



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบอน
อำเภอนาบอน จังหวัดนครศรีธรรมราช

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตหากเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กร จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลนาบอน เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประทุพทุฒิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ การป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

งานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลนาบอน

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

๑. ที่มาและความสำคัญ	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๓. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒
๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๔
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๗. ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ	๔
๘. ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	๕
๙. ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๘
๑๐. ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยง	๑๐
๑๑. ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๑๓
๑๒. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลนาบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. ที่มาและความสำคัญ

การทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นปัญหาสำคัญที่เกิดขึ้นมาอย่างต่อเนื่องยาวนาน มีความซับซ้อนรุนแรงมากขึ้นเรื่อยๆ ก่อให้เกิดความเสียหายและส่งผลต่อการพัฒนาประเทศในทุกมิติทั้งทางด้านสังคมที่ก่อให้เกิดความเหลื่อมล้ำและไม่เท่าเทียมของประชาชน ด้านเศรษฐกิจที่กระทบต่อความเชื่อมั่นของนักลงทุนและด้านการเมืองที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ด้านความโปร่งใสของประเทศ

แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งมีเป้าหมายหลักเพื่อให้ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้กำหนดแนวทางในการพัฒนาเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยให้ความสำคัญกับการปรับและหล่อหลอมพฤติกรรมของ “คน” ให้มีจิตสำนึกและพฤติกรรมที่ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต โดยการเปลี่ยนแปลงวิธีคิด (Paradigm Shift) หรือสามารถแยกแยะประโยชน์ส่วนตนออกจากประโยชน์ส่วนรวมได้ อีกทั้งยังได้ให้ความสำคัญกับพัฒนา “ระบบ” เพื่อลดจำนวนคดีทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐ ผ่านการสร้างนวัตกรรมในการต่อต้านการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐอย่างต่อเนื่อง เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ในทุกขั้นตอนการดำเนินงาน โดยแนวทางการสร้างความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐที่สำคัญประการหนึ่ง คือ “การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต” เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

นอกจากนี้ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้หน่วยงานภาครัฐได้สำรวจสถานะและปัญหาการดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กรให้นำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างมีธรรมาภิบาลและมีมาตรการในการป้องกันการทุจริตภายในองค์กร ได้กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐเปิดเผยข้อมูลตามแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) ในตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็นสินบน O๓๐ “การประเมินความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน”

อีกทั้งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามเจตนารมณ์ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษา คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๓) กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๘ กำหนดให้ “ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและ ประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ”

เทศบาลตำบลนาบอน ยังคงให้ความสำคัญกับการเสริมสร้างความโปร่งใสภายในหน่วยงาน จึงได้ดำเนินการ “ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗” เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาลภายในองค์กรและเป็นการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ตลอดจนการกระทำที่อาจเกิดการขัดกันแห่งผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ซึ่งอาจนำไปสู่การทุจริตจากการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรของเทศบาลตำบลนาบอน ต่อไป

๒.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริต ที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๓.๑ เทศบาลตำบลนาบอน มีมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบจาก การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรของเทศบาลตำบลนาบอน

๓.๒ เทศบาลตำบลนาบอน บริหารราชการแผ่นดินเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ปลอดจากการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ มีความโปร่งใส และตรวจสอบได้

๓.๓ เทศบาลตำบลนาบอน ได้รับความเชื่อมั่นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอก ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลนาบอน ตลอดจนประชาชนทั่วไป

๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

(๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้

(๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

(๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

(๔) ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล้าหลัง)

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

๑) สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงาน ทรัพยากรทางการบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของ การบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓) การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวม เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถ บ่งชี้ ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสม ด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒) การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ

(๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

(๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓) การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่ จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานของ องค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือ สามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖) กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือการกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การ กำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศ และ การติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘) การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความ เสี่ยง ประจําองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ
- ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ

เทศบาลตำบลนาบอน จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๖ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๕. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ
๖. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้งบประมาณ

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การ ทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการป้องกันการเกิดทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ						
๑. ใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ ของสำนักงาน น้ำประปา หรือไฟฟ้า เพื่อประโยชน์ ส่วนตัว	ปานกลาง	๑. โครงการสร้างความโปร่งใสในการ ใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ๒. สร้างความเข้าใจให้พนักงานใน องค์กร เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๓. สร้างความเข้าใจขั้นตอนการยืม/ คืน หรือการขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๔. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตามตรวจสอบการใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไป ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๕. สร้างการรับรู้ ความเข้าใจใน มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการในการใช้ทรัพย์สินของ ทาง ราชการที่มีอยู่ ๖. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรในองค์กร ด้าน เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อ สร้างจิตสำนึก	๑. จัดทำโครงการเสนออนุมัติและ ดำเนินการตามโครงการ ๒. ให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ พนักงานในองค์กร เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในคราวการ ประชุมต่างๆ ของหน่วยงาน ๓. เผยแพร่มาตรการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการใน การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ผ่านช่องทางต่างๆ ๔. ให้ความรู้ ความเข้าใจมาตรการ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการในการใช้ทรัพย์สินของ ทาง ราชการ ในคราวการประชุม ต่างๆ ของหน่วยงาน ๕. จัดทำโครงการฝึกอบรมส่งเสริม คุณธรรม จริยธรรม ของบุคลากรองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเสริมสร้าง วัฒนธรรมองค์กรสุจริต เสนออนุมัติ และดำเนินการตามโครงการ	ต.ค. ๒๕๖๖ -ก.ย. ๒๕๖๗	ไม่ใช้งบประมาณ	-สำนักปลัดเทศบาล -กองช่าง -กองคลัง -กองการศึกษาฯ -หน่วยตรวจสอบ ภายใน -กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม
๒. การนำรถยนต์ จักรยานยนต์ของ ทางราชการไปใช้ในกิจธุระส่วนตัว	ปานกลาง			เม.ย. - ก.ย. ๒๕๖๗	๕๐,๐๐๐ บาท	งานเจ้าหน้าที่

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการป้องกันการเกิดทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๔. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้งบประมาณ						
๑. ใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ ของสำนักงาน น้ำประปา หรือไฟฟ้า เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	ปานกลาง	๑. โครงการสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ๒. สร้างความเข้าใจให้พนักงานในองค์กร เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓. สร้างความเข้าใจขั้นตอนการยืม/คืน หรือการขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๔. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุมกำกับดูแล ติดตามตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๕. สร้างการรับรู้ ความเข้าใจในมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการในการใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการที่มีอยู่ ๖. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรในองค์กร ด้านเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อ สร้างจิตสำนึก	๑. จัดทำโครงการเสนออนุมัติและดำเนินการตามโครงการ ๒. ให้ความรู้ ความเข้าใจแก่พนักงานในองค์กร เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในคราวการประชุมต่างๆ ของหน่วยงาน ๓. เผยแพร่มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ผ่านช่องทางต่างๆ ๔. ให้ความรู้ ความเข้าใจมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการในการใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการ ในคราวการประชุมต่างๆ ของหน่วยงาน ๕. จัดทำโครงการฝึกอบรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม ของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต เสนออนุมัติ และดำเนินการตามโครงการ	ต.ค. ๒๕๖๖ -ก.ย. ๒๕๖๗	ไม่ใช้งบประมาณ	- สำนักปลัดเทศบาล - กองช่าง - กองคลัง - กองการศึกษาฯ - หน่วยตรวจสอบภายใน -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๒. การนำรถยนต์ จักรยานยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจธุระส่วนตัว	ปานกลาง			เม.ย. - ก.ย. ๒๕๖๗	๕๐,๐๐๐ บาท	งานเจ้าหน้าที่

๗. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานจะดำเนินการรายงานปีละ ๒ ครั้ง

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน เทศบาลตำบลนาบอน	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	
ระดับความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	