



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาวัว
อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

คำนำ

การจัดทำประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว เป็นกลไกในการขับเคลื่อนเพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริต ตามยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยใช้เครื่องมือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อป้องกันปัญหาจากการทุจริตคอร์รัปชันที่เกิดขึ้นในระบบราชการ ยุคปัจจุบันส่วนใหญ่ ซึ่งเกิดจากผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือที่เรียกกันว่า “ผลประโยชน์ทับซ้อน” จึงถือได้ว่าปัญหาการมีผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นการทุจริต คอร์รัปชันประเภทหนึ่งเพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมาย หรือจริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่การงานไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เจ้าหน้าที่รัฐเกิดการละทิ้งคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ ขาดความเป็นอิสระ จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวมและทำให้ประโยชน์หลักของหน่วยงาน องค์กร สถาบันและสังคมหรือชุมชนต้องสูญเสียไปไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางการเงิน และทรัพยากรต่างๆ คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงสูญเสียคุณค่าอื่นๆ ของการเป็นเจ้าหน้าที่รัฐอีกด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ซึ่งเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์กรขึ้น เพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบ และยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ และยังเป็นการเผยแพร่ภาพลักษณ์ที่ดีของหน่วยงานให้เป็นที่ยอมรับของสังคม อันจะนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อสังคมส่วนรวม และประเทศชาติบ้านเมือง ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

สารบัญ

	หน้า
ความหมาย	๑
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๑
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๓
- ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๓
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๕
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๕

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

๑. ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่รัฐที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นเครื่องมือหนึ่งในการลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบที่ไม่คาดคิดเกิดขึ้น โอกาสที่จะประสบกับปัญหาย่อม น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ไว้เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายใน มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ให้รวบรวมข้อมูล ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น หรือเคยรับรู้มาก่อนแล้วคาดการณ์ว่าจะมี โอกาสเกิดขึ้นอีก (Known factor) หรือปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต เป็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ในโครงการ/กิจกรรม หรือในกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (Unknown factor)

เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)



โดยการประเมินความเสี่ยงในครั้งนีใช้วิธีประชุมอภิปราย หยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิด โดยสามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๑	<p>การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่พัสดุที่ปฏิบัติงานอาจปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบคลุม และจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความผิดพลาดหรือบกพร่องในการดำเนินการจัดหาพัสดุ และไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับสินบน และหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับ และอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ - ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เลือกซื้อหรือเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กับร้านที่ตนเองรู้จัก หรือพูดคุยได้ง่าย 		✓

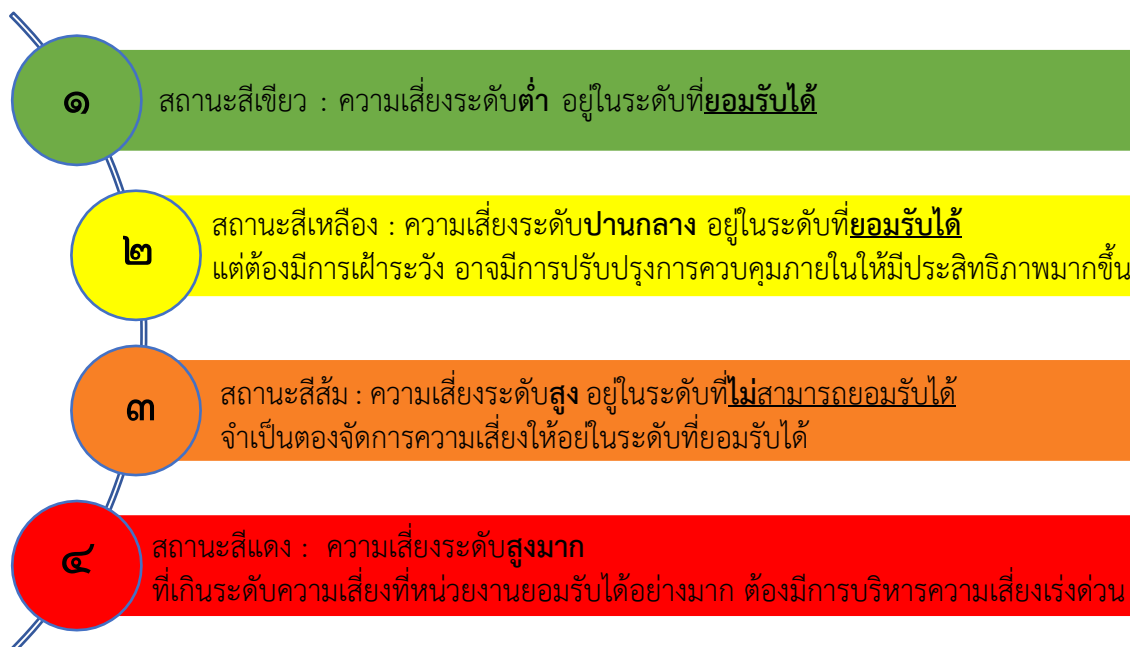
ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๒	การตรวจรับงานจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง - เจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ในการตรวจรับพัสดุและตรวจรับงานจ้าง		✓
๓	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็น หรือเป็นเท็จ - การใช้สิทธิเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะ ในลักษณะเหมาะสม ไม่เหมาะสม เกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ		✓

หมายเหตุ :

- ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดขึ้น สูง ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาส เกิดขึ้นให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโครงการ/ กิจกรรม โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องตามสี มี ๔ สถานะ ดังนี้



ตารางที่ ๒ สถานะความเสี่ยง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ - เจ้าหน้าที่พัสดุที่ปฏิบัติงานอาจปฏิบัติหน้าที่ไม่ครอบคลุม และจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความผิดพลาดหรือบกพร่องในการดำเนินการจัดหาพัสดุ และไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับสินบน และหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับ และอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ - ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เลือกซื้อหรือเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กับร้านที่ตนเองรู้จักหรือพูดคุยได้ง่าย			✓	
๒	การตรวจรับงานจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง - เจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ในการตรวจรับพัสดุและตรวจรับงานจ้าง		✓		
๓	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็น หรือเป็นเท็จ - การใช้สิทธิเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะ ในลักษณะเหมาะสม ไม่เหมาะสม เกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix)

นำโครงการ/กิจกรรม ที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ - ๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must หมายถึง ความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึง จำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholder) รวมถึงงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงิน รายได้ลดลง รายจ่ายเพิ่มขึ้น ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (customer/user) ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน (internal process) หรือกระทบต่อการเรียนรู้องค์ความรู้ (learning & growth) ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางประเมินความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ		ต่ำ(๑)	ปานกลาง(๒)	สูง(๓)
	ต่ำ(๑)	๓	๒	๑
	ปานกลาง(๒)	๒	๑	๒
	สูง(๓)	๑	๒	๓

ตารางที่ ๓ Scoring โครงการ/กิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความจำเป็น X ความรุนแรง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่พัสดุที่ปฏิบัติงานอาจปฏิบัติหน้าที่ไม่ครอบคลุม และจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความผิดพลาดหรือบกพร่องในการดำเนินการจัดหาพัสดุ และไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ - เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับสินบน และหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับ และอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ - ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เลือกซื้อหรือเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กับร้านที่ตนเองรู้จัก หรือพูดคุยได้ง่าย 	๒	๓	๖

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความจำเป็น X ความรุนแรง
๒	การตรวจรับงานจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง - เจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ในการตรวจรับพัสดุและตรวจรับงานจ้าง	๒	๒	๔
๓	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็น หรือเป็นเท็จ - การใช้สิทธิเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะ ในลักษณะเหมาจ่ายไม่เหมาะสม เกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง


ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง


ที่	โครงการ/กิจกรรม	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับต่ำ	ปานกลาง	สูง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ - เจ้าหน้าที่พัสดุที่ปฏิบัติงานอาจปฏิบัติหน้าที่ไม่ครอบคลุม และจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความผิดพลาดหรือบกพร่องในการดำเนินการจัดหาพัสดุ และไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับสินบน และหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับ และอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ - ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เลือกซื้อหรือเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กับร้านที่ตนเองรู้จัก หรือพูดคุยได้ง่าย			✓
๒	การตรวจรับงานจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง - เจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ในการตรวจรับพัสดุและตรวจรับงานจ้าง		✓	
๓	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็น หรือเป็นเท็จ - การใช้สิทธิเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะ ในลักษณะเหมาจ่ายไม่เหมาะสม เกินความจำเป็นหรือเป็นเท็จ		✓	


หมายเหตุ : นำค่าเฉลี่ยรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความ รุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่อง ค่าความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

 จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการ จัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ อยู่ใน ระดับ ๖ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงสูง และคาดว่าจะมีคุณภาพการจัดการ อยู่ในระดับดี

 จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการ ตรวจจับงานจ้าง และการตรวจจับพัสดุ อยู่ใน ระดับ ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง และคาดว่าจะมี คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับดี

 จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการ เบิกจ่ายงบประมาณเกินความจำเป็น หรือเป็นเท็จ อยู่ใน ระดับ ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง และคาด ว่าจะมีคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับดี

ทั้งนี้สามารถติดตามเฝ้าระวังโครงการ/กิจกรรม ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกันหรือการแก้ไขปัญหาว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยมีมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต ตามเอกสารแนบท้ายรายละเอียดการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ องค์การ บริหารส่วนตำบลเขาขาว อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ	การจัดซื้อจัด จ้าง และการ จัดหาพัสดุ	- เจ้าหน้าที่ พัสดุที่ปฏิบัติงาน อาจปฏิบัติ หน้าที่ไม่ ครอบคลุม และจัดทำ เอกสารการ จัดซื้อจัดจ้าง เกิดความ ผิดพลาดหรือ บกพร่องใน การดำเนินการ จัดหาพัสดุ และไม่เป็นไป ตามระเบียบฯ - เกิดผลประโยชน์ ทับซ้อน โดย การรับสินบน และหรือ ผลประโยชน์ ใดๆ ที่อาจ ก่อให้เกิดความ คาดหวังทั้งผู้ให้ และผู้รับ และ อาจทำให้ บุคคลภายนอก เข้าใจผิดต่อ การปฏิบัติ หน้าที่ราชการได้ - ผู้มีอำนาจ อนุมัติหรือเจ้า หน้าที่เกี่ยวข้อง เลือกซื้อหรือ เลือกวิธีการ จัดซื้อจัดจ้างโดย วิธีเฉพาะเจาะจง กับร้านที่ ตนเองรู้จัก หรือพูดคุยได้ง่าย	- กระบวนการ จัดหาพัสดุที่ ไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนและ อาจเอื้อ ประโยชน์ ให้แก่ผู้ค้าราย ใดรายหนึ่ง	- ระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐			✓		๑. ผู้บังคับบัญชามี การควบคุม และ ติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิด มีการ สอบทานและกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๒. ดำเนินการ จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานเพื่อ ป้องกัน ผลประโยชน์ทับ ซ้อน ๓. ดำเนินการ จัดทำนโยบายไม่ รับของขวัญ	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้าง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	การตรวจรับงานจ้าง และการตรวจรับ พัสดุ	การตรวจรับ งานจ้างและ การตรวจรับ พัสดุ	- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อ กฎหมาย ที่ เกี่ยวข้อง - เจ้าหน้าที่ ขาดองค์ความรู้ ในการตรวจรับ พัสดุและตรวจ รับงานจ้าง	- เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับการ แต่งตั้งเป็น คณะกรรมการ ขาดความรู้ การตรวจรับ งานจ้าง - เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับกมแต่งตั้ง ให้ควบคุมงาน ไม่เป็นไปตาม แบบหรือมิได้ กำหนดรูปแบบ รายการและ อาศัยช่องว่าง กฎหมายเอื้อ ประโยชน์แก่ บุคคลกลุ่มใด กลุ่มหนึ่ง	- ระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐		✓			๑. ส่งเสริมให้ เจ้าหน้าที่ได้รับการ อบรมเกี่ยวกับ กระบวนการจัดหา พัสดุ และการตรวจ รับงานจ้าง ๒. ดำเนินการ จัดทำคู่มือการ จัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบพัสดุและ การตรวจรับงาน จ้าง ๓. จัดทำคู่มือ ส่งเสริมให้ผู้บริหาร และพนักงานมี คุณธรรมและความ โปร่งใส	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ ตรวจรับงานจ้าง
๓	การเบิกจ่าย งบประมาณเกิน ความจำเป็น หรือ เป็นเท็จ	การเบิกจ่าย งบประมาณ เกินความ จำเป็น หรือ เป็นเท็จ	- การใช้สิทธิ เบิกเงินชดเชย ค่าพาหนะ ใน ลักษณะเหมา จ่ายไม่ เหมาะสม เกิน ความจำเป็น หรือเป็นเท็จ	- ผู้บังคับ บัญชาไว้วางใจ - กรณีออกนอก สถานที่เดียวกัน แต่เบิกเงิน ชดเชยรถยนต์ คนละคัน	- ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายใน การเดินทางไป ราชการของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายใน การฝึกอบรมและ การเข้ารับการอบรม ของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗		✓			๑. ควบคุมกำกับ ดูแลให้บุคลากร ปฏิบัติตามระเบียบ เบิกจ่ายการเงิน และการคลังอย่าง เคร่งครัด ๒. ในการอนุมัติ เดินทางไปราชการ ผู้รับผิดชอบจะ พิจารณาความ เหมาะสม/จำเป็น ก่อนที่จะเสนอให้ ผู้บังคับบัญชา พิจารณาอนุมัติ โดยคำนึงถึงหลัก ความประหยัด คุ้มค่าและเป็น ประโยชน์แก่ทาง ราชการ	จำนวนข้อ ทักท้วงจาก หน่วยงาน ตรวจสอบ