



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลแหลมสัก
อำเภออ่าวลึก จังหวัดกระบี่

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลแหลมสัก เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ มาตรการป้องกันและปราบปราม การทุจริตและประพฤติมิชอบในระบบราชการ มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๔
๘. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๖
๙. ระดับความเสี่ยง	๘
๑๐. การประเมินการควบคุมการเสี่ยง	๑๐
๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง	๑๒
๑๒. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๓
๑๓. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๔
๑๔. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๖
๑๕. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๗

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลแหลมสัก อำเภออ่าวลึก จังหวัดกระบี่

ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลแหลมสัก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตราฐาน ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติ ข้อ ๙ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล พิจารณอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่งอาจมีสถานการณ์ที่คาดไม่ถึง หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจขององค์กรโดยรวม จึงต้องมีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๖ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖ ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ กระบวนการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมความควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ

ควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสมทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง present & function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive sinvci'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลชะมดแล่ม จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identificati

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตามตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

กิจกรรมเสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้จ่ายบริหารงบประมาณ

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
<u>ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน - บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็น เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตำแหน่ง มีความรู้ ความ เข้าใจในวิธีการ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ	√	
<u>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน	√	
<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u> ข้อมูลมีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ถูกต้องครบถ้วน	√	

การส่งเสริมบทบาทและการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
<u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น/งานแผนและงบประมาณ</u> -โครงการ/กิจกรรมที่เป็นปัญหาและความต้องการของประชาชนที่นำเสนอต่อที่ประชุมประชาคมท้องถิ่น ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลเทศบาลไม่สามารถดำเนิน การได้ทำให้ไม่สามารถแก้ไข ปัญหาที่ประชาคมท้องถิ่นนำเสนอได้	√	

กิจกรรมการจัดบริการสาธารณะและการบริการประชาชนเพื่อให้เกิดความพึงพอใจแก่
ประชาชนโดยทั้ดเทียมกันและไม่เลือกปฏิบัติ

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
<u>งานสวัสดิการสังคม</u> มีบุคลากร ผู้รับผิดชอบงานกับ ปริมาณงานที่ไม่สมดุล กัน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ง่าย และ ล้าช้าไม่ทันเวลา	✓	
<u>ด้านการป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ</u> - เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายปฏิบัติงาน หลายด้านทำ ให้บางครั้ง เกิดความล่าช้าและเกิด ความผิดพลาด -ไม่ได้รับความร่วมมือ จากประชาชนในพื้นที่ เท่าที่ควร	✓	
<u>ด้านการดูแลรักษาความสะอาด</u> บ้านเรือนของประชาชนตั้งอยู่ชายฝั่งทะเล และ ประชาชนไม่ให้ ความสำคัญกับการ รักษาความ สะอาดใน พื้นที่ ยังคงมีพฤติกรรม เคยชินกับการทิ้ง ขยะ ลงทะเล	✓	

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง: เป็นความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง: เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต				
<u>ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน - บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็น เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดย ตำแหน่ง มีความรู้ ความ เข้าใจในวิธีการ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ		✓		
<u>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน		✓		
<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u> ข้อมูลมีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ถูกต้องครบถ้วน			✓	
<u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น/งานแผนและงบประมาณ</u> -โครงการ/กิจกรรมที่เป็นปัญหาและความต้องการของประชาชนที่นำเสนอต่อที่ประชุมประชาคมท้องถิ่น ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลเทศบาลไม่สามารถดำเนิน การได้ทำให้ไม่สามารถแก้ไข ปัญหาที่ประชาคมท้องถิ่นนำเสนอได้		✓		
<u>งานสวัสดิการสังคม</u> มีบุคลากร ผู้รับผิดชอบงานกับ ปริมาณงานที่ไม่สมดุล กัน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ง่ายและ ล่าช้าไม่ทันเวลา			✓	
<u>ด้านการป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ</u> - เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายปฏิบัติงาน หลายด้านทำให้บางครั้ง เกิด ความล่าช้าและเกิด ความผิดพลาด -ไม่ได้รับความร่วมมือ จากประชาชนในพื้นที่ เท่าที่ควร			✓	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต				
<u>ด้านการดูแลรักษาความสะอาด</u> บ้านเรือนของประชาชนตั้งอยู่ชายฝั่งทะเล และประชาชนไม่ให้ความสำคัญกับการ รักษาความสะอาดใน พื้นที่ ยังคงมีพฤติกรรม เคย ชินกับการทิ้งขยะ ลงทะเล		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง
ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการ ระวัง	ระดับ ความรุนแรง ของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
<u>ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน - บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็น เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดย ตำแหน่ง มีความรู้ ความ เข้าใจในวิธีการ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ	๒	๓	๖
<u>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน	๒	๓	๖
<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u> ข้อมูลมีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ถูกต้อง ครบถ้วน	๒	๓	๖
<u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น/งานแผนและ งบประมาณ</u> -โครงการ/กิจกรรมที่เป็นปัญหาและความ ต้องการของประชาชนที่นำเสนอต่อที่ประชุม ประชาคมท้องถิ่น ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ เทศบาลเทศบาลไม่สามารถดำเนิน การได้ทำให้ ไม่สามารถแก้ไข ปัญหาที่ประชาคมท้องถิ่น นำเสนอได้	๒	๒	๔
<u>งานสวัสดิการสังคม</u> มีบุคลากร ผู้รับผิดชอบงานกับ ปริมาณงานที่ไม่ สมดุล กัน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ง่ายและ ล่าช้าไม่ทันเวลา	๒	๓	๖
<u>ด้านการป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ</u> - เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายปฏิบัติงาน หลาย ด้านทำให้บางครั้ง เกิดความล่าช้าและเกิด ความผิดพลาด -ไม่ได้รับความร่วมมือ จากประชาชนในพื้นที่ เท่าที่ควร	๓	๓	๙

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการ ระวัง	ระดับ ความรุนแรง ของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
<u>ด้านการดูแลรักษาความสะอาด</u> บ้านเรือของประชาชนตั้งอยู่ชายฝั่งทะเล และ ประชาชนไม่ให้ความสำคัญกับการ รักษาความ สะอาดใน พื้นที่ ยังคงมีพฤติกรรม เคยชินกับ การทิ้งขยะ ลงทะเล	๓	๓	๙

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เทศบาลตำบลแหลมสัก ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
<u>ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน - บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดย ตำแหน่ง มีความรู้ ความ เข้าใจในวิธีการ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ	พอใช้		✓	
<u>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน	พอใช้		✓	
<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u> ข้อมูลมีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ถูกต้องครบถ้วน	พอใช้		✓	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
<u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น/งานแผนและงบประมาณ</u> -โครงการ/กิจกรรมที่เป็นปัญหาและความต้องการของประชาชนที่นำเสนอต่อที่ประชุมประชาคมท้องถิ่น ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลเทศบาลไม่สามารถดำเนิน การได้ทำให้ไม่สามารถแก้ไข ปัญหาที่ประชาคมท้องถิ่นนำเสนอได้	พอใช้		✓	
<u>งานสวัสดิการสังคม</u> มีบุคลากร ผู้รับผิดชอบงานกับ ปริมาณงานที่ไม่สมดุล กัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ง่ายและล่าช้าไม่ทันเวลา	พอใช้		✓	
<u>ด้านการป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ</u> - เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายปฏิบัติงาน หลายด้านทำให้บางครั้งเกิดความล่าช้าและเกิด ความผิดพลาด -ไม่ได้รับความร่วมมือ จากประชาชนในพื้นที่ เท่าที่ควร	พอใช้		✓	
<u>ด้านการดูแลรักษาความสะอาด</u> บ้านเรือนของประชาชนตั้งอยู่ชายฝั่งทะเล และประชาชนไม่ให้ ความสำคัญกับการ รักษาความสะอาดใน พื้นที่ ยังคงมีพฤติกรรม เคยชินกับการทิ้งขยะลงทะเล	พอใช้		✓	

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ตำแหน่ง มีความรู้ความเข้าใจในวิธีการ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และความชำนาญในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ	- แจ้งหัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม ดูแล และกำกับการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด - จัดอบรมเจ้าหน้าที่ของสำนัก/กองต่างๆ เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม
๒	ข้อมูลมีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ถูกต้องครบถ้วน	- วางแผนการสำรวจข้อมูลให้เหมาะสมกับระยะเวลา - ประสานเจ้าของทรัพย์สินให้แจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูล
๓	โครงการ/กิจกรรมที่เป็นปัญหาและความต้องการของประชาชนที่นำเสนอต่อที่ประชุมประชาคมท้องถิ่น ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เทศบาลไม่สามารถดำเนินการได้ ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหที่ประชาคมท้องถิ่นนำเสนอได้	การสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลแหลมสัก ให้แก่ประชาชนที่เข้าร่วมประชุมประชาคมท้องถิ่น ได้รับทราบและแจ้งประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและดำเนินการในการแก้ไขปัญหา
๔	บุคลากรผู้รับผิดชอบงานกับปริมาณงานที่ไม่สมดุลกัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ง่ายและล่าช้าไม่ทันเวลา	จัดทำคำสั่งหน้าที่รับผิดชอบให้มีความชัดเจนขึ้น
๕	เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานหลายด้านทำให้บางครั้งเกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาด ไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชนในพื้นที่เท่าที่ควร	- ส่งเสริมให้ผู้ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้อย่างต่อเนื่อง - มีการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่อย่างชัดเจนและต่อเนื่อง
๖	ประชาชนที่ตั้งบ้านเรือนริมชายฝั่งทะเลทิ้งขยะลงทะเล ส่งผลเสียต่อสภาพแวดล้อม	- จัดกิจกรรมรณรงค์ส่งเสริมให้ประชาชนคัดแยกขยะในครัวเรือนและร่วมกับชุมชนจัดกิจกรรม Big Cleaning Day อย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ความ เสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	- แจ้งหัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม ดูแล และกำกับการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด - จัดอบรมเจ้าหน้าที่ของสำนัก/กองต่างๆ เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	ปานกลาง		✓	
๒	-วางแผนการสำรวจข้อมูลให้เหมาะสมกับระยะเวลา - ประสานเจ้าของทรัพย์สินให้แจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูล	ปานกลาง		✓	
๓	การสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลแหลมสัก ให้แก่ประชาชนที่เข้าร่วมประชุมประชาคมท้องถิ่นได้รับทราบและแจ้งประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและดำเนินการในการแก้ไขปัญหา	ปานกลาง		✓	
๔	จัดทำคำสั่งหน้าที่รับผิดชอบให้มีความชัดเจนขึ้น	ปานกลาง		✓	
๕	- ส่งเสริมให้ผู้ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้อย่างต่อเนื่อง - มีการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่อย่างชัดเจนและต่อเนื่อง	ปานกลาง		✓	
๖	- จัดกิจกรรมรณรงค์ส่งเสริมให้ประชาชนคัดแยกขยะในครัวเรือนและร่วมกับชุมชนจัดกิจกรรม Big Cleaning Day อย่างต่อเนื่อง	ปานกลาง		✓	

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
<u>ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน - บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็น เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตำแหน่ง มีความรู้ ความ เข้าใจ ในวิธีการ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และความ ชำนาญ ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ	- แจ้งหัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม ดูแล และกำกับการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด - ติดตามการดำเนินการระหว่างปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ		✓	
<u>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน	- แจ้งหัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม ดูแล และกำกับการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด - กำกับติดตามให้วางฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยเร็วและถูกต้องตามระเบียบ		✓	
<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u> ข้อมูลมีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ถูกต้องครบถ้วน	- วางแผนการสำรวจข้อมูลให้เหมาะสมกับระยะเวลา - ประสานเจ้าของทรัพย์สินให้แจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูล		✓	
<u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น/งานแผนและงบประมาณ</u> -โครงการ/กิจกรรมที่เป็นปัญหาและความต้องการของประชาชนที่นำเสนอต่อที่ประชุมประชาคมท้องถิ่น ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลเทศบาลไม่สามารถดำเนิน การได้ทำให้ไม่สามารถแก้ไข ปัญหาที่ประชาคมท้องถิ่นนำเสนอได้	หากมีแผนการจัดทำเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นจะต้องดำเนินการจัดประชุมประชาคมระดับท้องถิ่นและโครงการพัฒนาที่จะบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นจะต้องมาจากที่ประชุมประชาคมท้องถิ่นไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐		✓	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
งานสวัสดิการสังคม มีบุคลากร ผู้รับผิดชอบงานกับ ปริมาณงานที่ไม่สมดุล กัน ทำให้ เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ง่ายและ ล้าช้าไม่ ทันเวลา	มีการตรวจสอบข้อมูลการ ปฏิบัติงานจากหัวหน้างาน ที่ละเอียดรอบคอบ		✓	
<u>ด้านการป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ</u> - เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมาย ปฏิบัติงาน หลายด้านทำให้ บางครั้ง เกิดความล่าช้าและเกิด ความผิดพลาด - ไม่ได้รับความร่วมมือ จากประ ชาชนในพื้นที่ เท่าที่ควร	- มีการป้องกันและควบคุม โรคติดต่อในพื้นที่อย่าง ชัดเจนและต่อเนื่อง - เจ้าหน้าที่ติดตามผลโดย วัดจากการลดลงของ โรคติดต่อในพื้นที่ ประชาชนมีสุขภาพที่ดี		✓	
<u>ด้านการดูแลรักษาความสะอาด</u> บ้านเรือนของประชาชนตั้งอยู่ ชายฝั่งทะเล และประชาชนไม่ให้ ความสำคัญกับการ รักษาความ สะอาดใน พื้นที่ ยังคงมีพฤติกรรม เคยชินกับการทิ้งขยะ ลงทะเล	- มีการจัดหาถังขยะไว้ให้ ประชาชนสำหรับทิ้งขยะใน ครัวเรือนโดยมีเจ้าหน้าที่ ของเทศบาลเข้าไปเก็บขยะ ทุกวัน - มีการดูแลรักษาความ สะอาดและความเป็น ระเบียบเรียบร้อยของถนน และพื้นผิวจราจร		✓	

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่			
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑	-	ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของ อปท.(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ การเพิ่มเติมแผน จะต้องผ่านกระบวนการประชุมประชาคม ซึ่งมีกระบวนการดำเนินงานหลายขั้นตอน ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นอย่างเร่งด่วนได้	-
๒	-	การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง	-
๓	-	มีบุคลากรผู้รับผิดชอบงานกับปริมาณงานที่ไม่สมดุลกัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ง่ายและล่าช้า ไม่ทันเวลา	-
๔	-	ขาดบุคลากรปฏิบัติงานในกองสาธารณสุขหลายตำแหน่ง รวมถึงตำแหน่งผู้อำนวยการกอง และตำแหน่งที่มีความจำเป็นเช่น เจ้าพนักงานพัสดุ	-
๕	-	มีพื้นที่ติดชายฝั่งทะเลประชาชนไม่ให้ความสำคัญกับการรักษาความสะอาดในพื้นที่ ยังคงมีพฤติกรรมเคยชินกับการทิ้งขยะลงทะเล	-
๖	-	จัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน เนื่องจากข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
 ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน เทศบาลตำบลแหลมสัก	
โอกาส/ ความเสี่ยง	<u>ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน - บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็น เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดย ตำแหน่ง มีความรู้ ความ เข้าใจในวิธีการ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และความ ขำนาญในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ
	<u>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</u> - การเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน
	<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u> ข้อมูลมีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ถูกต้องครบถ้วน
	<u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น/งานแผนและงบประมาณ</u> -โครงการ/กิจกรรมที่เป็นปัญหาและความต้องการของประชาชนที่นำเสนอต่อที่ประชุมประชาคมท้องถิ่น ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลเทศบาลไม่สามารถดำเนิน การได้ทำให้ไม่สามารถแก้ไข ปัญหาที่ประชาคมท้องถิ่นนำเสนอได้
	<u>งานสวัสดิการสังคม</u> มีบุคลากร ผู้รับผิดชอบงานกับ ปริมาณงานที่ไม่สมดุล กัน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ง่ายและ ล่าช้าไม่ทันเวลา
	<u>ด้านการป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ</u> - เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายปฏิบัติงาน หลายด้านทำให้บางครั้ง เกิดความล่าช้าและเกิด ความผิดพลาด -ไม่ได้รับความร่วมมือ จากประชาชนในพื้นที่ เท่าที่ควร
	<u>ด้านการดูแลรักษาความสะอาด</u> บ้านเรือนของประชาชนตั้งอยู่ชายฝั่งทะเล และประชาชนไม่ให้ความสำคัญกับการรักษาความสะอาดใน พื้นที่ ยังคงมีพฤติกรรม เคยชินกับการทิ้งขยะลงทะเล

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน เทศบาลตำบลแหลมสัก	
สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลแหลมสัก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง -มีการเน้นย้ำในการประชุมพนักงาน

แผนบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลแหลมสัก ได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖ จำนวน ๔ มิติ ประกอบด้วย

๑. มิติที่ ๑ การสร้างวัฒนธรรมการสุจริต
๒. มิติที่ ๒ การบริหารราชการเพื่อความโปร่งใส
๓. มิติที่ ๓ การส่งเสริมบทบาทและการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน
๔. มิติที่ ๔ การยกระดับกลไกการตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ภาคผนวก