



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
ของเทศบาลตำบลท่ายาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

จัดทำโดย : กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เทศบาลตำบลท่ายาง

สารบัญ

	หน้า
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
ความหมาย	๑
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
วิเคราะห์ความเสี่ยง	๑
๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๑
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๒
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)	๒
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)	๓
๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๔

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของเทศบาลตำบล ท่าทรายที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ผู้รับผิดชอบในการป้องกันการทุจริตของเทศบาลตำบลท่าทราย จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในเทศบาลตำบลท่าทราย โดยคัดเลือกกระบวนการ จำนวน ๑ กระบวนการ ตามงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลท่าทราย และจัดทำแผน บริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

จัดทำโดย : กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เทศบาลตำบลท่าทราย

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์ที่โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในสำนักงานเทศบาลตำบลท่าสาย ที่มีประสิทธิภาพ

การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่มีเกิดขึ้น)
- การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่มีเจตนาในการทุจริต ผู้บันทึกรายการการกระทำการทุจริตต่อเนื่อง เกิดการเสียหายแก่การเงินการคลังของเทศบาล		✓

วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

- ☐ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- ☐ สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- ☐ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือมีมีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- ☐ สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่มีเจตนาในการทุจริต ผู้บันทึกรายการการกระทำการทุจริต ต่อเนื่องเกิดการเสียหายแก่การเงินการคลัง ของเทศบาล	✓			

เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตาราง Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่มีเจตนาในการทุจริต ผู้บันทึกรายการกระทำการทุจริตต่อเนื่องเกิดการเสียหายแก่การเงินการคลังของเทศบาล	๒	๑	๒

ตาราง ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอน SHOULD
การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่มีเจตนาในการทุจริต ผู้บันทึกรายการกระทำการทุจริตต่อเนื่องเกิดการ เสียหายแก่การเงินการคลังของเทศบาล	๒	

ตาราง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่มี เจตนาในการทุจริต ผู้บันทึกรายการ กระทำการทุจริตต่อเนื่องเกิดการ เสียหายแก่การเงินการคลังของ เทศบาล	✓		

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีเงินรายจ่าย
เพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากการรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ และ
ยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่มี เจตนาในการทุจริต ผู้บันทึกรายการ การกระทำการทุจริตต่อเนื่องเกิดการ เสียหายแก่การเงินการคลังของ เทศบาล	ดี	✓		

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลท่าช้าง

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ	- การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	- การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่มีเจตนาในการทุจริต ผู้บันทึกรายการกระทำการทุจริตต่อเนื่องเกิดการเสียหายแก่การเงินการคลังของเทศบาล	๓.๑ ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินกับข้อมูลในระบบ e-lass รายการเคลื่อนไหวทางบัญชี (Statement) และยอดเงินคงเหลือในสมุดเงินฝากธนาคารในทุกสิ้นวัน - ควบคุมการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการตามรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account information ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลใน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	-นักวิชาการเงินและบัญชี -นักบริหารงานคลัง -ผู้อำนวยการกองคลัง (กองคลัง)

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
			ทะเบียนคุม การโอนเงิน ให้ถูกต้องตรงกัน เมื่อตรวจสอบครบถ้วนถูกต้องแล้วให้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมทั้งลงลายมือชื่อและวันที่ใน Detail Report Summary Report ทุกสิ้นวัน กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ Company user Maker และ Company user Authorizer ต้องเก็บรหัสของตนไว้เป็นความลับ ห้ามมอบหรือเปิดเผยให้กับบุคคลใดเด็ดขาดกำกับดูแลอย่างรอบคอบรัดกุม เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ - ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในในการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง		

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
			๓.๒ มีการควบคุมการตรวจสอบการจ่ายเงิน โดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการตามรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี e-Statement-Account information ที่เรียกจากรบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุม การโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน เมื่อตรวจสอบครบถ้วนถูกต้องแล้ว ให้ประทับตราจ่ายเงินแล้วพร้อมลงลายมือชื่อและวันที่ใน Detail Report Summary Report ทุกครั้ง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	-เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี -หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี -รักษาการผู้อำนวยการกองการประปา (กองการประปา)*

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
			หัวหน้างานกำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ทำหน้าที่ Company user Maker และ Company user Authorizer เก็บรหัส ของตนเองไว้เป็นความลับ ห้ามมอบหรือเปิดเผยให้กับ บุคคลใดโดยเด็ดขาด ให้ กำกับดูแลอย่างรอบครอบ รัดกุม เพื่อมิให้เกิดความ เสียหายแก่ทางราชการ - มีการตรวจสอบหลักฐาน การเบิกจ่ายเงินกับรายการ การจัดทำเช็ค-ใบถอนและ ทะเบียนคุมรายจ่ายตาม งบประมาณ รายการ เคลื่อนไหวทาวบัญชี (Statement) และยอดเงิน คงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝาก ธนาคารในทุกสิ้นวัน - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามแนวทางการ ควบคุมภายในด้านการ จ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง		