

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ
ประจำปี ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอนิคมน้ำอูน จังหวัดสกลนคร

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้ หน่วยงานของรัฐ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว ซึ่งการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีเหตุการณ์ทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ซึ่งเป็นหน่วยงานรัฐ ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนงานภาครัฐ ให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยใช้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ จึงได้จัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน ละส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะช่วยลดปัญหาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และช่วยให้การ ดำเนินงานต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ธันวาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓ - ๕
๘. การประเมินความเสี่ยง	๖ - ๗
๙ .แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี	๘ - ๑๑

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอนิคมน้ำอูน จังหวัดสกลนคร

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่ง ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อองค์กรกำกับ ดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร 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 ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

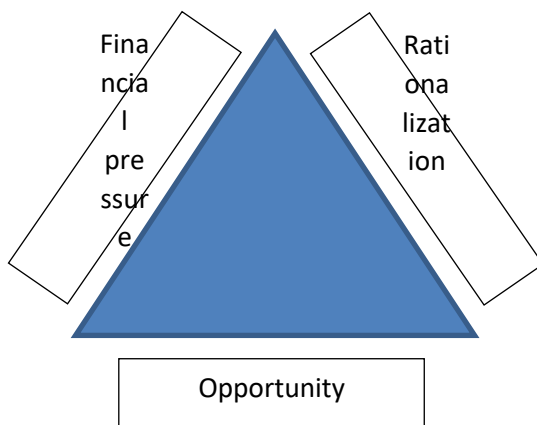
หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริง

และสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



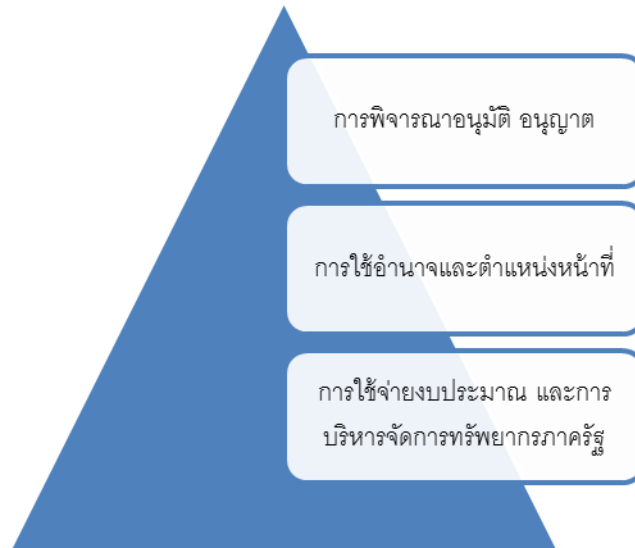
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

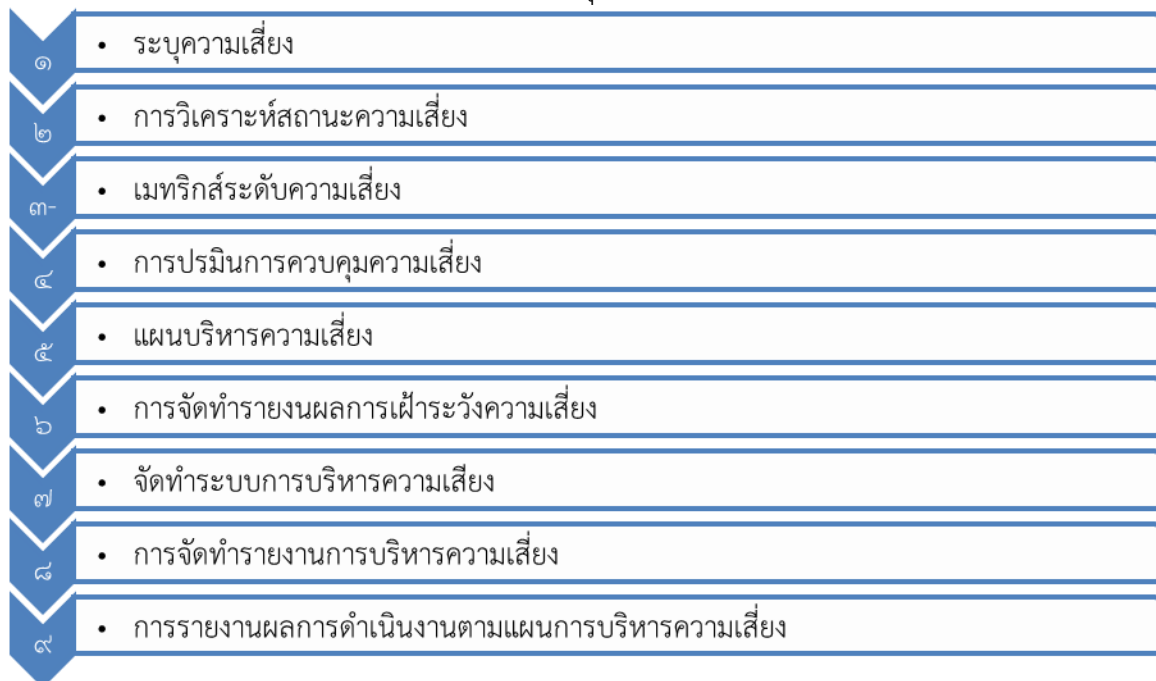
๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

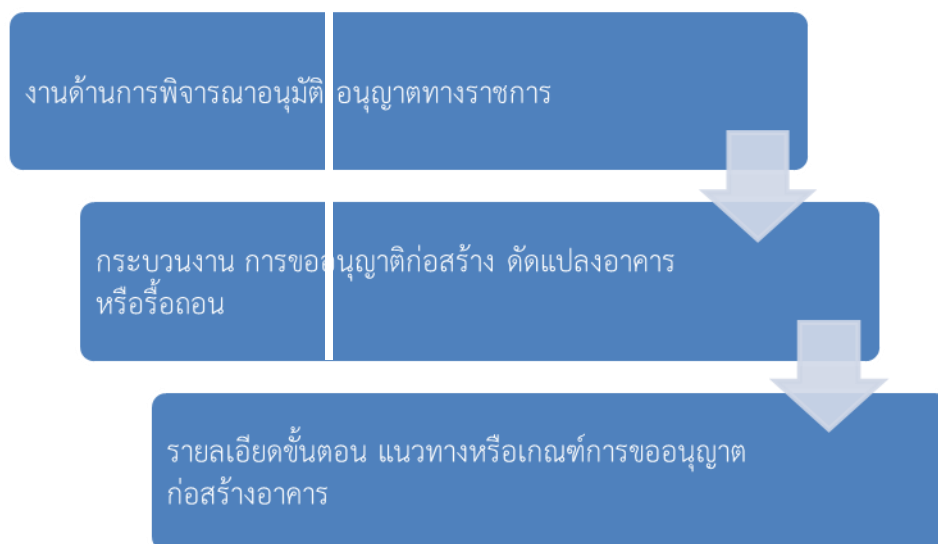


๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต



การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วย กระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในระเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	คงความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีมานานอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น



ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต ประกอบด้วย

๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒. การออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้าง
๓. การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศพด.ในสังกัดอบต.หนองบัว

๑.๑.ชื่อกระบวนการงาน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ผู้รับผิดชอบ นางจุฑาทิพย์ งาทิพย์ โทรศัพท์ ๐๘๑-๙๕๔-๖๙๓๒

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๑.๒.ชื่อกระบวนการงาน การออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้าง

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ผู้รับผิดชอบ นายวิรัตน์ แสนพรหม โทรศัพท์ ๐๙๑-๓๓๓-๑๕๔๔

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๑.๓.ชื่อกระบวนการงานการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุของศพด.ในสังกัดอบต.หนองบัว

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ผู้รับผิดชอบ นายจรัญ ลามคำ โทรศัพท์ ๐๘๙-๘๐๗-๔๑๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอนิคมน้ำอูน จังหวัดสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการ/การบริหารจัดการป้องกันเพื่อไม่เกิดทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
๑	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑.มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงานในกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดการเรียนรู้ ขาดทักษะการใช้งานจากแผนที่ภาษีเพื่อนำไปใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษี	๑.มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงานในกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดการเรียนรู้ ขาดทักษะการใช้งานจากแผนที่ภาษีเพื่อนำไปใช้ในการจัดเก็บภาษีในแต่ละปี	ตาม พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒				✓				๑.มีคำสั่งมอบหมายงานและสามารถปฏิบัติแทนกันได้ ๒.มอบอำนาจในการพิจารณาอนุญาตตามลำดับ ๓.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	๑.ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น (ปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนฯ และห้วงระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ไม่มีลูกหนี้ค้างค้ำ มีการจัดเก็บรายได้ที่เพิ่มขึ้น) ๒.ไม่ มี เรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอนิคมน้ำอูน จังหวัดสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการ/การบริหารจัดการ ป้องกันเพื่อไม่เกิดทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๒	การ ออกแบบ และการ ควบคุมงาน ก่อสร้าง	๑. มีการ เปลี่ยนแปลงแนว ทาง การ ปฏิบัติงาน อยู่ บ่อยครั้ง ๒.ปริมาณงานที่ เพิ่มรวมทั้งค่า งานที่มี ความ ยุ่งยากซับซ้อน ขึ้นแต่บุคลากรที่ รับผิดชอบยังเท่า เดิม ซึ่งอาจทำให้ การออกแบบ และการควบคุม งานก่อสร้างเกิด ข้อบกพร่องขึ้นได้	๑. มีการ เปลี่ยนแปลงแนว ทาง การ ปฏิบัติงาน ๒.ปริมาณงานที่ เพิ่มรวมทั้งค่า งานที่มี ความ ยุ่งยากซับซ้อน ขึ้นแต่บุคลากรที่ รับผิดชอบยังเท่า เดิม ทำให้ ประสิทธิภาพใน การทำงานลดลง	ตามระเบียบ กระทรวงกา รคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัด จ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐					✓			๑.มีการมอบหมายหน้าที่กำหนดที่ ชัดเจนในเรื่องของงานที่ทำ ๒.มีการประชุมคณะกรรมการตรวจ งานจ้างทุกครั้ง ๓.การเสริมสร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ ส่วนรวม ๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่เพื่อเข้ารับการอบรม ในตัว ระเบียบ กฎหมายที่มีการ เปลี่ยนแปลง	จำนวน เรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ การออกแบบและ การควบคุมงาน ก่อสร้าง

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอนิคมνάอน จังหวัดสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการ/การบริหารจัดการ ป้องกันเพื่อไม่เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๓	การบริหาร จัดการด้าน การเงิน การ บัญชี และการ พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดอบต. หนองบัว	การบริหาร จัดการด้าน การเงิน การ บัญชี และการ พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดอบต. หนองบัวยัง ไม่ได้ ประสิทธิภาพ	การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และ การพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.หนองบัวยังขาด ความละเอียดรอบคอบ ในการลงบันทึกบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	ระเบียบมท.ว่าด้วย รายได้และการจ่ายเงิน ของสถานศึกษาสังกัด อปท.พ.ศ.๒๕๖๒และ ระเบียบมท.ว่าด้วยการ รับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บ รักษาและการตรวจ เงินของอปท. พ.ศ. ๒๕๔๗					✓			๑.ผู้บังคับบัญชาควรมีการกำกับดูแล อย่างใกล้ชิด ๒.มีการมอบหมายหน้าที่งาน รับผิดชอบที่ชัดเจน ๓.การเสริมสร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วนตนและ ประโยชน์ส่วนรวม ๔.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มองค์ความรู้และ ทักษะในการปฏิบัติงาน	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ บริหาร จัดการด้าน การเงิน การ บัญชี และ การพัสดุของ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กใน สังกัดอบต. หนองบัว



(นางเมษา มณีบุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นายศักดิ์สง่า โพธิ์ศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



(นายบุญธรรม เจริญรส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว