



การประเมินความเสี่ยง
เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลพนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

<https://www.nonghoi.go.th>

การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราช กฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นใน อนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็น ระบบในทิศทางเดียวกัน

๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

๓.๑ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political)
๔. สังคม (Social)
๕. เทคโนโลยี (Technological)

/๓.๒ ปัจจัยภายใน...

๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับการกิจ
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนดนโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน

๔. บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์

๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ

๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

๗. ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกันในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน หากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre - decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน post - decision

๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้

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

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F : Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีที่ไม่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C : Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน

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

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงานทรัพยากร การบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

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

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ 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 วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือ การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ปฏิบัติอยู่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)



๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในของการทำงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๓ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

ตารางที่ ๑ การระบุความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)	ประเมิน ระดับความเสี่ยง		
				ต่ำ	ปาน กลาง	สูง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต						
๑.๑	การเรียกรับสินบนเพื่อความสะดวกรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓	✓		
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่						
๒.๑	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		✓		✓	
๒.๒	ด้านการทำโครงการหรือการจัดสรรงบประมาณที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน		✓	✓		
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ						
๓.๑	การเบิกจ่ายตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าตอบแทน, ค่าเช่าบ้าน, ค่าเดินทางไปราชการ, ค่าเบี้ยเลี้ยง, ค่าพาหนะ		✓	✓		
๓.๒	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว เช่น ใช้รถราชการไปธุระส่วนตัว, การใช้วัสดุสำนักงาน		✓	✓		

ตารางที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	ประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการ/แนวทางในการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
			ต่ำ	กลาง	สูง		
๑	การเรียกรับสินบนเพื่อความสะดวกรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	- การเรียกรับผลประโยชน์หรือการเรียกร้องสิ่งตอบแทนนอกเหนือค่าธรรมเนียมจากการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ - ไม่ให้บริการแก่ประชาชนอย่างเท่าเทียมกัน	✓			๑. จัดทำมาตรการการ No Gift Policy แจ้งประกาศเจตนารมณ์สุจริต โปร่งใส งดให้งดรับของขวัญของกำนัลทุกชนิด ๒. จัดทำประกาศช่องทางแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ๓. จัดทำระบบบริการประชาชน E-service และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารขั้นตอนการรับบริการ ผ่านสื่อออนไลน์ ๔. เสริมสร้างวินัย คุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริตและการป้องกันการทุจริต ๕. ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๖. หัวหน้าหน่วยงาน ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	- มีระบบและช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตที่สะดวก รวดเร็วและปลอดภัยสำหรับผู้ร้องเรียน - จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	๑. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ได้ตรวจเช็คพัสดุหรือตรวจรับไม่ครบถ้วนตามรายการ/รายละเอียดของ TOR ๒. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบโดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง ๓. ประวิงเวลาเพื่อเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง ๔. พักสืเกิดการสูญหาย ไม่ครบตามจำนวนที่มีอยู่		✓		๑. จัดทำแบบตรวจรับพัสดุ ระบุรายการตามคุณลักษณะที่กำหนดใน TOR ๒. กำหนดรูปแบบ แนวทาง ขั้นตอน และการดำเนินการจัดหาพัสดุที่ชัดเจน ๓. จัดทำทะเบียนควบคุมระบุผู้ดูแลครุภัณฑ์ ๔. จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๕. หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	- จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	ประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการ/แนวทางในการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
			ต่ำ	กลาง	สูง		
๓	ด้านการทำโครงการหรือการจ้างงานที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน	-การจัดโครงการและเบิกจ่ายที่สูงเกินความจำเป็น โดยมีผลประโยชน์แอบแฝงทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าไม่โปร่งใส	✓			๑. สร้างความรู้ความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติส่งเสริมให้บุคลากรศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๒.เสริมสร้างวินัย คุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริต ให้บุคลากรในหน่วยงาน ๓.หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	- จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดทำและเบิกจ่ายโครงการ
๔	การทุจริตด้านการเงิน การเบิกจ่ายตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าตอบแทน, ค่าเช่าบ้าน,ค่าเดินทางไปราชการ, ค่าเบี้ยเลี้ยง, ค่าพาหนะ, ค่าที่พัก	- การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	✓			๑. จัดทำคู่มือการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม เผยแพร่ประกาศในเว็บไซต์ อบต.หนองหอย ๒.เสริมสร้างวินัย คุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริต ให้บุคลากรในหน่วยงาน ๓.หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	- จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเบิกจ่ายตามสิทธิ
๕	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว เช่น ใช้รถราชการไปธุระส่วนตัว, การใช้วัสดุสำนักงาน	-ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการ นำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูदन้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย	✓			๑.ประกาศแนวทางปฏิบัติ/ระเบียบการใช้/การยืมทรัพย์สินของราชการ ๒.เสริมสร้างวินัย คุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริต ให้บุคลากรในหน่วยงาน ๓.หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	- จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว

**ภาพรวมการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต
ตามมาตรการความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติดมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

เหตุการณ์ความเสี่ยง/ระดับของความเสี่ยง

๑. การเรียกรับสินบนเพื่อความสะดวกรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ อยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ จากการวิเคราะห์พบว่าจะมีความเสี่ยงของการเรียกรับผลประโยชน์หรือการเรียกร้องสิ่งตอบแทนนอกเหนือค่าธรรมเนียมจากการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบและการไม่ให้บริการแก่ประชาชนอย่างเท่าเทียมกัน

๒. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง จากการวิเคราะห์พบว่าจะมีความเสี่ยงจากการดำเนินงาน มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนแนวทางปฏิบัติที่มีค่อนข้างมาก และมีการแก้ไขเพิ่มเติมอยู่บ่อยครั้ง อีกทั้งกระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุมีย่อยขั้นตอน บางกระบวนการมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ ประกอบกับผู้ปฏิบัติงานอาจมีความรู้ความเข้าใจในข้อระเบียบ กฎหมายที่ไม่เพียงพอ หรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ได้ตรวจเช็คพัสดุหรือตรวจรับไม่ครบถ้วนตามรายการ/รายละเอียดของ TOR /การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบโดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และการประวิงเวลาเพื่อเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง

๓. ด้านการทำโครงการหรือการจัดสรรงบประมาณที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน อยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ จากการวิเคราะห์พบว่าจะมีความเสี่ยงจัดโครงการและเบิกจ่ายที่สูงเกินความจำเป็นโดยมีผลประโยชน์แอบแฝงทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า ไม่โปร่งใส หรือผู้ปฏิบัติงานอาจมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ

๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน การเบิกจ่ายตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าตอบ แทน, ค่าเช่าบ้าน, ค่าเดินทางไปราชการ, ค่าเบี้ยเลี้ยง, ค่าพาหนะ, ค่าที่พัก มีความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ จากการวิเคราะห์พบว่าผู้ปฏิบัติงานอาจมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ

๕. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว เช่น ใช้รถราชการไปธุระส่วนตัว, การใช้วัสดุสำนักงาน มีความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ จากการวิเคราะห์พบว่าจะมีความเสี่ยงที่ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย หรืออาจไม่เข้าใจระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือขาดการควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินจากผู้บังคับบัญชาอย่างเคร่งครัด

ปัญหาอุปสรรค

๑. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านความเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริตและกระบวนการขั้นตอนในการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติดมิชอบ

๒. การประสานงานภายในและภายนอกยังไม่มีอย่างต่อเนื่องในด้านการป้องกันความเสี่ยงต่อการทุจริต

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

๑. ส่งเสริมให้ผู้บริหารระดับสูงเน้นความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริต ประพฤติมิชอบให้มากยิ่งขึ้นและไปในทิศทางเดียวกัน นำไปสู่การเกิดเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน
๒. เห็นควรให้มีการจัดทำคู่มือตัวอย่างหรือการศึกษาเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้แต่ละส่วนราชการภายในมีแนวทางในการปฏิบัติงานและดำเนินการจัดทำมาตรการเพื่อป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานต่อไป

หน่วยงานผู้รับผิดชอบการประเมินความเสี่ยง : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ผู้รายงาน	นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ
ตำแหน่ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่	๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘