



**การดำเนินการ
เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปี ๒๕๖๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม
อำเภอพรณานิคม จังหวัดสุโขทัย**



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม อำเภอพรหมนิคม จังหวัดสกลนคร

ที่ สน. ๗๗๐๐๑/๑๑๓ วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม

๑.เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุมไม่ให้เกิดการทุจริตและเกิดการขัดกันระหว่างระหว่างการเกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การน าเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรน าเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงาน แต่อย่างใดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐ ให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล

โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติ มิชอบได้้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป ประกอบกับสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ(สำนักงานป.ป.ช.) ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ เป็นต้นมา ต่อมาคณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ โดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงานป.ป.ช.กำหนด ซึ่งในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ หน่วยงานต้องมีการประเมินความเสี่ยงทุจริต เช่นความเสี่ยงต่อการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและดำเนินการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะต่อไป

๒. ข้อเท็จจริง

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในรอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔) ซึ่งจำเป็นต้องดำเนินการแก้ไข พัฒนาและปรับปรุงในประเด็น ดังนี้

จัดการความเสี่ยงการทุจริตหาแนวทาง/กิจกรรมที่สามารถจัดความเสี่ยงการทุจริตออกไปให้หมด โดยมีประเด็นที่เป็นความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ดังนี้

- ๔.๑ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
- ๔.๒. การเบิกจ่ายเงิน
- ๔.๓. การบันทึกบัญชีและการรายงาน
- ๔.๔. การรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๓. ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

สำนักปลัดฝ่ายเลขาได้ดำเนินการ รวบรวมและสรุปเพื่อรายงานต่อผู้บริหารผ่านผู้บังคับบัญชาตามลำดับรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางธิดาพร ผิวดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางสาวเรณูภา ครโสภา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม

(นายชัยพิชิต นาโควงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม

การดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม อำเภอพรหมานิกม จังหวัดสกลนคร

ตามท้อง้องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จึงได้จัดทำสรุปกระบวนการงานที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

๑. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมีดังนี้

ขั้นที่ ๑ ภารกิจที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริตเป็นการสาเหตุที่อาจจะเกิดการทุจริตจากการตรวจสอบของหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

ขั้นที่ ๒ การหาเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตเป็นการหาเหตุการณ์จากกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต ซึ่งอาจมีมากกว่า ๑ เหตุการณ์ใน ๑ กิจกรรม

ขั้นที่ ๓ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงการทุจริตแยกสถานะออกตามสัญญาณไฟจราจร ดังนี้

- ๑) **สีเขียว** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ
- ๒) **สีเหลือง** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- ๓) **สีส้ม** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- ๔) **สีแดง** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตหาแนวทาง/กิจกรรมที่สามารถจัดการความเสี่ยงการทุจริตออกไปให้หมด โดยมีประเด็นที่เป็นความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ดังนี้

- ๔.๑ การรับเงินและเก็บรักษาเงิน **สีเขียว** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ
- ๔.๒. การจ่ายเงิน **สีเขียว** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ
- ๔.๓. การบันทึกบัญชีและการรายงาน **สีเขียว** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ
- ๔.๔. การรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน **สีแดง** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุม
อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน (๑ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔)

ชื่อ/โครงการ	การรับเงินและเก็บรักษาเงิน/การจ่ายเงิน/การบันทึกบัญชีและการรายงาน
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องและครบถ้วน
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	- มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้อง แต่ไม่มีการรายงานผู้บริหารเพื่อทราบ (รายงานเฉพาะหน่วยตรวจสอบ) ทำบันทึกเสนอรายงานผู้บริหารเพื่อทราบเป็นรายไตรมาส -ในการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งควรมีการลงรายละเอียดให้ครบถ้วน ได้แก่ วัน/เดือน/ปีที่ดำเนินการ การตรวจสอบยอดจำนวนเงินตามสำเนาใบเสร็จว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ ทุกครั้ง - การนำส่งหลักฐานของเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ต้องนำส่งเจ้าหน้าที่การเงินในวันที่ได้รับเงิน หรือในวันทำการถัดไป
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องและครบถ้วน - ดำเนินการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดในระเบียบฯการเบิกจ่าย
ระดับความเสี่ยง	ระดับต่ำ
สถานการณ์จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรฐานการป้องกัน <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องและครบถ้วน - ดำเนินการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดในระเบียบฯการเบิกจ่าย
ตัวชี้วัด	ความถูกต้องและครบถ้วนในการดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ
ผลการดำเนินงาน	อยู่ในระหว่างดำเนินการ
ผู้รายงาน	นางธิดาพร ฝิวดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๒ / เม.ย /๖๔

ชื่อ/โครงการ	การรับเงินฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การที่ลูกหนี้มีต้นดชำระเงินคืนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามระยะเวลาในสัญญา
เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	<p>- การตรวจสอบลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนการสิ้นสุดการปฏิบัติงานในชำระหนี้ ปรากฏว่าหนี้คงเหลือค้าง ทั้งที่สิ้นสุดระยะเวลาตามสัญญา จำนวน ๑๒ กลุ่ม ยอดหนี้คงเหลือ ๔๑๙,๙๐๐.- บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑</p> <p>-สัญญากู้ยืมเงินมีข้อบกพร่องไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปล่อยปละละเลยให้มีหนี้ค้างชำระเป็นเวลานานไม่เร่งรัดให้ชำระหนี้ตามสัญญา ทำให้ราชการเกิดความเสียหาย และเห็นสมควรฟ้องร้องดำเนินคดีตามกฎหมาย อย่าให้คดีขาดอายุความ</p>
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	<p>-ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเร่งรัดให้กลุ่มชำระหนี้คืนโดยเร็ว อย่าให้คดีขาดอายุความ</p> <p>-องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงชุมแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงในส่วนที่ไม่ดำเนินการตามระเบียบและตั้งงบประมาณส่งใช้เงินคืนอบต.และเร่งรัดเอาผิดกับลูกหนี้ที่ไม่ชำระเงินคืนตามงวดสัญญา</p>
ระดับความเสี่ยง	ระดับสูง
สถานการณ์จัดการความเสี่ยง	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> งบประมาณมาตรฐานการป้องกัน</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....</p>
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	<p>กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องและครบถ้วน</p> <p>- ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>
ตัวชี้วัด	ไม่มียอดลูกหนี้ค้างตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน
ผลการดำเนินงาน	อยู่ในระหว่างดำเนินการ
ผู้รายงาน	นางธิดาพร ฝิวดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๒ / เม.ย / ๖๔