

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

พ.ศ.๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลนาजू

อำเภอเขาสวนกวาง

จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลนาजू อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาजूได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ประ.๕) จึงได้จัดทำสรุปกระบวนการที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

๑. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมีดังนี้

ขั้นที่ ๑ **หากิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต** เป็นการหาเหตุที่อาจเกิดการทุจริตจากการตรวจสอบของหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

ขั้นที่ ๒ **การหาเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** เป็นการหาเหตุการณ์จากกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต ซึ่งอาจมีมากกว่า ๑ เหตุการณ์ใน ๑ กิจกรรม

ขั้นที่ ๓ **การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงการทุจริต** แยกสถานะออกตามสัญญาณไฟจราจร ดังนี้

- ๑) **สีเขียว** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ
- ๒) **สีเหลือง** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- ๓) **สีส้ม** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

๔) **สีแดง** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นที่ ๔ **การหามาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต** หาแนวทาง/กิจกรรมที่สามารถจัดการความเสี่ยงการทุจริตออกไปให้หมด



รูปภาพแผนผังขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตหรือผลการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ลำดับที่	กิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	หมายเหตุ
๑	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	เจ้าหน้าที่อาจจะนำรถยนต์ไปใช้ในเรื่องส่วนตัวเอาน้ำมันรถยนต์ ไปใช้ส่วนตัวหรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย	สีเหลือง	ออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงของทางราชการ กำหนดให้ผู้ใช้รถยนต์ต้องบันทึกขอใช้รถยนต์ พร้อมภารกิจทุกครั้ง	
๒	การยืมทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในการปฏิบัติงาน	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ โดยมีได้มีการขออนุญาตและอาจมีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	สีเขียว	๑. ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้คำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก ๓. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เกิดความคุ้มค่า ก่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ ๔. การใช้ทรัพย์สินทางราชการให้ยึดหลักความประหยัด ๕. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้ช่วยกันดูแล และบำรุงรักษาทรัพย์สิน	

				ของทางราชการด้วย ๖. ไม่ใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน ๗. ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นตอกลงกำกับ ดูแลให้คำแนะนำ เจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจี้	
๓	การกำหนดราคากลาง	มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงาน และราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อยครั้ง และปริมาณงานที่มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้	สีเหลือง	มีการประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการพิจารณาราคากลาง เพื่อเป็นการตรวจสอบและลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน	
๔	การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด ศพด.	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่ได้จบบัญชีโดยตรง ยังไม่มีความชำนาญมากพอ	สีเขียว	มีการรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ผู้บังคับบัญชารับทราบ มีการรายงานประจำเดือนให้ผู้บังคับบัญชารับทราบ - บทดลอง - รายงานรับ-จ่ายเงิน - รายละเอียดประกอบรายงานรับจ่ายเงิน - มีการรายงานประจำปีให้ผู้บังคับบัญชารับทราบ	

				- งบประมาณหลังปรับปรุงก่อนปิดบัญชี - รายละเอียดงบประมาณหลังปรับปรุงก่อนปิดบัญชี	
--	--	--	--	---	--

๓. สรุปผลการประเมิน

สำหรับการประเมินจากการตรวจสอบจากภายในหน่วยงาน มีกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม มี ๔ เรื่อง ดังนี้

- ๑) การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ระดับความ เสี่ยง สีเหลือง
- ๒) การยืมทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในการปฏิบัติงาน ระดับความเสี่ยง สีเขียว
- ๓) การกำหนดราคากลาง ระดับความเสี่ยง สีเหลือง
- ๔) การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด ศพด. ระดับความเสี่ยง สีเขียว

สำนักงานปลัด อบต.
องค์การบริหารส่วนตำบลนาजू

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี

รายงานแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ ..องค์การบริหารส่วนตำบลนาจ้าว...ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ /กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการก้องกันเพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
๑	การขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนบุคคล	เจ้าหน้าที่ อาจจะนำ รถยนต์ไปใช้ ในเรื่อง ส่วนตัวเอา น้ำมัน รถยนต์ ไป ใช้ส่วนตัว หรือเติม น้ำมันไม่ ครบตาม ใบสั่งจ่าย	ผู้บังคับบัญ ชาขาดการ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด ไว้วางใจ	หน่วยงาน มีการ จัดทำ แนวทาง ปฏิบัติ เกี่ยวกับ การใช้ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการที่ ถูกต้อง				✓				๑. ผู้บังคับบัญชาสั่งการให้ปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง ที่ เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้คำนึงถึงประโยชน์ของทาง ราชการเป็นหลัก ๓. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เกิดความคุ้มค่า ก่อเกิดประโยชน์ สูงสุดต่อทางราชการ	หน่วยงานมี การจัดทำ แนวทาง ปฏิบัติ เกี่ยวกับการ ใช้ทรัพย์สิน ของทาง ราชการที่ ถูกต้อง

๒	การยืมทรัพย์สิน ของทางราชการไป ใช้ในการปฏิบัติงาน	การใช้ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการ การ นำทรัพย์สิน ของ หน่วยงานไป ใช้ โดยมี得有 การขอ อนุญาตและ อาจมีการนำ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการไป ใช้เพื่อ ประโยชน์ ส่วนตัว	ผู้บังคับบัญ ชาขาดการ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด ไว้วางใจ	หน่วยงาน มีการ จัดทำ แนวทาง ปฏิบัติ เกี่ยวกับ การใช้ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการที่ ถูกต้อง			✓					๑. ผู้บังคับบัญชาสั่งการให้ปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง ที่ เกี่ยวข้องโดยตรงเคร่งครัด ๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้คำนึงถึงประโยชน์ของทาง ราชการเป็นหลัก ๓. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เกิดความคุ้มค่า ก่อเกิดประโยชน์ สูงสุดต่อทางราชการ	หน่วยงานมี การจัดทำ แนวทาง ปฏิบัติ เกี่ยวกับการ ใช้ทรัพย์สิน ของทาง ราชการที่ ถูกต้อง
---	---	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--	---

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการก้องกันเพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๓.	การบันทึกบัญชีของ หน่วยงานภายใต้ สังกัด ศพด.ของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	เจ้าหน้าที่ ที่ รับผิดชอบ ขาดความรู้ ความ เข้าใจ เกี่ยวกับ การ ลงบัญชีใน ระบบ e- LASS ยัง ไม่มีความ ชำนาญ มากพอ	อาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาด ในการลง ระบบ e- LASS	ศึกษา แนวทาง การจัดทำ บัญชีและ รายงาน การเงิน ของ อปท.			✓					๑. ผู้บังคับบัญชาสั่งการให้การรายงาน สถานะการเงินประจำวันให้ผู้บังคับบัญชา รับทราบ ๒. ให้มีการรายงานประจำเดือนให้ ผู้บังคับบัญชารับทราบ - งบทดลอง - รายงานรับ-จ่ายเงิน - รายละเอียดประกอบรายงานรับ- จ่ายเงิน ๓. ให้มีการรายงานประจำปีให้ ผู้บังคับบัญชารับทราบ - งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนปิด บัญชี - รายละเอียดงบทดลองหลัง ปรับปรุงก่อนปิดบัญชี	การรายงานให้ ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหาร หน่วยงาน รับทราบ

สำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาจั่ว