

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร ต่อเติมอาคาร
การใช้จ่ายงบประมาณ
พัสดุ
จัดเก็บรายได้

ชื่อหน่วยงาน / กระบวนการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู
กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู

ผู้รับผิดชอบ นางสาวอฮิมะ สาแม	โทรศัพท์ ๐๖๔-๔๓๘๖๒๖๐
นางอุษณา อินทมาศ	โทรศัพท์ ๐๘๙-๗๓๖๓๓๑๙
นางจิตติมา จันทร์เจียม	โทรศัพท์ ๐๙๕-๘๒๖๙๔๑๕
นายพิพัฒน์ ยอดรักษ์	โทรศัพท์ ๐๘๒-๒๖๑๑๑๒๓

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	งานด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ		
	๑.๑ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร ต่อเติมอาคาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเรียกรับประโยชน์อื่นใดจากผู้รับบริการ เช่น *การเขียนแบบแปลนอาคารเพื่อขออนุญาตก่อสร้าง		✓
๒	งานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ		
	๒.๑ การจัดทำโครงการ/กิจกรรม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการไม่ตรงกับ ความเป็นจริง เช่น มีการเบิกจ่ายตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่ได้ สินค้า/บริการที่ไม่มีคุณภาพ หรือปริมาณไม่ได้มาตรฐาน	✓	
๓	งานพัสดุ		
	๓.๑ ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับบริษัท/ร้านที่เป็น คู่สัญญา ๓.๒ การตรวจรับงานจ้าง กรรมการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับวัสดุ/ครุภัณฑ์ ตรวจรับ โดยไม่มีวัสดุ/ครุภัณฑ์ จริง	✓	✓
๔	งานจัดเก็บรายได้		
	๔.๑ การจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่นำเงินที่จัดเก็บได้ส่งคลังอบต.		✓

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยง การทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	งานด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ				
	๑.๑ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร ต่อเติมอาคาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเรียกรับประโยชน์อื่นใดจากผู้รับบริการ เช่น *การเขียนแบบแปลนอาคารเพื่อขออนุญาตก่อสร้าง		✓		
๒	งานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ				
	๒.๑ การจัดทำโครงการ/กิจกรรม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการไม่ตรงกับความเป็นจริง เช่น มีการเบิกจ่ายตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่ได้สินค้า/บริการที่ไม่มีคุณภาพ หรือปริมาณไม่ได้มาตรฐาน			✓	
๓	งานพัสดุ				
	๓.๑ ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับบริษัท/ร้านที่เป็นคู่สัญญา ๓.๒ การตรวจรับงานจ้าง กรรมการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับวัสดุ/ครุภัณฑ์ตรวจรับโดยไม่มีวัสดุ/ครุภัณฑ์ จริง			✓ ✓	
๔	งานจัดเก็บรายได้				
	๔.๑ การจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่นำเงินที่จัดเก็บได้ส่งคลังอบต.		✓		

คำอธิบาย นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต ตามไฟสีจากราง

- * สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- * สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถเฝ้าระวังความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- * สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมขามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- * สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

-๔-

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
(หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	งานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ							
	๑.๑ การจัดทำโครงการ/กิจกรรม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเบิกจ่ายงบประมาณตาม โครงการไม่ตรงกับความเป็นจริง เช่น มีการ เบิกจ่ายตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่ได้สินค้า/ บริการที่ไม่มีคุณภาพ หรือปริมาณไม่ได้มาตรฐาน		๒			๒		๔
๒	งานพัสดุ							
	๒.๑ ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับ บริษัท/ร้านที่เป็นคู่สัญญา		๒			๒		๔
	๒.๒ การตรวจรับงานจ้าง กรรมการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับวัสดุ/ ครุภัณฑ์ ตรวจรับโดยไม่มีวัสดุ/ครุภัณฑ์ จริง		๒			๒		๔

คำอธิบาย นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยง ระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง (จากตารางที่ ๒) มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน ค่า ๑-๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

- * ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
 - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
 - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น
- * ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน นั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐ/เอกชน ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

-๕-

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๕ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	คาประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		คาความเสี่ยง ระดับต่ำ	คาความเสี่ยง ระดับปานกลาง	คาความเสี่ยง ระดับสูง
๑.งานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ				
๑.๑ การจัดทำโครงการ/กิจกรรม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเบิกจ่ายงบประมาณ ตามโครงการไม่ตรงกับความเป็นจริง เช่น มีการเบิกจ่ายตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่ได้ สินค้า/บริการที่ไม่มีคุณภาพ หรือปริมาณ ไม่ได้มาตรฐาน	ดี	ต่ำ		
๒.งานพัสดุ				
๒.๑ ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีผลประโยชน์ทับ ซ้อนกับบริษัท/ร้านที่เป็นคู่สัญญา	ดี	ต่ำ		
๒.๒ การตรวจรับงานจ้าง กรรมการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับ วัสดุ/ครุภัณฑ์ ตรวจรับโดยไม่มีวัสดุ/ ครุภัณฑ์ จริง	ดี	ต่ำ		

คำอธิบาย นำคาความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน การควบคุมการทุจริตว่ามีระดับ การควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝาระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

-๖-

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลลำภู
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
(มกราคม - ธันวาคม ๒๕๖๓)**

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ได้จัดทำกาประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากหน่วยงานภายในนำไปสู่การวิเคราะห์และกำหนดมาตรการกิจกรรม หรือแนวทางการป้องกันการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลลำภู

๑. ขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๒. กระบวนการเพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่

- ๒.๑ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลงอาคาร ต่อเติมอาคาร
- ๒.๒ การใช้จ่ายงบประมาณ
- ๒.๓ พัสดุ
- ๒.๔ จัดเก็บรายได้

๓. โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประเภทความเสี่ยงการทุจริต

๓.๑ งานด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๓.๑.๑ การขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลงอาคาร ต่อเติมอาคาร

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเรียกรับประโยชน์อื่นใดจากผู้รับบริการ เช่น การเขียนแบบ แปลนอาคารเพื่อขออนุญาตก่อสร้าง

๓.๒ งานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๓.๒.๑ การจัดทำโครงการ/กิจกรรม

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการไม่ตรงกับความเป็นจริง เช่น มีการเบิกจ่ายตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่ได้สินค้า/บริการที่ไม่มีคุณภาพ หรือปริมาณไม่ได้มาตรฐาน

๓.๓ งานพัสดุ

๓.๓.๑ ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับบริษัท/ร้านที่เป็นคู่สัญญา

๓.๓.๒ การตรวจรับงานจ้าง

กรรมการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับวัสดุ/ครุภัณฑ์ ตรวจรับโดยไม่มีวัสดุ/ครุภัณฑ์ จริง

๓.๔ งานจัดเก็บรายได้

๓.๔.๑ การจัดเก็บรายได้

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่นำเงินที่จัดเก็บได้ส่งคลังอบต.

-๗-

๔. แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง (ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓)

๔.๑ การนำประกาศหลักเกณฑ์เกี่ยวกับคุณธรรมจริยธรรม มาบังคับใช้กับข้าราชการ พนักงาน ส่วนตำบลและพนักงานจ้าง อย่างจริงจัง

๔.๒ ให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่บุคลากรอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอเกี่ยวกับระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2559 พระราชบัญญัติ.ความคุมอาคาร พ.ศ. 2522 ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่า

ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ
แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฯลฯ

๔.๓ มีบทลงโทษที่ได้ขีดฆ่าเมื่อพบการเจตนาทุจริต
