

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. บทนำ

ตามแนวทางการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อยกระดับผลการประเมินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ แจ้งข้อแนะนำการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะตามตัวชี้วัดของการประเมิน ITA ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพจน์มิชอบ กำหนดองค์ประกอบด้านข้อมูล คือ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพจน์มิชอบ มีข้อมูลรายละเอียดของผลการประเมินอย่างน้อยประกอบด้วย (๑) เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง (๒) มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการดำเนินการในปี พ.ศ.๒๕๖๖

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ผ่านมาองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกได้กำหนดโครงการ/กิจกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพจน์มิชอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก จำนวน ๔ โครงการ/กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการรับ-ส่ง เงินภาษีน้ำมันและค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุมศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำอำเภอ, การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จากผู้พักโรงแรม (กรณีไม่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบกิจการโรงแรม) ดังนั้น ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตซึ่งถือได้ว่า เป็นองค์ประกอบของการกำกับดูแลที่ดี จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก ให้แก่บุคลากรในองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกปฏิบัติร่วมกัน รวมทั้งขับเคลื่อนการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก โดยในปี ๒๕๖๖ ได้กำหนดกระบวนการดำเนินงานต่อเนื่องจากปี ๒๕๖๕ ข้างต้น ตามภารกิจหลักขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

๒. หลักการและวัตถุประสงค์

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

๒.๑ วัตถุประสงค์

- ๑) เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริต
- ๒) ปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่รัฐ
- ๓) เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีการบริหารราชการด้วยความโปร่งใสเป็นธรรม ตรวจสอบได้
- ๔) เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

๒.๒ นิยามความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)

การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพจน์มิชอบหรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับผลประโยชน์ส่วนรวม ของหน่วยงานในอนาคต

๒.๓ กรอบในการประเมินความเสี่ยง

การทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแส้นั้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนพฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไป มีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๒.๔ ประเภทของความเสี่ยงการทุจริต

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๓. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกได้ทำการคัดเลือกกระบวนการงาน ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อสร้างมาตรการในป้องกันและลดโอกาสการทุจริต จากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะ เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

๓.๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระบวนการกิจกรรมการรับ-ส่ง เงินภาษีน้ำมันและค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุมศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำอำเภอ, การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

| โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) | |
|---------------------------------|---|
| ๕ | เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก เกิน (๔ ครั้ง) ขึ้นไป |
| ๔ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง ไม่เกิน (๓ ครั้ง) |
| ๓ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน (๒ ครั้ง) |
| ๒ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน (๑ ครั้ง) |
| ๑ | เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) |

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | |
|------------------------------------|--|
| ๕ | กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก |
| ๔ | กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง |
| ๓ | กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง |
| ๒ | กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ |
| ๑ | กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก |

ระดับความเสี่ยงการทุจริต

| Risk Score | | | | | |
|------------|---------|---------|---------|--------|--------|
| โอกาสเกิด | ผลกระทบ | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | สูง | สูง | สูงมาก | สูงมาก | สูงมาก |
| ๔ | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก | สูงมาก |
| ๓ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก |
| ๒ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| ๑ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง |

๓.๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการระบุรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงานกิจกรรมการรับ-ส่ง เงินภาษีน้ำมันและค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุมศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำอำเภอ, การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาจัดซื้อจัดจ้างโดยการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้ตำแหน่งหน้าที่และอำนาจ

กระบวนการ : การรับ-ส่ง เงินภาษีน้ำมันและค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม

ศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำอำเภอ

| ที่ | ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | |
|-----|--|--|--------------------|--------|------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score |
| ๑ | การรับ-ส่งเงิน ภาษีน้ำมันและ ค่าธรรมเนียมการใช้ ห้องประชุม ศูนย์ประสาน แผนพัฒนาท้องถิ่น ประจำอำเภอ | - การโอนย้ายหรือสับเปลี่ยน บุคลากร ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่ต่อเนื่อง - บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ ขาดความเชี่ยวชาญ - ขาดความเข้าใจในระเบียบ การรับ-จ่ายเงินและวิธีการนำส่ง เงินที่ถูกต้อง | ๒ | ๔ | ๘ สูง |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ

และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ : การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน

| ที่ | ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | |
|-----|--|--|--------------------|--------|------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score |
| ๑ | การออกเลข รหัสครุภัณฑ์ | เจ้าหน้าที่พัสดุไม่แจ้งขอเลขรหัส ครุภัณฑ์เมื่อดำเนินการจัดซื้อ ครุภัณฑ์แล้วเสร็จ | ๒ | ๔ | ๘ สูง |
| ๒ | การจัดทำทะเบียน คุมทรัพย์สิน | การควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วน | ๒ | ๔ | ๘ สูง |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ
และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ : การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง

| ที่ | ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | |
|-----|--|--|--------------------|--------|------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score |
| ๑ | การตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง | ๑.ระเบียบ/หนังสือสั่งการมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อ จัดจ้างของหน่วยงานผู้เบิกเกิดความ เข้าใจคลาดเคลื่อนไม่ตรงกันกับ ผู้ตรวจเนื่องจากระเบียบ/หนังสือ สั่งการที่เปลี่ยนแปลง ๓. การมอบหมายงานไม่ตรงกับ ตำแหน่งหรือความรู้ความสามารถ | ๒ | ๔ | ๘ สูง |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ
และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ : การจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จากผู้พักโรงแรม
(กรณีไม่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบกิจการโรงแรม)

| ที่ | ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | |
|-----|--|--|--------------------|--------|--------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score |
| ๑ | จัดทำแผนเพิ่ม มาตรการในการ เร่งรัดและจัดเก็บ รายได้โดยการขึ้น ทะเบียนสถาน ประกอบการโรงแรม | - การไม่สับเปลี่ยนหมุนเวียน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการจัดเก็บ รายได้ เนื่องด้วยข้อจำกัดด้านบุคลากร - การปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามแผนเพิ่มมาตรการฯที่ได้วางไว้ | ๑ | ๓ | ๓ ปานกลาง |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ
และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ : การจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จากผู้พักโรงแรม
(กรณีไม่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบกิจการโรงแรม)

| ที่ | ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | |
|-----|--|--|--------------------|--------|--------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score |
| ๒ | ที่ต้องเสียค่า ธรรมเนียมบำรุงอบจ. ออกให้บริการ จัดเก็บภาษีฯ ณ สถานประกอบการ และมีเจ้าหน้าที่ ประจำศูนย์ประสาน แผนประจำอำเภอ ทั้ง ๙ อำเภอ | ๑. ผู้ประกอบการรายใหม่ ยังขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย การชำระค่าธรรมเนียมฯ ๒. ผู้ประกอบการบางส่วน ไม่ให้ความร่วมมือในการชำระ ภาษีทำให้มีภาษีค้างชำระ | ๑ | ๓ | ๓ ปานกลาง |
| ๓ | ให้บริการรับชำระ ผ่านระบบยื่นชำระ ภาษีออนไลน์ | ๓. ยังมีผู้ประกอบการที่ดำเนิน กิจการเข้าข่ายกิจการโรงแรม แต่ยังไม่ได้รับใบอนุญาต ประกอบกิจการโรงแรมเนื่องจาก ติดขัดข้อกฎหมาย | ๑ | ๓ | ๓ ปานกลาง |
| ๔ | มีการออกไปเสร็จ รับเงินทุกครั้ง ออกให้บริการ จัดเก็บภาษีฯ | - การออกไปเสร็จผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน | ๑ | ๓ | ๓ ปานกลาง |
| ๕ | มีการสอบถาม การรับเงินและ นำฝากเงินประจำวัน | - การนำเข้าข้อมูลไม่ครบถ้วน หรือไม่เป็นปัจจุบัน | ๑ | ๓ | ๓ ปานกลาง |

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก ได้ทำการคัดเลือกกระบวนการรับ-ส่ง เงินภาษี
น้ำมันและค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุมศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำอำเภอ, การบริหารพัสดุและ
ทรัพย์สิน และการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อจัดทำ
แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อสร้างมาตรการในป้องกันและลดโอกาสการทุจริต
จากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)
พิจารณา ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตได้ประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
ของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place)
มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุม
ความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับกิจกรรมการรับ-ส่ง เงินภาษีน้ำมันและค่าธรรมเนียม
การใช้ห้องประชุมศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำอำเภอ, การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และ
การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาจัดซื้อจัดจ้างได้ ดังนี้ เพื่อนำขั้นตอนของกระบวนการรับ-ส่ง
เงินภาษีน้ำมันและค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุมศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำอำเภอ, การบริหาร
พัสดุและทรัพย์สิน และการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับกลาง
และสูงมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเพื่อป้องกันและลดโอกาสการทุจริต

ระดับ

คำอธิบาย

- | | |
|-------|--|
| | การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน |
| ดี | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยทำให้เกิดความมั่นใจได้ใน ระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่าง มีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิภาพ การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการ : การรับ-ส่ง เงินภาษีน้ำมันและค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม
ศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำอำเภอ

| การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้ตำแหน่งหน้าที่และอำนาจ | | | | |
|--|---|--|---|---|
| ลำดับที่ | โครงการ/กิจกรรม | ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ |
| ๑ | การรับ-ส่ง เงิน ภาษีน้ำมันและ ค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม ศูนย์ประสานแผน พัฒนาท้องถิ่น ประจำอำเภอ | การรับ-ส่งเงินภาษีน้ำมันและ ค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม ศูนย์ประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น ประจำอำเภอ (๑) การโอนย้ายหรือสับเปลี่ยน บุคลากร ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่ต่อเนื่อง (๒) บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ ขาดความเชี่ยวชาญ (๓) ขาดความเข้าใจในระเบียบ การรับ-จ่ายเงินและวิธีการนำส่ง เงินที่ถูกต้อง | ๑. กำชับให้มีการตรวจสอบ ตามสายการบังคับบัญชา และเน้นย้ำให้ปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามระเบียบฯ ๒. กำหนดให้มีการส่งเงิน ผ่านบัญชีธนาคารเพื่อความ ปลอดภัยและสะดวกรวดเร็ว | จำนวนครั้งที่ การนำส่งเงิน ไม่ถูกต้อง |

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการ : การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน

| การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ | | | | |
|---|--------------------------------|--|---|---|
| ลำดับที่ | โครงการ/กิจกรรม | ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ |
| ๒ | การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน | ๑.การออกเลขรหัสครุภัณฑ์ ๒.การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน (๑) เจ้าหน้าที่พัสดุไม่แจ้งขอ เลขรหัสครุภัณฑ์เมื่อดำเนินการ จัดซื้อครุภัณฑ์แล้วเสร็จ (๒) การควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วน | - ทำหนังสือแจ้งส่วนราชการ ในสังกัดอบจ.พิษณุโลกให้แจ้ง และกำชับเจ้าหน้าที่ที่ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างใน หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดิน และ สิ่งก่อสร้าง ให้ขอเลขรหัสพัสดุ ที่ฝ่ายทะเบียนและทรัพย์สิน ก่อนวางฎีกาเบิกจ่าย ๒. ขอความร่วมมือจากกองคลัง ก่อนเบิกจ่ายให้ช่วยตรวจสอบ ว่ามีเลขรหัสพัสดุหรือยัง ถ้ายังไม่มีให้แจ้งเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการขอเลข รหัสพัสดุที่ฝ่ายทะเบียน และทรัพย์สินก่อนเบิกจ่าย ๓.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ | ยอดเงินใน ทะเบียน ทรัพย์สิน และสถานะ การเงินถูกต้อง ตรงกัน |

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ : การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง

| การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ | | | | |
|---|--|--|---|---|
| ลำดับที่ | โครงการ/กิจกรรม | ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ |
| ๓ | การตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง | การตรวจสอบเอกสารประกอบ ฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง ๑.ระเบียบ/หนังสือสั่งการมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อ จัดจ้างของหน่วยงานผู้เบิกเกิดความ เข้าใจคลาดเคลื่อนไม่ตรงกันกับ ผู้ตรวจเนื่องจากระเบียบ/หนังสือ สั่งการที่เปลี่ยนแปลง ๓. การมอบหมายงานไม่ตรงกับ ตำแหน่งหรือความรู้ความสามารถ | ๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๒. ผู้บังคับบัญชากำกับ และซักซ้อมความเข้าใจ กับผู้เกี่ยวข้องให้ผู้ปฏิบัติ ตามระเบียบที่กำหนด ๓. ให้บุคลากรที่มีความรู้ และประสบการณ์สอนงานและ ให้คำแนะนำ ๔ มีการจัดประชุม และกำกับ ทางการปฏิบัติงานให้กับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ เพื่อให้ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน และหากเมื่อพบปัญหา ให้รีบปรึกษาเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องทันทีเพื่อจะได้ แก้ไขปัญหาได้ทันต่อ สถานการณ์ | ข้อบกพร่องหรือ ข้อเสนอแนะ จากหน่วย ตรวจสอบ |

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการ : การจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จากผู้พักโรงแรม
(กรณีไม่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบกิจการโรงแรม)

| การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ | | | | |
|---|--|--|--|--|
| ลำดับที่ | โครงการ/กิจกรรม | ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ |
| ๔ | การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จากผู้พัก โรงแรม(กรณีไม่ได้ ขึ้นทะเบียนเป็น ผู้ประกอบกิจการ โรงแรม) | ๑.จัดทำแผนเพิ่มมาตรการในการ เร่งรัดและจัดเก็บรายได้โดยการขึ้น ทะเบียนสถานประกอบการโรงแรม ที่ต้องเสียค่าธรรมเนียมบำรุงอบจ. ๒.ออกให้บริการจัดเก็บภาษีอา ณ สถานประกอบการและมีเจ้าหน้าที่ ประจำศูนย์ประสานแผนประจำ อำเภอทั้ง ๙ อำเภอ ๓.ให้บริการรับชำระผ่านระบบ ยื่นชำระภาษีออนไลน์ ๔.มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง ออกให้บริการจัดเก็บภาษีอา ๕.มีการสอบทานการรับเงินและ นำฝากเงินประจำวัน (๑) การไม่สับเปลี่ยนหมุนเวียน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการจัดเก็บ รายได้ เนื่องด้วยข้อจำกัดด้านบุคลากร (๒) การปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามแผนเพิ่มมาตรการฯที่ได้วางไว้ (๓) ผู้ประกอบการรายใหม่ ยังขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย การชำระค่าธรรมเนียมฯ | ๑. ส่งเสริมให้มีการประชาสัมพันธ์เพิ่มขึ้นเช่น เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ทางสถานีวิทยุฯ เว็บไซต์ของอบจ.พล., และวารสารของอบจ.พล. ๒. สร้างความเข้าใจให้แก่ ผู้ประกอบการโดยการเข้าพบ ผู้ประกอบการที่ละราย ณ สถานประกอบการเพื่อ สร้างความเข้าใจและ ความสำคัญของการชำระภาษี ๓. สืบรวจและติดตาม ความต้องการและความ พึงพอใจของผู้ประกอบการ สม่ำเสมอเพื่อให้ทราบ ความคิดเห็นของประชาชน และมาปรับใช้ในการบริการ ให้ดีขึ้น | - จัดเก็บภาษี ได้ตามแผนฯ และเป้าหมาย ที่ตั้งไว้ -การสอบทาน การรับเงินและ นำฝากเงิน ประจำวัน ถูกต้องและ ตรวจสอบได้ |

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการ : การจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จากผู้พักโรงแรม
(กรณีไม่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบกิจการโรงแรม)

| การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ | | | | |
|---|-----------------|---|--|-----------------------|
| ลำดับที่ | โครงการ/กิจกรรม | ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ |
| | | (๔) ผู้ประกอบการบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษีทำให้มีภาษีค้างชำระ (๕) ยังมีผู้ประกอบการที่ดำเนินกิจการเข้าข่ายกิจการโรงแรม แต่ยังไม่ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการโรงแรมเนื่องจากติดขัดทางด้านข้อกฎหมาย (๖) การออกใบเสร็จผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน | ๔. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การจัดเก็บและประโยชน์ของการชำระภาษีเพื่อให้ประชาชนในพื้นที่รับทราบและเข้าใจ ๕. จัดทำแผนการปฏิบัติงาน ๖. ติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๗. จัดทำโปรแกรมระบบบริหารจัดการข้อมูลจัดเก็บ ๘. มีการประสานงานกับหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องเพื่อขอข้อมูลผู้ประกอบการที่เป็นปัจจุบันเป็นระยะ ๙. เพิ่มช่องทางการชำระภาษีเพิ่มขึ้น เพื่อหลีกเลี่ยงการถือเงินสดในมือในระหว่างการจัดเก็บภาษี | |