



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน โทร ๐๕๓-๑๗๒๑๓๐

ที่ ขร ๗๖๑๐๕/๕ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่องการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ อปท. ให้ดำเนินการการสอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินงานการทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของ อบต.ดงมหาวันเป็นข้อมูลที่น่าเชื่อถือและถูกต้อง ได้ดำเนินการจัดทำแบบประเมินด้านการจัดการ มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตของการทำงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ก่อให้เกิดการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน และเป็นมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

ข้อเสนอแนะและพิจารณา

๑. เห็นควรพิจารณาการจัดทำประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๒. เห็นควรเผยแพร่การประเมินความเสี่ยงการทุจริตทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ และพนักงานภายใต้สังกัดปฏิบัติตามมาตรการต่อไป
๓. เพื่อให้หน่วยงาน มีมาตรการ ด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กร หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป (ITA)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการต่อไป

(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

.....

(นางสาวนันทกา หวันแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

.....

(นายสงกรานต์ ไสภามา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

การประเมินความเสี่ยงของการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลงมหาวัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์/ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย				มาตรการและการดำเนินการในการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
๑	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ จำนวนโครงการมากกว่าสถานการณ์คลังและงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒ จำนวนโครงการที่มากทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นขาดเสถียรภาพ	๑.การดำเนินโครงการ/กิจกรรมที่ไม่อยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด	การดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	✓				๑.การประชาสัมพันธ์การบริหารจัดการแผนพัฒนาท้องถิ่นให้ผู้นำท้องถิ่นและสมาชิกสภาฯได้รับทราบระเบียบ กฎหมายในการจัดทำแผน ๒.ใช้กลไกคณะกรรมการหมู่บ้าน คณะกรรมการมีหน้าที่ในการรวบรวมจัดทำแผน พิจารณาแผนในการจัดลำดับความสำคัญของโครงการ โดยพิจารณาจากสถานะทางคลังและงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนมีความเหมาะสมกับสถานะการคลังและงบประมาณที่ได้รับบริการจัดสรร

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณืความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการและ การดำเนินงานในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูงมาก		
๒	การโอน งบประมาณ และแก้ไข เปลี่ยนแปลง	งบประมาณรายจ่าย ประจำปีที่ตั้งไว้ไม่ เพียงพอต่อการ บริหาร	การขอโอน งบประมาณและแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีบ่อยครั้ง	มีภารกิจเพิ่มเติมที่ ต้องใช้จ่ายเพื่อแก้ไข ปัญหา	การดำเนินการตาม ระเบียบ กระบวนการมหาตไทย ว่าด้วยวิธี งบประมาณของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓	✓				การงบประมาณรายจ่าย ประจำปีให้เทียบเคียง กับงบประมาณรายจ่าย จริงในปีที่ผ่านมาเพื่อให้ สามารถตั้ง งบประมาณรายจ่ายได้ อย่างเหมาะสมและลด จำนวนครั้งในการโอน งบประมาณและแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่าย	การลดลงของ จำนวนครั้งการ โอนงบประมาณ และแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ รายจ่าย

การประเมินความเสี่ยงของการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมะทาว์น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณืความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย				มาตรการและ การดำเนินการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
๓	การจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ	การปฏิบัติตาม ระเบียบว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐและกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดซื้อจัดจ้าง มีข้อผิดพลาดใน ขั้นตอนการจัดทำ เอกสารการจัดซื้อ จัดจ้าง ๒. มีความคลาดเคลื่อน ในวิธีปฏิบัติตาม ระเบียบข้อกฎหมาย เช่น การยกเลิก รายการ หรือมีความ เร่งด่วนในการ ปฏิบัติงานเป็นต้น ๓. เกิดความล่าช้าใน การปฏิบัติงาน	การจัดทำร่าง ขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณ ลักษณะเฉพาะของ พัสดุที่จะจัดซื้อ	ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	✓				๑. มีการติดตามการ เปลี่ยนแปลงของ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ๒. มีแผนการติดตาม และตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างและการเบิกจ่าย งบประมาณ ๓. การส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อให้ ทราบการเปลี่ยนแปลง ของระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการเพื่อปฏิบัติ งานอย่างมีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับ ตำแหน่งหน้าที่	ไม่ปรากฏข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ ภายนอก สตง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลมทาวน ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย			มาตรการและการดำเนินงานในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง			
๔	โครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	การปฏิบัติงานการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินใช้ในการจัดเก็บภาษี	๑. มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินดำเนินการแล้วเสร็จ แต่มีข้อมูลที่ดินบางส่วนมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด ๒. เจ้าหน้าที่ทำแผนที่ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีความเชี่ยวชาญในการใช้โปรแกรม LTAX ๓๐๐๐	๑. มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สมรรถนะหลักที่กำหนดของงาน	ระเบียบข้อบังคับหนังสือสั่งการและกฎหมายระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	✓	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	๑. มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ ๒. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและส่วนที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการอบรม LTAX๓๐๐๐ โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓. ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ร่วมสำรวจพื้นที่สำรวจเพื่อความคล่องตัวและรวดเร็วในการปฏิบัติงาน	มีการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้ในการจัดเก็บภาษีแล้วเสร็จ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการและการดำเนินการในการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
๕	กิจกรรมงานการเงินและบัญชี	การเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ/ตามหนังสือสั่งการฯ -การจัดทำบัญชีของหน่วยงานราชการ	๑.มีการปรับเปลี่ยนระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้บุคลากรยังสับสนในการปฏิบัติงานและขาดมีความรู้ความเข้าใจต้องเข้ารับการอบรม/ศึกษาระเบียบอย่างต่อเนื่อง	๑. เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีบางคราวเป็นบุคคลเดียวกัน ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายในระบบ e-laas ต้องศึกษาและเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	✓				๑.การส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อให้ทราบการเปลี่ยนแปลงของระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการเพื่อปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่	ไม่ปรากฏข้อผิดพลาดจากหน่วยตรวจสอบภายนอก สตง และหน่วยตรวจสอบจากจังหวัด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลมทาวัวน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการ	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย			มาตรการและการดำเนินงาน	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
๖	การประมาณการก่อสร้างและการกำหนดราคากลาง	ขั้นตอนการประมาณก่อสร้างและการกำหนดราคากลาง	๑. ราคาวัดสูงบางรายการไม่มีใบพาดบัญชีจังหวัด ๒. การกำหนดราคากลางอาจเป็นราคาที่สูงกว่าท้องตลาด	๑. มีการปรับขึ้นราคาวัดก่อสร้างบางรายการ ทำให้ราคากลางปรับขึ้นส่งผลกระทบต่องบประมาณ ๒. การสืบราคาในท้องถิ่น ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการขอข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้าง	ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการเรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	✓			๑. ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบและส่วนที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลโดยการเข้าร่วมอบรมอย่างต่อเนื่อง การออกแบบก่อสร้างเพิ่มเติมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	๑. ไม่ปรากฏข้อร้องเรียน ๒. ไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. และหน่วยตรวจสอบจากจังหวัด

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

(นางสาวพิชชาพร พุดิมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย			มาตรการและการดำเนินการในการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
๗	การขออนุญาตเพื่อยื่นทรัพย์สินของราชการไปใช้	ขั้นตอนการขออนุญาตเพื่อยื่นทรัพย์สินของราชการไปใช้ปฏิบัติงานมีความสะดวก ง่ายน้อย เพียงใจ	๑. บุคคลภายนอกหรือภาคเอกชน มีการนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ โดยไม่ได้ขออนุญาต อย่างถูกต้องมาก น้อยเพียงใจ	๑. เจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวกในกรณีขอขออนุญาตในกรณียื่นทรัพย์สินของราชการ ๒. เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีการใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัวมากน้อยเพียงใจ	๑. ระเบียบพัสดุของหน่วยงานราชการ ๒. แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	✓			๑. มีแนวทางในการขอยื่นทรัพย์สินของทางราชการตามประเภทงานด้านต่าง ๆ ไว้ในคู่มือหรือมาตรฐานการให้บริการอย่างชัดเจนพร้อมทั้ง และมีแนวทางในการกำกับดูแล ตรวจสอบเพื่อป้องกันมิให้นำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ในทางส่วนตัวหรือพวกพ้อง ๒. กิจกรรมติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑. ไม่ปรากฏข้อร้องเรียน ๒. ไม่มีทรัพย์สินสูญหายตามรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

(นางสาวพิชชาพร พุฒิม้า)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมะวัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการ	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย			มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
๘	ความโปร่งใสของภาครัฐ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่นการประเมินความดีความชอบเป็นการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนแต่งตั้งโยกย้ายการดำเนินทางวินัย	๑. การใช้ประโยชน์จากการที่มีตำแหน่งเข้ามาแทรกแซงการทำงานของหน่วยงาน ผู้บังคับบัญชา หรือให้ความสนิทสนมพิเศษเพื่อประเมินขั้นของ ผู้บังคับบัญชา	๑. อาศัยอำนาจในตำแหน่งหน้าที่ของตนเข้ามามีอิทธิพลของผู้บังคับบัญชา หรือประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง	แต่งตั้งกรรมการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน	✓			มีการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของหน่วยงานราชการ	๑. ไม่ปรากฏข้อร้องเรียน

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน
(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ