

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปี ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง  
อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

## คำนำ

ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการ ทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่เป็นการเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง ปีน้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง จึงได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี ๒๕๖๖ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับ ความเสี่ยง ตลอดจนถึงมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๗. การวิเคราะห์ความเสี่ยง	
๗.๑ การระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง	๕
๗.๒ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖

### องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

#### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณี ที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่ประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำ เครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐาน ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

#### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภารกิจของงานต้องประเมิน ความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภารกิจของงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภารกิจของงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบความเสี่ยง หลังจากที่ได้ดำเนินการตาม ภารกิจของงานแล้ว เป็นการ สอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

#### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

##### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อ การกำกับ 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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

##### 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 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการ

ต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการ

ควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริง และสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับการควบคุมภายในมีจุดอ่อน และRationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

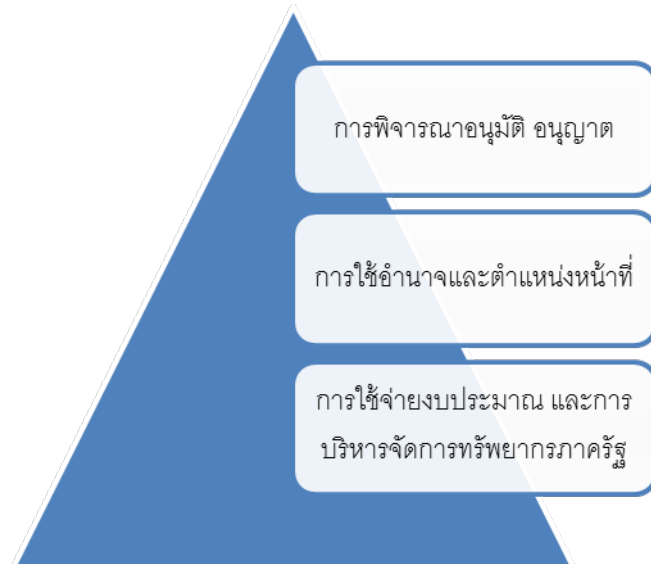


#### ๕.ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

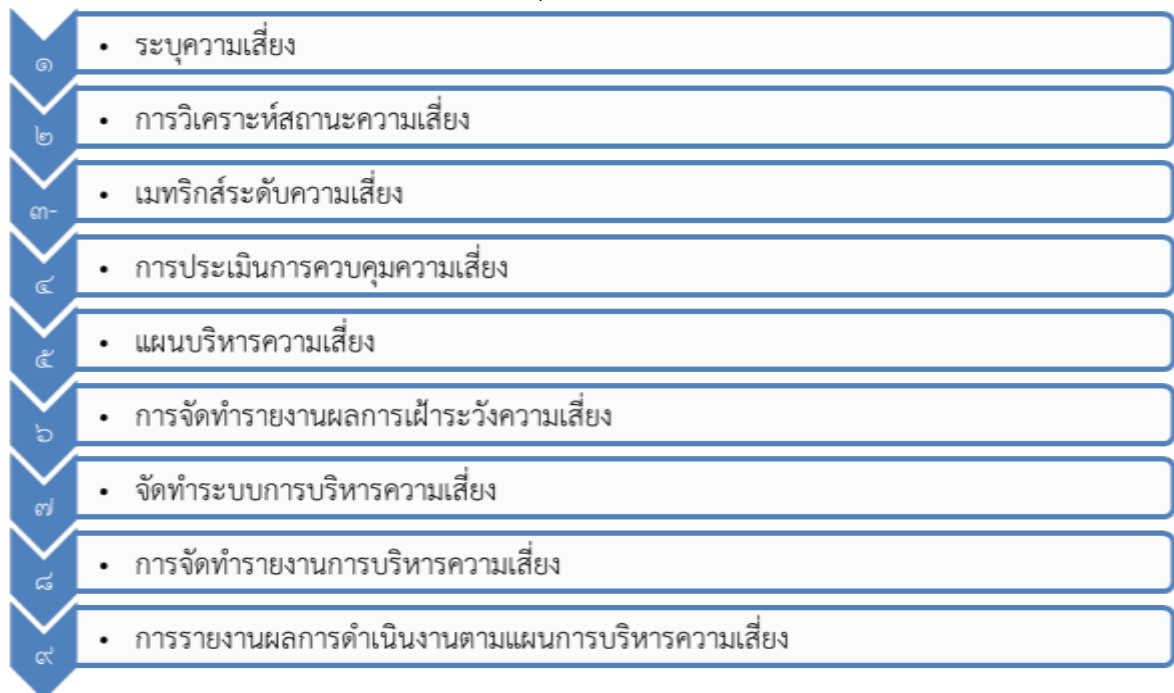
๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



## ๗. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ )

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงาน จะมีมาตรการป้องกันการทุจริตหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริต อยู่แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงใน ประเภทความเสี่ยง



## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

#### ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

#### ชื่อกระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง/กองช่าง โทรศัพท์ ๐๔๔-๓๑๘๐๐๑

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ
ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	<p>๑. เป็นความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุที่ปฏิบัติหน้าที่มิใช่เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่โดยตรง จึงอาจปฏิบัติหน้าที่ไม่ครอบคลุมและจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความผิดพลาดหรือบกพร่องในการดำเนินการจัดหาพัสดุ และไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ</p> <p>๒. เป็นความเสี่ยงให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับสินบนและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาส ที่เหมาะสม ตามขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรม หรือให้กัน ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม อย่างไรก็ตาม อาจก่อให้เกิด ความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้</p> <p>๓ ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เลือกรื้อหรือเลือกวิธีการเจาะจงกับร้านที่ตนเองรู้จัก หรือพูดคุยได้ง่าย</p>
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑. กระบวนการจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและอาจเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง
การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
ประเมินระดับความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> ต่ำ <input type="checkbox"/> ปานกลาง <input checked="" type="checkbox"/> สูง <input type="checkbox"/> สูงมาก
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	<p>๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบถามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๓. ดำเนินการจัดทำนโยบายไม่รับของขวัญ</p>
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง



## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง อำเภอปากช่องจังหวัดนครราชสีมา

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตให้ใช้ทรัพย์สินของราชการ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่องอำเภอปากช่องจังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง โทรศัพท์ ๐๔๔-๓๑๘๐๐๑

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	วิธีการและขั้นตอนการใช้ทรัพย์สินของราชการ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินกลางของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p>
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความตระหนักและความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p>
การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	<p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา รถยนต์ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๓. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๙๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของ หน่วยงานของรัฐ</p>
ประเมินระดับความเสี่ยง	<p><input type="checkbox"/> ไม่มี</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> ต่ำ <input type="checkbox"/> ปานกลาง</p> <p><input type="checkbox"/> สูง <input type="checkbox"/> สูงมาก</p>
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	<p>๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงาน และตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ มีการสอบทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ดำเนินการจัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ และคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</p>
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของราชการ

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง อำเภอปากช่องจังหวัดนครราชสีมา

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน การใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่องอำเภอปากช่องจังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัด โทรศัพท์ ๐๔๔-๓๑๘๘๐๐๑

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความตระหนักในการตรวจสอบอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย จัดตั้งรองรับการปฏิบัติงาน
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. หน่วยงานอื่นมีการสั่งการให้ปฏิบัตินอกเหนือจากกฎหมายกำหนดและอาจเอื้อประโยชน์แก่บุคคลกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง
การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ ๒. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และแก้ไขถึงปัจจุบัน ๓. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจฯ
ประเมินระดับความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> ต่ำ <input type="checkbox"/> ปานกลาง <input checked="" type="checkbox"/> สูง <input type="checkbox"/> สูงมาก
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ให้มีการสอบทานกันระหว่างส่วนราชการเพื่อให้มีการติดตามการทำงาน ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณและการใช้อำนาจหน้าที่

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง อำเภอปากช่องจังหวัดนครราชสีมา

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ การตรวจรับงานจ้างและการตรวจรับพัสดุ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่องอำเภอปากช่องจังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง กองช่าง โทรศัพท์ ๐๔๔-๓๑๘๘๐๐๑

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การตรวจรับงานจ้างและการตรวจรับพัสดุ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.เจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ในการตรวจรับพัสดุและตรวจรับงานจ้าง
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการขาดความรู้การตรวจรับงานจ้าง ๒.เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ควบคุมงาน ไม่เป็นให้เป็นไปตามแบบหรือมิได้กำหนดรูปแบบรายการและอาศัยช่องว่างกฎหมายเอื้อประโยชน์แก่บุคคลกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง
การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
ประเมินระดับความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> ต่ำ <input type="checkbox"/> ปานกลาง <input checked="" type="checkbox"/> สูง <input type="checkbox"/> สูงมาก
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑.ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับกระบวนการจัดหาพัสดุและการตรวจรับงานจ้าง ๒. ดำเนินการจัดทำคู่มือการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุและการตรวจรับงานจ้าง ๓. จัดทำคู่มือส่งเสริมให้ผู้บริหารและพนักงานมีคุณธรรมและความโปร่งใส
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการตรวจรับงานจ้าง

## ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูล จากข้อ ๗.๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ไม่มีความเสี่ยงด้านทุจริต

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงด้านทุจริตต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง คือ ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีส้ม คือ ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

### ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ขาว	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสตามกระบวนการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ ซึ่งอาจเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง				√	
๒	ความเสี่ยงในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับวิธีการและขั้นตอนการใช้ทรัพย์สินของราชการ		√			
๓	ความเสี่ยงในการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งเกิดการการสั่งการโดยไม่มีอำนาจหน้าที่รองรับ				√	
๔	ความเสี่ยงในการทุจริตในการการตรวจรับงานจ้างและการตรวจรับพัสดุ เกิดจากกระบวนการมีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม				√	

### ๗.๓ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ตามข้อ ๗.๒ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่าที่การควบคุมการทุจริตระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี = จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ = จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่จัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน = จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ ถึงองค์กร และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางแสดงการประเมินความเสี่ยงการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง	ค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสตามกระบวนการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ซึ่งอาจเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง	อ่อน			√	
ความเสี่ยงในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับวิธีการและขั้นตอนการใช้ทรัพย์สินของราชการ	ดี	√			
ความเสี่ยงในการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งเกิดการการสั่งการโดยไม่มีอำนาจหน้าที่รองรับ	อ่อน			√	
ความเสี่ยงในการทุจริตในการการตรวจรับงานจ้างและการตรวจรับพัสดุ เกิดจากกระบวนการมีหลายขั้นตอนยากต่อการควบคุม	อ่อน				√

### ๗.๔ แผนบริหารความเสี่ยง

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงมาก สูงและปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับความรุนแรง ดังนี้  
**ตารางแผนบริหารความเสี่ยง** องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบพฤติการณ์ ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงในการ ทุจริตในการการ ตรวจรับงานจ้าง และการตรวจรับ พัสดุ เกิดจาก กระบวนการมีหลาย ขั้นตอน ยากต่อการ ควบคุม	เจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีอำนาจสั่ง การอาจเอื้อ ประโยชน์ ให้กับผู้รับจ้าง	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการ แต่งตั้งเป็น คณะกรรมการขาด ความรู้การตรวจรับ งานจ้าง ๒.เจ้าหน้าที่ที่รับ การแต่งตั้งให้ควบคุม งาน ไม่เป็นให้เป็นไป ตามแบบหรือมิได้ กำหนดรูปแบบ รายการและอาศัย ช่องว่างกฎหมายเอื้อ ประโยชน์แก่บุคคล กลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม ๒. ส่งเสริมคุณธรรม ให้พนักงานและ ผู้บริหารมีคุณธรรม และความโปร่งใส	ตลอดปี งบประมาณ	ทุกกอง
ความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสตาม กระบวนการ <b>กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง และการ จัดหาพัสดุ</b> ซึ่งอาจ เอื้อประโยชน์ให้กับ บุคคลกลุ่มใดกลุ่ม หนึ่ง	เจ้าหน้าที่บางราย เอื้อประโยชน์ให้กับ พวกพ้องหรือ บุคคลที่คุ้นเคยหรือ บุคคลกลุ่มใดกลุ่ม หนึ่ง	กระบวนการจัดหา พัสดุที่ไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนและอาจเอื้อ ประโยชน์ให้แก่ผู้ค้า รายใดรายหนึ่ง	๑. ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุม และติดตามการ ทำงานอย่างใกล้ชิด มีการ สอบทานและกำกับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. ดำเนินการจัดทำคู่มือ การปฏิบัติ งานเพื่อ ป้องกันผลประโยชน์ทับ ซ้อน ๓. ดำเนินการจัดทำ นโยบายไม่รับของขวัญ	ตลอดปี งบประมาณ	กองช่าง/กอง คลัง
ความเสี่ยงในการ ทุจริตด้านการใช้จ่าย งบประมาณ ซึ่งเกิด การสั่งการโดยไม่มี อำนาจหน้าที่รองรับ	มีการใช้อำนาจ จากหน่วยงานอื่น สั่งการให้ท้องถิ่น ถือปฏิบัติโดยไม่มี ระเบียบกฎหมาย รองรับ	๑. เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องขาดความ เข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๒. หน่วยงานที่ เหนือกว่าสั่งการให้ ปฏิบัติ นอกเหนือจาก กฎหมายกำหนด	ให้มีการสอบทานกัน ระหว่างส่วนราชการ เพื่อให้มีการติดตามการ ทำงาน ตรวจสอบการ ใช้งบประมาณ และ กำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด	ตลอดปี งบประมาณ	สำนักปลัด