ่าย...

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เมทริกส์ระดับความเสี่ยง						
	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม
	๓	๒	๑	๓	๒	๑	
การจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์							
- การจ่ายวัสดุ – ครุภัณฑ์ไม่ครบตามคำขอเบิกโดยไม่มีการรับรองจำนวนการจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์		๑			๒		๒
การเก็บรักษาวัสดุ - ครุภัณฑ์คงคลัง							
- ผู้ดูแลเก็บรักษาวัสดุ - ครุภัณฑ์ ตามสถานที่กำหนดและปลอดภัย		๑			๑		๑
<u>การใช้รถส่วนกลาง การดูแลรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</u>							
การใช้ยานพาหนะ							
- การใช้รถยนต์ส่วนกลางออกนอกเส้นทางที่ขออนุญาตเดินทางไปราชการ (แบบ ๓)		๒			๒		๔
- พนักงานขับรถ อาจนำรถยนต์ราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว		๒			๒		๔
การดูแลรักษา							
- ไม่มีการตรวจเช็คสภาพรถส่วนกลางก่อนการใช้งาน		๑			๑		๑
การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง							
- ไม่มีการสำรวจการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง		๑			๒		๒

๔. การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : การควบคุมมีความเข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

พอใช้ : การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

อ่อน : การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจาก ขาดประสิทธิภาพการควบคุมที่ดี ส่งผลกระทบทำให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

/โอกาส...

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงในปัจจุบัน		
	ค่าความเสี่ยงระดับดี	ค่าความเสี่ยงระดับพอใช้	ค่าความเสี่ยงระดับอ่อน
<u>การควบคุมวัสดุ และครุภัณฑ์</u>			
การรับวัสดุ - ครุภัณฑ์			
- การจัดเก็บวัสดุ – ครุภัณฑ์ไม่ตรงกับจำนวนที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุม		✓	
การจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์			
- การจ่ายวัสดุ – ครุภัณฑ์ไม่ครบตามคำขอเบิก โดยไม่มีการรับรองจำนวนการจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์		✓	
การเก็บรักษาวัสดุ - ครุภัณฑ์คงคลัง			
- ผู้ดูแลเก็บรักษาวัสดุ - ครุภัณฑ์ ตามสถานที่กำหนดและปลอดภัย	✓		
<u>การใช้รถส่วนกลาง การดูแลรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</u>			
การใช้ยานพาหนะ			
- การใช้รถยนต์ส่วนกลางออกนอกเส้นทางที่ขออนุญาตเดินทางไปราชการ (แบบ ๓)		✓	
- พนักงานขับรถ อาจนำรถยนต์ราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว		✓	
การดูแลรักษา			
- ไม่มีการตรวจเช็คสภาพรถส่วนกลางก่อนการใช้งาน	✓		
การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง			
- ไม่มีการสำรวจการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	✓		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลแม่ขะจาน ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติรวมถึงมาตรการภายใน เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส / ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
<u>การควบคุมวัสดุ และครุภัณฑ์</u> - การรับวัสดุ – ครุภัณฑ์ - การจ่ายวัสดุ – ครุภัณฑ์ - การเก็บรักษาวัสดุ – ครุภัณฑ์	- กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบด้านการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุและทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงให้ถูกต้องตรงกัน รวมถึงการจัดทำเอกสารหลักฐานการเบิก – จ่ายวัสดุ ครุภัณฑ์อย่างเคร่งครัด - คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามเวลาที่ระเบียบกำหนด

/ขั้นตอน...

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส / ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
<u>การใช้รถส่วนกลาง การดูแลรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</u> - การใช้ยานพาหนะ - การดูแลรักษา - การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	- ปลูกฝังจิตสำนึกให้บุคลากรในองค์กร รักษาปกป้องผลประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก - สนับสนุนความโปร่งใสและพร้อมรับผิด เปิดโอกาสให้มีการตรวจสอบอย่างเปิดเผย - กำหนดแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้ และรักษารถส่วนกลางของเทศบาลตำบลแม่ขะจาน และแต่งตั้งผู้ควบคุมการใช้รถ ผู้ดูแลรถส่วนกลาง โดยปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด