

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์โคก
อำเภอเกษตรวิสัย จังหวัดร้อยเอ็ด

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ พนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์โคก เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝึกระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
แผนการบริหารความเสี่ยง	๕
การประเมินความเสี่ยง	๕
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๖
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๖
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control, Matrix – Assessment)	๘
แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์โคก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๙

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์โคก อำเภอกะชังจังหวัดร้อยเอ็ด

ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์โคก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๙ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กรซึ่งอาจมีสถานการณ์ที่คาดไม่ถึง หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจขององค์กรโดยรวม จึงต้องมีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงาน ขององค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๔.๑ พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี๒๕๖๔เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒ ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๔.๓ ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔ กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ๒๕๖๔ ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน **coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้**

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ กระบวนการและฝ่ายบริหาร 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 กิจกรรมความควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ

ควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสมทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive sinvci'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์โคก จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

แผนการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง ความหมาย ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน ขอบเขตการประเมินความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๑) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์โคก ที่มีประสิทธิภาพ

๑. การประเมินความเสี่ยง (Risk Identification) ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งานการจัดเก็บรายได้

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Uknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑. การออกจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกจัดเก็บอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปจัดเก็บมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำฝากเงิน		√
๒. การออกดูสิ่งปฏิกรอบตำบล มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ออกไปปฏิบัติงานต้องรับเงินเข้ามาด้วยเพื่อนำส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บนำฝาก การรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำฝากเงิน		√

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลาครอบคลุมระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑. การออกจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกจัดเก็บอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปจัดเก็บมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำฝากเงิน		√		
๒. การออกดูตสิ่งปฏิภุรรอบตำบล มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปปฏิบัติงานต้องรับเงินเข้ามาด้วยเพื่อนำส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บนำฝาก การรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำ		√		

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงสูงในการทุจริต

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงสูงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในระดับรุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น X รุนแรง
๑. การออกจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกจัดเก็บอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปจัดเก็บมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำฝากเงิน	๒	๑	๒
๒. การออกคู่มือสิ่งปฏิญญารอบตำบล มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปปฏิบัติงานต้องรับเงินเข้ามาด้วยเพื่อนำส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บนำฝาก การรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำเงินฝาก	๒	๑	๒

ตาราง ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก Must	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง Should
๑. การออกจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกจัดเก็บอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปจัดเก็บมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำฝากเงิน	๒	
๒. การออกคู่มือสิ่งปฏิญญารอบตำบล มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปปฏิบัติงานต้องรับเงินเข้ามาด้วยเพื่อนำส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บนำฝาก การรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำเงินฝาก	๒	

ตาราง ระดับความรุนแรงผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑. การออกจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกจัดเก็บอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปจัดเก็บมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการรับเงิน แล้วอาจมีความล่าช้าในการนำฝากเงิน	X		
๒. การออกคู่มือสิ่งปฏิญจรอบตำบล มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปปฏิบัติงานต้องรับเงินเข้ามาด้วยเพื่อนำส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บนำฝาก การรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำเงินฝาก	X		

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control, Matrix – Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตาราง แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
๑. การออกจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกจัดเก็บอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปจัดเก็บมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการรับเงิน แล้วอาจมีความล่าช้าในการนำฝากเงิน	ดี	√		
๒. การออกคู่มือสิ่งปฏิญจรอบตำบล มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บและการนำฝากเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ออกไปปฏิบัติงานต้องรับเงินเข้ามาด้วยเพื่อนำส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บนำฝาก การรับเงินแล้วอาจมีความล่าช้าในการนำเงินฝาก	ดี	√		

๕. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์โคก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด
๑	โครงการออกจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง ภาษีป้าย	การรับเงินและ การนำส่งเงินภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ภาษีป้าย	มีเจ้าหน้าที่ จัดเก็บภาษี เพียงคนเดียว ให้ผู้รับผิดชอบ วางแผนการ จัดเก็บภาษี เตรียม ใบเสร็จรับเงิน รับเงินออก ใบเสร็จรวบรวม รวมทั้งนำส่งเงิน ล่าช้า	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ๒. ขาดการแบ่งแยก หน้าที่ระหว่างการรับ เงินและรวบรวมเงิน	-กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติงานออก ใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง พร้อมทั้งนำส่งเงินให้ เป็นประจำทุกวันเพื่อ ป้องกันการทุจริต -พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ - พระราชบัญญัติ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการ ตรวจเงิน อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗			/					-ออกคำสั่ง แต่งตั้ง คณะกรรมการ เบิกจ่ายเงิน ฝาก เงิน และการเก็บ รักษาเงิน - แจ้งพนักงานผู้ ออกดูตสิ่งปฏิบัติ นำส่งเงินที่กอง คลัง ทันที หลังจากที่กลับมา จากการ ปฏิบัติงาน เงิน พร้อมกำกับ กำชับให้ฝากเงิน เป็นประจำทุกวัน	-จำนวน เรื่อง ร้องเรียน -จำนวน รายได้ของ การจัดเก็บ ภาษี (เพิ่มขึ้น หรือลดลง)

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๒	ออกบริการดูแลสิ่ง ปฏิภูลรอบตำบล สิงห์โคก	การรับเงินและ การนำส่งเงิน ค่าธรรมเนียมดูแล สิ่งปฏิภูล	มีเจ้าหน้าที่ออก ปฏิบัติหน้าที่ดูแล สิ่งปฏิภูลพร้อม ค่าออก ใบเสร็จรับเงิน ค่าธรรมเนียม โดยให้ รับผิดชอบวาง แผนการทำงาน ตามตาราง ประจำวัน เตรียม ใบเสร็จรับเงิน พร้อมทั้งออก ใบเสร็จรับเงิน รวบรวมรวมทั้ง นำส่งเงินล่าช้า	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ๒. ขาดการแบ่งแยก หน้าที่ระหว่างการรับ เงินและรวบรวมเงิน	-กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติงานออก ใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง พร้อมทั้งนำส่งเงินให้ เป็นประจำทุกวันเพื่อ ป้องกันการทุจริต -ขอบังคับองค์การ บริหารส่วนตำบล สิงห์โคก ว่าด้วย กิจการที่เป็นอันตราย ต่อสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๖/ - พระราชบัญญัติ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการ ตรวจเงิน อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗			/					-ออกคำสั่ง แต่งตั้ง คณะกรรมการ เบิกจ่ายเงิน ฝาก เงิน และการเก็บ รักษาเงิน - แจ้งพนักงานผู้ ออกดูแลสิ่งปฏิบัติ นำส่งเงินที่กอง คลัง ทันท หลังจากที่กลับมา จากการ ปฏิบัติงาน เงิน พร้อมกำกับ กำชับให้ฝากเงิน เป็นประจำทุกวัน	-จำนวน เรื่อง ร้องเรียน -จำนวน รายได้ของ การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียม (เพิ่มขึ้น หรือลดลง)