



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ                      หน่วยตรวจสอบภายใน                      เทศบาลตำบลบ้านโคก  
ที่                      ๐๓๒๓๐๓/๐๓๗                      วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔  
เรื่อง                      รายงานการบริหารความเสี่ยงทุจริต  
เรียน                      นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโคก

ด้วย                      หน่วยงานตรวจสอบภายใน                      ได้ประชุมเพื่อควบคุมความเสี่ยงด้านการทุจริต                      และมีความเสี่ยงที่น่าเฝ้าระวัง                      ซึ่งเป็นกระบวนการทำงานหลัก                      มีปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น                      จากการใช้ทรัพยากรของเทศบาลตำบลบ้านโคก                      จำนวน ๓ ประเด็น

๑.๑                      การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล                      เจ้าหน้าที่ไม่ได้เขียนขอใช้ตามแบบฟอร์มของทางราชการ (แบบ ๑ -แบบ ๕)

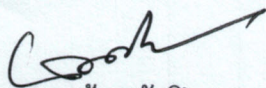
๑.๒                      การควบคุมการใช้น้ำมัน                      ไม่มีการควบคุมการใช้น้ำมันสิ้นเปลือง                      การกำกับเจ้าหน้าที่ทุกกอง                      ให้ดำเนินการโดยด่วน                      และกำกับผู้บังคับบัญชาให้มีการตรวจสอบอย่างใกล้ชิด


๑.๓                      การใช้พัสดุไม่ได้เบิกจ่ายตามระเบียบ                      ไม่มีการแต่งตั้งผู้ส่งจ่ายและผู้จ่ายพัสดุของหน่วยงานระดับกอง                      มีการกำกับเจ้าหน้าที่ทุกกอง                      ให้ดำเนินการโดยด่วน                      และกำกับผู้บังคับบัญชาให้มีการตรวจสอบอย่างใกล้ชิด


ทั้งนี้                      ได้แนบทะเบียนข้อมูลความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวัง                      และมาพร้อมนี้

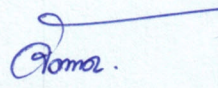
เห็นควร                      กำกับผู้อำนวยการกอง                      ให้ปฏิบัติตามระเบียบ

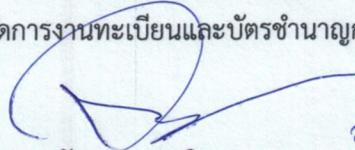
จึงเรียน                      มาเพื่อโปรดพิจารณา

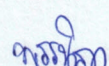
  
(นางเมอฟ้า ชัดดี)  
หัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ

  
(นางมนรดา แก้วกำพล)  
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

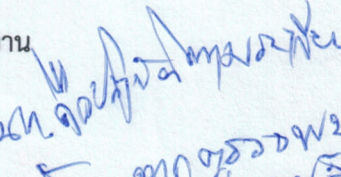
  
(นางสาวสุพรรณษา นาคราช)  
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

  
(นางจันทรีธิดา แสนพรหม)  
นักจัดการงานทะเบียนและบัตรชำนาญการ

  
(นายวัฒนา พาณิชชากุล)  
เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

  
(นางสาวพรรณีภา อักษรไชย)  
เจ้าพนักงานสาธารณสุข                      ปฏิบัติงาน

นาง. หอ. หอ. หอ. หอ. หอ.  
นาง. หอ. หอ. หอ. หอ. หอ.  
นาง. หอ. หอ. หอ. หอ. หอ.  
นาง. หอ. หอ. หอ. หอ. หอ.  
นาง. หอ. หอ. หอ. หอ. หอ.  
นาง. หอ. หอ. หอ. หอ. หอ.

  
(นายศักดิ์ดา วงษ์นามใหม่)  
ปลัดเทศบาล  
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโคก

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวังการทุจริต เทศบาลตำบลบ้านโคก อำเภอบ้านโคก จังหวัดอุดรธานี

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2564

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (1)	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (Risks Factor)	สาเหตุของความ ทุจริต (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				คุณภาพการ จัดการ	แผนจัดการความ เสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (9)	กำหนด เสร็จ/ผู้ รับผิดชอบ (10)	งบ ประ มาณ (11)
			โอกาส (4)	ผลกระทบ (5)	ระดับ เสี่ยง (6)	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง (7)				
1. การใช้รถยนต์ ส่วนบุคคล	เจ้าหน้าที่ไม่เขียนขอใช้ตาม แบบฟอร์มที่กำหนด	เจ้าหน้าที่รีบเขียนขอ ใช้รถยนต์ จึงไม่ได้ รายงานครบถ้วน	2	2	4	4	ระดับ ดี	แต่งตั้ง จมท. ผู้ดูแลรถจาก พนักงานเทศบาล ระดับชำนาญการขึ้น ไปตามระเบียบ เพื่อ ควบคุมการเขียน และการใช้รถ	หน.สำนัก ปลัด/ผอ. กอง	0
2. การควบคุมการ ใช้น้ำมัน จาก ปริมาณสิ้นเปลือง	ไม่มีการควบคุมการใช้น้ำมัน สิ้นเปลือง	ไม่มีการควบคุมที่ดี	2	3	6	4	ระดับ ดี	มีการกำกับ เจ้าหน้าที่ทุกกอง ให้ดำเนินการโดย ด่วน และกำกับ ผู้บังคับบัญชาให้มี การตรวจสอบอย่าง ใกล้ชิด	หน.สำนัก ปลัด/ผอ. กอง	0

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวังการทุจริต เพศบาลตำบลบ้านโคก อำเภอบ้านโคก จังหวัดอุดรธานี

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2564

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (1)	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (Risks Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				คุณภาพการ จัดการ	แผนจัดการความ เสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (9)	กำหนด เสร็จ/ผู้ รับผิดชอบ (10)	งบประ มาณ (11)
			โอกาส (4)	ผลกระทบ (5)	ระดับ เสี่ยง (6)	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง (7)				
3. การใช้พัสดุไม่ได้ เบิกจ่ายตามระเบียบ	ไม่มีการแต่งตั้ง ผู้ส่งจ่ายและผู้ จ่ายพัสดุของหน่วยงานระดับ กอง	ไม่มีการมอบหมายผู้ ควบคุมรถ ตาม หนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว 5799 ลงวันที่ 28 กันยายน 2563 ข้อ 3.2 (2)	3	3	9	4	ระดับ ดี	ให้แต่งตั้งผู้ ควบคุมรถ ผู้ได้รับ มอบหมายต้องจัด ให้มีสมุดบันทึก การใช้รถตามแบบ ท้ายประกาศ และ ควบคุมให้ พนักงานขับรถลง รายละเอียดการใช้ รถตามความเป็น จริง	หน.สำนัก ปลัด/ผอ. กอง	0

รายงานประเมินความเสี่ยงทุจริต การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต  
หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับผลประโยชน์ส่วนรวม

ของเทศบาลตำบลบ้านโคก

ประจำปี ๒๕๖๔

จัดทำโดย

งานนิติการ ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ สำนักปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลบ้านโคก อำเภอบ้านโคก จังหวัดอุดรธานี

เทศบาลตำบลบ้านโคกได้ประชุมวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยงทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลบ้านโคก ปี ๒๕๖๔ รายละเอียดดังนี้

๑. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

๑.๑ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้ เกิดขึ้นซ้ำ อีก

๑.๒ Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ท ว่าจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ ข้อมูลเบาะแสแก่นัก ผู้บริหาร

๑.๓ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดใน ส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการ ทุจริตเข้ามาได้ได้อีก

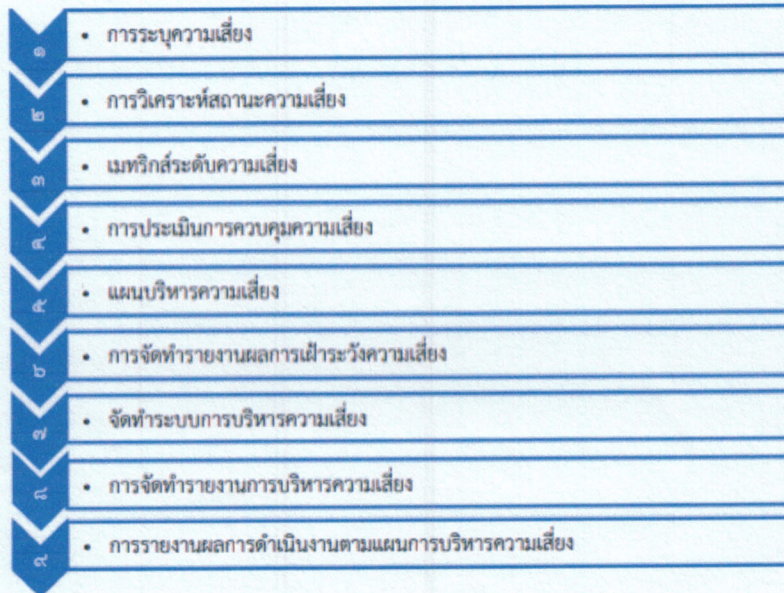
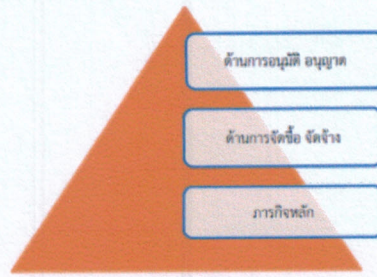
๑.๔ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

๒. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้าน การการใช้วัสดุอุปกรณ์ของราชการ จำนวน ๓ เรื่อง

๒.๑ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่เขียนขอตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๒.๒ การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้วัดอัตราสิ้นเปลือง

๒.๓ การเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ได้เบิกจ่ายตามระเบียบ เช่น ไม่ได้แต่งตั้งผู้สั่งจ่ายพัสดุ จึง เป็นการใช้พัสดุโดยไม่มีการสั่งจ่าย



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมอง เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการใช้ทรัพยากรของราชการ สามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้ ตาราง ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต Know Factor Unknown Factor ดังนี้

๑) การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลหละหลวม ไม่มีการเขียนขอใช้ตามแบบฟอร์มของราชการ ไม่มีการตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลจากพนักงานเทศบาลระดับชำนาญการ เพื่อควบคุมการใช้รถ

๒) การควบคุมการใช้น้ำมัน มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม โดยมีการใช้น้ำมันโดยไม่มีการควบคุมการใช้น้ำมัน

๓) การใช้พัสดุโดยไม่มีคำสั่งจ่าย ไม่มีการแต่งตั้งผู้สั่งจ่ายและผู้จ่ายพัสดุของหน่วยงานระดับกองของเทศบาลตำบลบ้านโคก

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลบ้านโคก ปี ๒๕๖๔  
 ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะ ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟ จราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่ มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ของเทศบาลตำบลบ้านโคก อำเภอบ้านโคก จังหวัดอุตรดิตถ์

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล		✓		
๒. การควบคุมการใช้น้ำมัน			✓	
๓. การใช้พัสดุโดยไม่มีคำสั่งจ่าย		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณกับระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓


- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระบวนทัศน์การเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒ ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

Risk Assessment Matrix		ความเป็นไปได้							
		ต่ำมาก/ น้อยมาก	ต่ำ/น้อย	ปานกลาง	สูง/บ่อย	สูงมาก/ บ่อยมาก			
ผลกระทบ/ความรุนแรง	สูงมาก/ พายุคะ	5	10	15	20	25		20-25	สูง
	สูง/วิกฤติ	4	8	12	16	20		12-16	ปานกลาง
	ปานกลาง	3	6	9	12	15		4-9	น้อย
	ต่ำ/น้อย	2	4	6	8	10		1-3	น้อยมาก
	ไม่เป็น สาระสำคัญ/ น้อยมาก	1	2	3	4	5			
		ระดับความเสี่ยง							



(ตารางนี้ใช้เทียบความเสี่ยงในการประเมินถัดไป)

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวังการทุจริต เทศบาลตำบลบ้านโคก อำเภอบ้านโคก จังหวัดอุดรธานี

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2564

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ขั้นตอนหลัก (1)	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (Risks Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				คุณภาพการจัดการ	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) (9)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (10)	งบประมาณ (11)
			โอกาส (4)	ผลกระทบ (5)	ระดับความเสี่ยง (6)	ระดับความเสียหายที่คาดหวัง (7)				
1. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	เจ้าหน้าที่ไม่เขียนขอใช้ตามแบบฟอร์มที่กำหนด	เจ้าหน้าที่รีบเขียนขอใช้รถยนต์ จึงไม่ได้รายงานครบถ้วน	2	2	4	4	ระดับ ดี	แต่งตั้ง จันท. ผู้ดูแลรถจาก พนักงานเทศบาล ระดับชำนาญการขึ้นไปตามระเบียบ เพื่อควบคุมการเขียน และการใช้รถ	หน.สำนัก ปลัด/ผอ. กอง	0
2. การควบคุมการใช้น้ำมัน ปริมาณสิ้นเปลือง	ไม่มีการควบคุมการใช้ น้ำมันสิ้นเปลือง	ไม่มีการมอบหมายผู้ควบคุมรถ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว 5799 ลงวันที่ 28 กันยายน 2563 ข้อ 3.2 (2)	2	3	6	4	ระดับ ดี	มีการกำกับ เจ้าหน้าที่ทุกกอง ให้ดำเนินการโดยด่วน และกำกับ ผู้บังคับบัญชาให้มีการตรวจสอบอย่างใกล้ชิด	หน.สำนัก ปลัด/ผอ. กอง	0