



การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย  
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครศรีธรรมราช

<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) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ  
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

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรม องค์กร 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

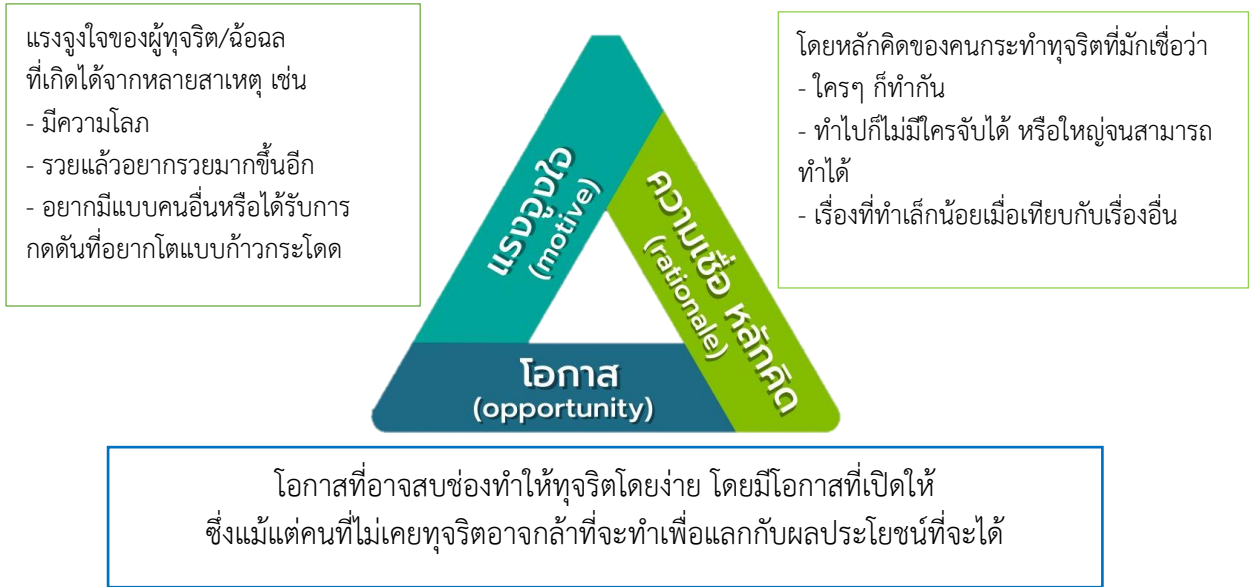
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

### ๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

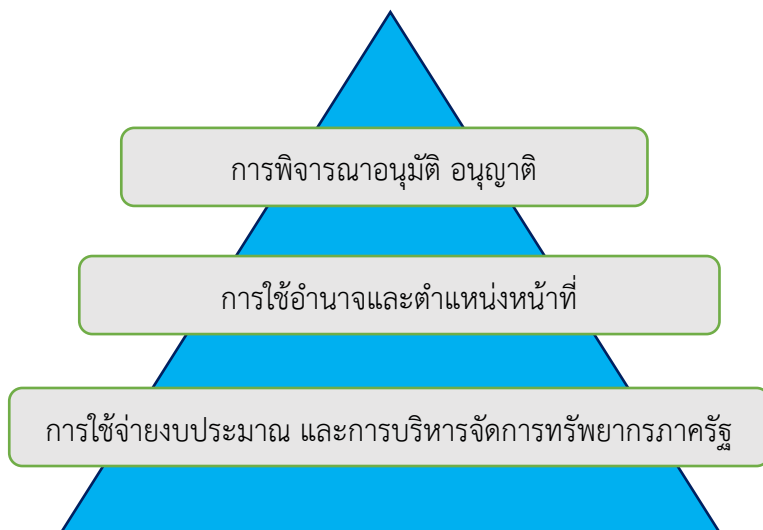
#### ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)



### ๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

ตารางที่ ๑ การระบุความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)	ประเมินระดับความเสี่ยง			
					Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
<b>๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</b>								
-การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๑.การเรียกรับสินบนหรือสิ่งตอบแทน นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อความสะดวก รวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ๒.เอกสารประกอบการขออนุญาตไม่ครบถ้วน ๓.ผู้ประกอบการสถานประกอบ การไม่ปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนด ๔.เจ้าหน้าที่ยกเว้นข้อกำหนดและเงื่อนไขให้กับผู้ประกอบการ			√	๒	๓	๖	ปานกลาง
<b>๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</b>								
-การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ	การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการเพื่อผลประโยชน์ต่างตอบแทน			√	๓	๓	๙	ปานกลาง
<b>๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</b>								
-การดำเนินโครงการที่เอื้อประโยชน์ส่วนตัว	๑.การตั้งงบประมาณในการทำโครงการราคาสูงเกินจริง ๒.การจัดซื้อจัดจ้างเอื้อประโยชน์ส่วนตัว			√	๒	๓	๖	ปานกลาง
-การใช้สิทธิเบิกจ่ายงบประมาณไม่โปร่งใส	การเบิกจ่ายตามสิทธิเป็นเท็จ หรือการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ค่าตอบแทน ค่าเช่าบ้าน ค่าเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ			√	๑	๓	๓	ต่ำ
-การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	การนำทรัพยากรของรัฐไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว ได้แก่ ๑.การนำรถราชการไปใช้ธุระส่วนตัว ๒.การนำวัสดุทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ๓.เติมน้ำมันรถราชการไม่เป็นไปตามใบสั่งจ่ายหรือนำน้ำมันหลงไปเติมรถส่วนตัว			√	๒	๒	๔	ต่ำ

ตารางที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการ/แนวทางในการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
๑	การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๑.การเรียกรับสินบนหรือสิ่งตอบแทนนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อความสะดวก รวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ๒. เอกสารประกอบการขออนุญาตไม่ครบถ้วน ๓. ผู้ประกอบการสถานประกอบการไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ๔.เจ้าหน้าที่ยกเว้นข้อกำหนดและเงื่อนไขให้กับผู้ประกอบการ	ปานกลาง	๑.แจ้งข้อกำหนด/แนวทางการขออนุญาต กำหนดขั้นตอนและระยะเวลาให้ชัดเจน ๒.เปิดเผยหลักเกณฑ์ต่อประชาชน เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ คู่มือแนวปฏิบัติบนเว็บไซต์ อบรม.หนองหอย <a href="https://www.nonghoi.go.th">https://www.nonghoi.go.th</a> ๓.ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๔.มาตรการ No Gift Policy ๕.จัดให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนที่ปลอดภัย ๕.ตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชา	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต
๒	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการ เพื่อผลประโยชน์ต่างตอบแทน	ปานกลาง	๑.สร้างความโปร่งใสในกระบวนการเปิดเผยข้อมูลผ่านระบบ e-GP ๒.เผยแพร่ข้อมูลอย่างชัดเจน ประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์หน่วยงาน ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการหลายฝ่ายร่วมตรวจสอบ ๔.ถือปฏิบัติตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
๓	การดำเนินโครงการที่เอื้อประโยชน์ส่วนตัว	การตั้งงบประมาณเกินจริง การจัดซื้อจัดจ้างเอื้อประโยชน์ การเบิกจ่ายเท็จ และการตรวจรับงานที่ไม่ตรงสเปก	ปานกลาง	๑.มาตรการด้านความโปร่งใสและการเปิดเผยข้อมูล ๒.เขียนรายละเอียดขอบเขตงานให้มีความจำเป็นและตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการเท่านั้น ๓.เปิดเผยราคากลางอย่างละเอียด ๔.การปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด ๕.กำหนดหลักเกณฑ์การอนุมัติการเบิกจ่ายที่เข้มงวดและชัดเจน ๖.ควบคุมการใช้ดุลยพินิจในการเบิกจ่าย โดยเฉพาะค่าวิทยากรหรือค่าใช้จ่ายอื่นที่อาจสูงกว่าความเป็นจริง ๗.รายงานผลโครงการ สรุปงบประมาณหลังจบงาน ๘.ผู้บังคับบัญชามีการตรวจสอบและติดตาม	จำนวนข้อตรวจพบด้านการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการ

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการ/แนวทางในการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
๔	การใช้สิทธิเบิกจ่ายงบประมาณไม่โปร่งใส	การเบิกจ่ายตามสิทธิเป็นเท็จหรือการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ค่าตอบแทน ค่าเช่าบ้าน ค่าเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	๓ ต่ำ	๑.จัดทำคู่มือการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาการเบิกจ่ายให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม เผยแพร่ในเว็บไซต์ อบรม.หนองหอย ๒.การจัดทำคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานสำหรับเจ้าหน้าที่ ๓.ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด ๔.หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ๕.ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม เสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการต่อต้านการทุจริต เพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดี	จำนวนข้อตรวจพบด้านการเบิกจ่าย
๕	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	การนำทรัพยากรของรัฐไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว ได้แก่ ๑.การนำรถราชการไปใช้ธุระส่วนตัว ๒.การนำวัสดุทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ๓.เติมน้ำมันรถราชการไม่เป็นที่ไปตามใบสั่งจ่ายหรือนำน้ำมันหลวงไปเติมรถส่วนตัว	๔ ต่ำ	๑.กำหนดมาตรการป้องกันการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ และข้อปฏิบัติในการยืมทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในการปฏิบัติงาน ๒.ทำทะเบียนพัสดุและทรัพย์สินกำหนดวัตถุประสงค์การใช้เพื่อประโยชน์ทางราชการและเกิดความคุ้มค่าสูงสุด ๓.การให้ยืมทรัพย์สินของทางราชการหรือนำพัสดุไปใช้ในกิจการใดๆ จะต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์ของทางราชการเท่านั้น ห้ามนำทรัพย์สินไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือบุคคลภายนอก ๔.ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม เสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการต่อต้านการทุจริต เพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดี ๕.ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ๖.ตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชา	เรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

## ภาพรวมการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

### เหตุการณ์ความเสี่ยง/ระดับของความเสี่ยง

๑. การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง จากการวิเคราะห์พบว่าอาจมีความเสี่ยงของการเรียกรับผลประโยชน์หรือการเรียกร่องสิ่งตอบแทนนอกเหนือค่าธรรมเนียมจากการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบและการให้บริการแก่ประชาชน

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

๓. การดำเนินโครงการที่เอื้อประโยชน์ส่วนตัว อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง จากการวิเคราะห์พบว่าอาจมีความเสี่ยงจัดโครงการและเบิกจ่ายที่สูงเกินความจำเป็นโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า ไม่โปร่งใส หรือผู้ปฏิบัติงานอาจมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ

๔. การใช้สิทธิเบิกจ่ายงบประมาณไม่โปร่งใส เช่น การเบิกจ่ายตามสิทธิเป็นเท็จ หรือการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ค่าตอบแทน ค่าเช่าบ้าน ค่าเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำจากการวิเคราะห์พบว่าผู้ปฏิบัติงานอาจมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ

๕. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว เช่น ใช้รถราชการไปธุระส่วนตัว, การนำวัสดุทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว มีความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ จากการวิเคราะห์พบว่าอาจมีความเสี่ยงที่ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย หรืออาจไม่เข้าใจระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือขาดการควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินจากผู้บังคับบัญชาอย่างเคร่งครัด

### ปัญหาอุปสรรค

ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านความเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริตและกระบวนการขั้นตอนในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต การประสานงานภายในและภายนอกยังไม่มีอย่างต่อเนื่องเพื่อการป้องกันความเสี่ยงต่อการทุจริต

### ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

๑. ส่งเสริมให้ผู้บริหารระดับสูงเน้นความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริต ประพฤติมิชอบให้มากยิ่งขึ้นและไปในทิศทางเดียวกัน นำไปสู่การเกิดเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน

๒. เห็นควรให้มีการจัดทำคู่มือตัวอย่างหรือการศึกษาเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้แต่ละส่วนราชการภายในมีแนวทางในการปฏิบัติงานและดำเนินการจัดทำมาตรการเพื่อป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานต่อไป

หน่วยงานผู้รับผิดชอบการประเมินความเสี่ยง : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ผู้รายงาน นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ