



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลบุ่งคล้า อำเภอห้วยสัก จังหวัดเพชรบูรณ์

โทรศัพท์ ๐-๕๖๗๐-๕๖๑๗

โทรสาร ๐-๕๖๗๐-๕๖๑๘

www.bungkla.go.th

e-mail : ๖๖๗๐๓๐๙@dla.go.th

คำนำ

การจัดทำรายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้า เป็นกลไกในการขับเคลื่อนเพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริต ตามยุทธศาสตร์ชาติระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยการใช้เครื่องมือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อเป็นการป้องกันปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้นในระบบราชการ ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือที่เรียกกันว่า “ผลประโยชน์ทับซ้อน” ซึ่งอาจถือได้ว่าปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่การงานไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เจ้าหน้าที่เกิดการละทิ้งคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ ขาดความเป็นอิสระ จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวมและทำให้ประโยชน์หลักของหน่วยงาน องค์กร สถาบันและสังคม หรือชุมชน ต้องสูญเสียไป ไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางการเงิน ทรัพยากรต่างๆ คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงการสูญเสียคุณค่าอื่น ๆ ของการเป็นเจ้าหน้าที่รัฐอีกด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้า เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ องค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้าจึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กรขึ้น เพื่อเป็นการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบ และยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบขึ้นในองค์กร และยังเป็นการเผยแพร่ภาพลักษณ์ที่ดีของหน่วยงานให้เป็นที่ยอมรับของสังคม อันจะนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อสังคมส่วนรวม และประเทศชาติบ้านเมืองต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้า

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. ความหมาย	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๒
๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๒
๖. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๕
๑) วิวิธีวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
๒) การระบุความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
๓) การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
๔) เมทริกส์ระดับความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
๕) การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
๖) แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้า อำเภอหล่มสัก จังหวัดเพชรบูรณ์

๑. ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

ภาครัฐ

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็นเครื่องมือหนึ่งในการลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และการส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ซึ่งถือเป็นมาตรการหนึ่งในการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบที่ไม่คาดคิดเกิดขึ้น โอกาสที่จะประสบกับปัญหาย่อมน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้แล้ว การประเมินความเสี่ยงการทุจริตนี้ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้เป็นมาตรการในการป้องกันการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบขึ้นในองค์กร เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย

- ๑) Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ
- ๒) Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน
- ๓) Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต

องค์ประกอบของการทุจริตหรือสามเหลี่ยมการทุจริต

The Fraud Triangle



๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ มี ๖ ขั้นตอน ดังนี้

๑) การระบุความเสี่ยง เป็นการรวบรวมข้อมูล ความเสี่ยง ปัญหา พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น หรือเคยรับรู้มาก่อน แล้วคาดการณ์ว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นอีก (Known factor) หรือปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต เป็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ในโครงการ/กิจกรรม หรือในกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (Unknown factor)

เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)



๒) การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง เป็นการนำข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม โดยแบ่งเป็น ๔ สถานะ ดังนี้



๓) เมตริกส์ระดับความเสี่ยง เป็นการนำโครงการ/กิจกรรม ที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมากมาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ – ๓ ระดับ ความรุนแรงของผลกระทบ มีค่า ๑ – ๓ ระดับ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น must หมายถึง ความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must จะอยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น Should หมายถึง จำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholder) รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือชาย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงิน รายได้ ลดลง รายจ่ายเพิ่มขึ้น ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (customer/user) ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการบริหารภายใน (internal process) หรือกระทบต่อการเรียนรู้ องค์กรความรู้ (learning & growth) ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางประเมินความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

		ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		
		ต่ำ(๑)	ปานกลาง(๒)	สูง(๓)
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ต่ำ(๑)	๓	๔	๕
	ปานกลาง(๒)	๒	๔	๕
	สูง(๓)	๓	๒	๓

๔) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง เป็นการนำค่าความรุนแรงจากตารางประเมินความเสี่ยงมาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

๔.๑) ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงการปฏิบัติงาน หน่วยงานไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

๔.๒) พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงการปฏิบัติงานบ้าง แต่ยอมรับได้ หน่วยงานมีความเข้าใจ

๔.๓) อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มค่าใช้จ่าย มีผลกระทบถึงการปฏิบัติงาน และยอมรับไม่ได้ หน่วยงานเกิดความเสียหาย

๕) แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็นการเลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

๖) การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เป็นการกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานที่มีกิจกรรม/โครงการที่อยู่ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงให้หัวหน้าหน่วยงานทราบเป็นรายไตรมาส

๖. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุจริตและประพฤตินิชอบ

การวิเคราะห์ที่โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้าที่มีประสิทธิภาพ ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตปรากฏ ดังนี้

ชื่อกระบวนการ/งาน

๑. การยกยอกเงินค่าน้ำประปา
๒. การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑) การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑. การยกยอกเงินค่าน้ำประปา - เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินค่าน้ำประปาของกิจการประปา องค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้ามาเป็นของตนได้ เนื่องจากการออกพื้นที่เก็บค่าน้ำประปาเป็นเงินสดเป็นประจำทุกเดือน	√	
๒. การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online - เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้ามาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด		√

๒) การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

จากข้อมูลการดำเนินกิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ผลปรากฏดังนี้

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

โครงการ/กิจกรรม	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑. การยกยอกเงินค่าน้ำประปา - เจ้าหน้าที่อาจรกระทำกรทุจริตโดยการยกยอกเงินค่าน้ำประปาของกิจการประปา องค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้า มาเป็นของตนได้ เนื่องจากมีการออกพื้นที่เก็บค่าน้ำประปาเป็นเงินสดเป็นประจำทุกเดือน			√	
๒. การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online - เจ้าหน้าที่อาจรกระทำกรทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้ามาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด		√		

๓) เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

จากเมทริกส์ระดับความเสี่ยงที่กำหนด สามารถวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต จากการหาค่าความเสี่ยงรวม ผลการวิเคราะห์ปรากฏดังนี้

ตารางที่ ๓ SCORING โครงการ/กิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑. การยกยอกเงินค่าน้ำประปา - เจ้าหน้าที่อาจรกระทำกรทุจริตโดยการยกยอกเงินค่าน้ำประปาของกิจการประปา องค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้า มาเป็นของตนได้ เนื่องจากมีการออกพื้นที่เก็บค่าน้ำประปาเป็นเงินสดเป็นประจำทุกเดือน	๒	๓	๖
๒. การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online - เจ้าหน้าที่อาจรกระทำกรทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้ามาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด	๑	๒	๒

๔) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

จากการนำค่าความรุนแรงจากตารางประเมินความเสี่ยง ตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต เมื่อเทียบกับเกณฑ์คุณภาพการจัดการ ผลปรากฏดังนี้

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โครงการ/กิจกรรม	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การยกยอกเงินค่าน้ำประปา - เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินค่าน้ำประปาของกิจการประปาองค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้ามาเป็นของตนได้ เนื่องจากมีการออกพื้นที่เก็บค่าน้ำประปาเป็นเงินสดเป็นประจำทุกเดือน	ดี			√
๒. การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online - เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบุงคล้ามาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด	ดี	√		

๕) แผนการบริหารความเสี่ยง

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอนกระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูงมาก		
๑	การยกยอกเงินค่านำประจำ	การจัดเก็บค่านำประจำเป็นเงินสด	เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินค่านำประจำของกิจการประจำลูกค้ามาเป็นบริหารส่วนต้นลูกค้ามาเป็นของตนได้ เนื่องจากมีการออกพื้นที่เก็บค่านำประจำเป็นเงินสดเป็นประจำทุกวัน	ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด ๒.เจ้าหน้าที่ กระทำผิด วินัย และ จรรยาบรรณ เห็นแก่ประโยชน์ ส่วนตน	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม	✓			๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการตรวจสอบและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนลดลง/ไม่มีเรื่องร้องเรียน
๒	การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์กรบริหารส่วนต้นลูกค้ามาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด	ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด ๒.เจ้าหน้าที่ กระทำผิด วินัย และ จรรยาบรรณ เห็นแก่ประโยชน์ ส่วนตน	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม	✓			๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการตรวจสอบและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด ๒. กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. โอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แก่เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน เฉพาะเงินบำเหน็จบำนาญ เงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน เท่านั้น	จำนวนเรื่องร้องเรียนลดลง/ไม่มีเรื่องร้องเรียน

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอนกระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย			มาตรการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูงมาก		
									๔. นำแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางไปปรับใช้ในการวางระบบการควบคุมภายใน ด้านการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ : งานควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน

เจ้าหน้าที่ผู้รายงาน : นางกัญญารัตน์ สิงห์สา ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ : นางสาวศศิธร บัวทอง ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงคล้า

นางสาวพรชนก พลเดช ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงคล้า

ผู้อนุมัติ : นายชัยณณฤทธิ์ สิงห์ทอง ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงคล้า

