



## แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

### กระบวนการ

## โครงการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก  
หมู่ที่ ๑ ตำบลนาออก อำเภอนิคมคำสร้อย  
จังหวัดมุกดาหาร ๔๙๑๓๐  
โทร./โทรสาร ๐๔๒-๖๒๐๙๗๖  
เว็บไซต์ [www.nakok.org](http://www.nakok.org)  
Facebook : องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

## ๑. บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาออกเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตซึ่งถือได้ว่าเป็นองค์ประกอบของการกำกับดูแลที่ดี จึงได้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ให้แก่ บุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลนาออกปฏิบัติร่วมกัน รวมทั้งขับเคลื่อนการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงในหัวข้อ “โครงการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร”

## ๒. หลักการและวัตถุประสงค์

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

### ๒.๑ วัตถุประสงค์

๒.๑.๑ เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริต

๒.๑.๒ ปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

๒.๑.๓ เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีการบริหารราชการด้วยความโปร่งใสเป็นธรรมตรวจสอบได้

๒.๑.๔ เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

๒.๒ นิยามความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

๒.๓ กรอบในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคย์รับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัตินอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสขึ้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนพฤติกรรมที่เคย์รับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า  
ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า  
ในอนาคต (Unknown Factor)

### ๒.๔ ประเภทของความเสี่ยงการทุจริต

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ  
ทรัพยากรภาครัฐ

### ๓. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลนาออกได้ทำการคัดเลือกกระบวนการ  
โครงการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อสร้างมาตรการในการ  
ป้องกันและการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ  
โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact)  
การวัดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

๓.๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โครงการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

#### ๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

| โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) |  |
|---------------------------------|--|
| ๕                               | เหตุการณ์อาจเกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป ต่อปี |
| ๔                               | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี    |
| ๓                               | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี    |
| ๒                               | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี    |
| ๑                               | เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)  |





#### ๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |  |
|------------------------------------|--|
| ๕                                  | กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก  |
| ๔                                  | กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง     |
| ๓                                  | กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง |
| ๒                                  | กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ     |
| ๑                                  | กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก  |

๓) ระดับความเสี่ยงการทุจริต

| Risk Score            |                        |                        |                        |                        |                        |
|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| โอกาส<br>(Likelihood) | ผลกระทบ (Impact)       |                        |                        |                        |                        |
|                       | ๑                      | ๒                      | ๓                      | ๔                      | ๕                      |
| ๕                     | ปานกลาง<br>(๕ x ๑ = ๕) | สูง<br>(๕ x ๒ = ๑๐)    | สูงมาก<br>(๕ x ๓ = ๑๕) | สูงมาก<br>(๕ x ๔ = ๒๐) | สูงมาก<br>(๕ x ๕ = ๒๕) |
| ๔                     | ต่ำ<br>(๔ x ๑ = ๔)     | ปานกลาง<br>(๔ x ๒ = ๘) | สูง<br>(๔ x ๓ = ๑๒)    | สูงมาก<br>(๔ x ๔ = ๑๖) | สูงมาก<br>(๔ x ๕ = ๒๐) |
| ๓                     | ต่ำ<br>(๓ x ๑ = ๓)     | ปานกลาง<br>(๓ x ๒ = ๖) | ปานกลาง<br>(๓ x ๓ = ๙) | สูง<br>(๓ x ๔ = ๑๒)    | สูงมาก<br>(๓ x ๕ = ๑๕) |
| ๒                     | ต่ำ<br>(๒ x ๑ = ๒)     | ต่ำ<br>(๒ x ๒ = ๔)     | ปานกลาง<br>(๒ x ๓ = ๖) | ปานกลาง<br>(๒ x ๔ = ๘) | สูง<br>(๒ x ๕ = ๑๐)    |
| ๑                     | ต่ำ<br>(๑ x ๑ = ๑)     | ปานกลาง<br>(๑ x ๒ = ๒) | ต่ำ<br>(๑ x ๓ = ๓)     | ต่ำ<br>(๑ x ๔ = ๔)     | ปานกลาง<br>(๑ x ๕ = ๕) |

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต

|   |          |         |                                       |
|---|----------|---------|---------------------------------------|
|  | สีเขียว  | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑ - ๔ คะแนน)      |
|  | สีเหลือง | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)  |
|  | สีส้ม    | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน)    |
|  | สีแดง    | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ - ๒๕ คะแนน) |

๓.๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงทุจริตและการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการระบุรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร โดยการค้นหาความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information)

**แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต**  
**กระบวนการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลนาออกได้ทำการคัดเลือกกระบวนการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร มาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อสร้างมาตรการในป้องกันและลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตได้ประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

| ระดับ | คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการ<br>ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน  |
|-------|---|
| ดี    | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้                          |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน  | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้           |

แบบรายงานเสนอความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน

| กระบวนการ/โครงการ | ชื่อความเสี่ยง                      | ชื่อหน่วยงาน                   | ประเภทหน่วยงาน               | ด้านประเภทความเสี่ยง  |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---|
| กระบวนการ         | โครงการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร | องค์การบริหารส่วนตำบล<br>นาออก | องค์กรปกครองส่วน<br>ท้องถิ่น | ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงทุจริตในความ<br>โปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและ<br>การบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ |

| โอกาส/ผลกระทบ         | ๑   | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |
|-----------------------|---|--|--|--|--|
| โอกาส<br>(Likelihood) | เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาส<br>เกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น<br>ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น<br>ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น<br>ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์อาจเกิดขึ้น<br>ตั้งแต่ ๔ ครั้ง ขึ้นไป ต่อปี |
| ผลกระทบ<br>(Impact)   | กระทบต่อความเชื่อมั่น<br>ของสังคมระดับต่ำมาก        | กระทบต่อความเชื่อมั่น<br>ของสังคมระดับต่ำ        | กระทบต่อความเชื่อมั่น<br>ของสังคมระดับปานกลาง    | กระทบต่อความเชื่อมั่น<br>ของสังคมระดับสูง        | กระทบต่อความเชื่อมั่น<br>ของสังคมระดับสูงมาก         |

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

| ชื่อความเสี่ยง                                   | ลำดับ<br>ขั้นตอน | ขั้นตอนการดำเนินงาน                               | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต   | Risk Score ( LxI ) |        |            | ระดับ<br>ความเสี่ยง |
|--|------------------|---|--|--------------------|--------|------------|---------------------|
|  |                  |   |  | Likelihood         | Impact | Risk Score |                     |
| กระบวนงานโครงการพัฒนา<br>เพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร | ๑                | การกำหนดขอบเขตของงาน<br>(Terms of Reference: TOR) | ๑. จัดทำหลักสูตรแฝงผลประโยชน์<br>๒. การตั้งงบประมาณเกินจริง          | ๒                  | ๓      | ๖          | ปานกลาง             |
|  | ๒                | การดำเนินโครงการ                                  | ๑. การศึกษาดูงานแฝงการทอ้งเที่ยว<br>๒. การปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่าย     | ๒                  | ๓      | ๖          | ปานกลาง             |
|  | ๓                | การเบิกจ่ายและประเมินผล                           | ๑. การเรียกรับผลประโยชน์ค้ิน<br>๒. ปลอมแปลงแบบประเมินความ<br>พึงพอใจ | ๒                  | ๔      | ๘          | ปานกลาง             |

แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

| ขั้นตอน  | ประเด็นความเสี่ยง   | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต   | วิธีดำเนินการ  | ระยะเวลาดำเนินการ    | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ        |
|--|---|-----------------|--|--|----------------------|----------------|---------------------|
| การกำหนดขอบเขตของงาน (Terms of Reference: TOR) | ๑. จัดทำหลักสูตรแผนผลประโยชน์<br>๒. การตั้งงบประมาณเกินจริง | ปานกลาง         | ๑. การคำนวณราคากลางสำหรับโครงการพัฒนาบุคลากร (ค่าเช่าสถานที่, ค่าอาหาร, ค่าจัดเบรก, ค่าเอกสาร/วัสดุ) ต้องสะท้อนราคาตลาดที่เป็นจริง ห้ามใช้ราคาจากผู้ประกอบการเครือข่ายเดียวกันมาเปรียบเทียบเพื่อป้อนราคากลาง | ๑. ให้จัดพิมพ์หรือจัดเก็บเอกสารการสืบราคาจากผู้ประกอบการอย่างน้อย ๓ รายที่เป็นอิสระต่อกัน<br>๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องทำบันทึกข้อความสรุปตารางเปรียบเทียบราคาเสนอพร้อมแนบหลักฐานเอกสารใบเสนอราคาจากทุกรายไว้ในสารบบเพื่อการตรวจสอบ<br>๓. การตั้งงบประมาณค่าอาหาร ค่าที่พัก และค่าพาหนะ ต้องไม่เกินอัตรากระทรวงการคลังกำหนด หรือระเบียบภายในของหน่วยงานที่บังคับใช้ในขณะนั้น | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ | ไม่ใช้งบประมาณ | สำนักปลัด อบต.นาออก |

| ขั้นตอน          | ประเด็นความเสี่ยง  | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต   | วิธีดำเนินการ   | ระยะเวลาดำเนินการ    | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ        |
|------------------|--|-----------------|--|---|----------------------|----------------|---------------------|
| การดำเนินโครงการ | <p>๑. การเรียกรับผลประโยชน์คืน</p> <p>๒. ปลอมแปลงแบบประเมินความพึงพอใจ</p> | ปานกลาง         | <p>๑. ทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นในโครงการ (การบรรยาย, การฝึกปฏิบัติ, การศึกษาดูงาน) ต้องมีหลักฐานเชิงประจักษ์ที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าการจัดกิจกรรมจริงตามวัน เวลา และสถานที่ที่ระบุไว้ในอนุมัติโครงการจริง</p> <p>๒. การลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการต้องเป็นไปตามความเป็นจริง ห้ามมิให้มีการเซ็นชื่อแทนกัน การเวียนเทียนรายชื่อหรือการใส่ชื่อบุคคลที่ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่อยู่จริง ณ สถานที่จัดกิจกรรม</p> <p>๓. การใช้จ่ายเงินระหว่างดำเนินโครงการ (ค่าอาหาร, ค่าอาหารว่าง, ค่าที่พัก, ค่าพาหนะ) ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้บริการจริงตามจำนวนผู้เข้าร่วมงานที่มาปรากฏตัวจริงเท่านั้น ห้ามนำใบเสร็จรับเงินที่มียอดสูงกว่าการจ่ายจริงมาเบิกจ่าย</p> | <p>๑. ผู้รับผิดชอบโครงการต้องจัดเก็บภาพถ่ายการจัดกิจกรรม โดยต้องมี "ภาพถ่ายมุมกว้าง" ที่เห็นจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม/อบรมโดยรวม และบรรยากาศโดยรวมอย่างชัดเจน</p> <p>๒. ให้ใช้การลงทะเบียนแบบลงลายมือชื่อควบคู่กับระบบดิจิทัล</p> <p>๓. ให้หลีกเลี่ยงการถือเงินสดสำรองจ่ายจำนวนมากหน้างาน (ถ้าทำได้) โดยให้ชำระเงินผ่านระบบโอนเงินบัญชีธนาคารของหน่วยงานตรงไปยังผู้ประกอบการ/โรงแรมหรือวิทยากรโดยตรง เพื่อลดช่องว่างการเรียกรับเงินทอน</p> | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ | ไม่ใช้งบประมาณ | สำนักปลัด อบต.นาออก |

| ขั้นตอน                 | ประเด็นความเสี่ยง  | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต  | วิธีดำเนินการ  | ระยะเวลาดำเนินการ    | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ        |
|-------------------------|--|-----------------|---|--|----------------------|----------------|---------------------|
| การเบิกจ่ายและประเมินผล | <p>๑. การเรียกรับผลประโยชน์คืน</p> <p>๒. ปลอมแปลงแบบประเมินความพึงพอใจ</p> | ปานกลาง         | <p>๑. เอกสารและหลักฐานทั้งหมดที่นำมาขอเบิกจ่ายเงิน (ใบเซ็นชื่อ, ใบเสร็จโรงแรม, บิลค่าอาหาร) ต้องได้รับการตรวจสอบทานความสอดคล้องทางเวลาและจำนวนคนอย่างละเอียด ห้ามอนุมัติจ่ายเงินบนเอกสารที่มีความขัดแย้งเชิงประจักษ์</p> <p>๒. รายงานสรุปผลการดำเนินโครงการและแบบประเมินความพึงพอใจ ต้องสะท้อนความคิดเห็นและผลลัพธ์ที่เป็นจริงของผู้เข้าร่วมโครงการ ห้ามมิให้มีการปลอมแปลง ปรับแต่งตัวเลข หรือประเมินผลแทนกัน เพื่อสร้างภาพความสำเร็จปลอมให้โครงการผ่านการตรวจสอบ</p> | <p>๑. ต้องทำการตรวจสอบความสอดคล้องของเอกสาร ๓ ส่วน ได้แก่ จำนวนผู้เข้าร่วมงานในอนุมัติโครงการ/สัญญาจัดจ้าง, จำนวนผู้ลงลายมือชื่อเข้าอบรมจริงหน้างาน และจำนวนที่เรียกเก็บในใบเสร็จรับเงิน/ใบแจ้งหนี้ของโรงแรมหรือร้านอาหาร</p> <p>๒. เปลี่ยนรูปแบบการทำแบบประเมินความพึงพอใจจากการกรอกกระดาษ (ซึ่งเสี่ยงต่อการนำมาเขียนเองภายหลัง) เป็นการให้ผู้เข้าร่วมอบรมสแกน QR Code เพื่อทำแบบประเมินผ่านระบบออนไลน์</p> | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ | ไม่ใช้งบประมาณ | สำนักปลัด อบต.นาออก |