



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด

ที่ พบ ๗๔๓๐๑/- วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๒ – เมษายน ๒๕๖๓)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน

## ๑. เรื่องเดิม

ด้วยคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ให้นำหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๒ ซึ่งเป็นเกณฑ์การประเมินที่ต้องการให้หน่วยงานของรัฐยกระดับการดำเนินงานของหน่วยงาน โดยมีประเมินในด้านการต่อต้านการทุจริตในองค์กรเกี่ยวกับการดำเนินงาน เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน โดยมีการประเมินหลักฐานเชิงประจักษ์ (Evidence Based) ให้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ การแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้มา กำหนดเป็นคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน เพื่อเป็นแนวทางและยึดถือปฏิบัติได้

## ๒. ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน ได้ดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ผ่านกิจกรรมต่างๆดังนี้

๒.๑ การสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมจริยธรรมไม่กระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้มีการประกาศแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้างคุณธรรม และความโปร่งใสในการบริหารงาน โดยนายองค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน (นายเสถียร นิลทะสิน) ได้ประกาศเจตจำนงว่าจะเป็นแบบอย่างที่ดีในการและความโปร่งใส ปราศจากการทุจริต เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใส ในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน และให้คำมั่นที่จะนำพาคณะผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานส่วนตำบล พนักงานครู ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างและบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน ทุกคน ให้ปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม ควบคู่กับการบริหารจัดการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและร่วมมือและอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน

๒.๒ กฎระเบียบและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี โดยที่ในปัจจุบัน กฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตามนโยบาย ทำให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ จึงได้จัดส่งเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี เข้ารับการอบรมเพื่อลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และลดโอกาสที่มีความเสี่ยงในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนได้

๒.๓ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA) เพื่อให้บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางจานได้ เข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินและการยกระดับการทำงาน รวมทั้งเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ จึงได้จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจเรื่องดังกล่าว

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบุรี

ตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วย การป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) และการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้กำหนดตัวชี้วัดออกเป็น ๑๐ ตัวชี้วัด ดังนี้

- ๑) การปฏิบัติหน้าที่
- ๒) การใช้งบประมาณ
- ๓) การใช้อำนาจ
- ๔) การใช้ทรัพย์สินของราชการ
- ๕) การแก้ไขปัญหาการทุจริต
- ๖) คุณภาพการดำเนินงาน
- ๗) ประสิทธิภาพการสื่อสาร
- ๘) การปรับปรุงระบบการทำงาน
- ๙) การเปิดเผยข้อมูล
- ๑๐) การป้องกันการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน ถูกกำหนดให้ประเมินตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ๑. การระบุความเสี่ยง

ระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
<b>การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</b> - นำรถยนต์ของเทศบาลไปใช้ในกิจกรรมของตนนอกเหนือจากงานของ อบต. บ่อยครั้ง ซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการ เบิกค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง		/
<b>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ (Accepting benefits) หรือสินบน</b> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จาก องค์กร		/
<b>การทำธุรกิจกับตัวเอง(Self-dealing) เป็นคู่สัญญา (Contracts)</b> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจาก บริษัท ของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่		/
<b>การทำงานพิเศษ (Outside employment or moonlighting)</b> - การที่เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายจากเทศบาลอย่างเต็มที่ แต่ เอา เวลาไปรับงานพิเศษอื่นๆ ที่อยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายจาก หน่วยงาน		/
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์( Specification)ที่ จัดซื้อ จัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการ จัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า		/

หมายเหตุ : Known Factor – ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว  
 Unknown Factor - ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากกรพยากรณ์  
 ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต

## ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

**สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุมประมัตระวังในระหว่างปฏิบัติงาน  
 ตามปกติควบคุมดูแลได้

**สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลาย  
 ขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถ  
 ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
<b>การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</b> - นำรถยนต์ของเทศบาลไปใช้ในกิจกรรมของตนนอกเหนือจากงานของอบต. บ่อยครั้ง ซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเอง แต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง	/			
<b>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ (Accepting benefits) หรือสินบน</b> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	/			
<b>การทำธุรกิจกับตัวเอง(Self-dealing) เป็นคู่สัญญา(Contracts)</b> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากบริษัท ของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่	/			
<b>การทำงานพิเศษ (Outside employment or moonlighting)</b> - การที่เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายจากเทศบาลอย่างเต็มที่ แต่เอา เวลาไปรับงานพิเศษอื่นๆ ที่อยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายจาก หน่วยงาน	/			
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์(Specification) ที่ จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อ จัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า		/		

## ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ค่าความเสี่ยงรวม คิดจากระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ  
 โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ (MUST) หมายถึง มีความจำเป็นสูง  
 ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ใน  
 ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ (SHOULD) หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการ  
 เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ (Specification) ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า	๒    ๒

**สรุปตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม ความจำเป็น x ความรุนแรง
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ (Specification) ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่นการปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า	๒	๒	๔
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ (Specification) ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่นการปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า	๒	๒	๔

**Risk Matrix**

ความจำเป็นของการเฝ้าระวังความรุนแรงของผลกระทบ	๑	๒	๓
๓			
๒		★	
๑			

- แดง** ระดับสูงมาก ใช้กระบวนการควบคุมภายใน + แผนบริหารความเสี่ยง
- ส้ม** ระดับสูง ใช้กระบวนการควบคุมภายใน + แผนบริหารความเสี่ยง
- เหลือง** ระดับปานกลาง ใช้กระบวนการควบคุมภายใน
- เขียว** ระดับต่ำ ใช้กระบวนการควบคุมภายใน
- ★** ความเสี่ยงเรื่องการทุจริต

**๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

**ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้** : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ (Specification) ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า	พอใช้  พอใช้		/	

### ๕. แผนบริหารความเสี่ยง

อบต.บางจาน ได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๓ จำนวน ๗ มาตรการ ได้แก่

๑. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ
๒. มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วม
๓. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
๕. มาตรการป้องกันการรับสินบน
๖. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๗. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยง ระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ก่อนเป็นอันดับแรก จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ใน ระดับ ๒- ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ. –ก่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี. –พอใช้ การ บริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

### ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงคัด เพื่อเป็นการยืนยันผล การป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวัง ความเสี่ยงการ ทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีการเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑.การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการทำร่างขอบเขตงาน (TOR) ค่าความเสี่ยงรวม = ๒	/		
๒.การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง ค่าความเสี่ยงรวม = ๔		/	
๒.การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจรับพัสดุ ค่าความเสี่ยงรวม = ๔		/	

**สถานะสีเขียว** : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

**สถานะสีแดง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖

### ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗, ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิน กว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔, ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑, ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ใน ระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของอบต.บางจาน

พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	มาตรการ/การดำเนินการในการจัดการความเสี่ยง
๑.ด้านบุคลากร (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ) ๑.๑ บุคลากรบางคนอาศัยช่องโหว่ของระเบียบฯในการยื่นเรื่องขอเบิกเงินสนับสนุนต่างๆ	๒	๑.จัดประชุมชี้แจง อบรม สัมมนาให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินต่างๆที่ใช้บังคับอยู่ในแต่ละช่วงเวลาอย่างสม่ำเสมอ ๒.เมื่อเกิดกรณีกล่าวหาร้องเรียนให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงโดยเร็วด้วยความเป็นธรรมหากพบว่าผิดจริงให้พิจารณาลงโทษอย่างเข้มงวด ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ ดำเนินการตรวจสอบตรวจทานอย่างละเอียดรอบคอบตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนด
๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบไม่ได้ใช้ความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบมากเท่าที่ควร ประกอบกับมีข้อจำกัดด้านอัตรากำลังเจ้าหน้าที่	๓	๑. เพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ด้านการตรวจสอบการเบิกจ่ายให้เหมาะสมกับปริมาณงาน ๒.จัดให้มีตารางตรวจเช็คความถูกต้อง

พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	มาตรการ/การดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
<p>๑.ด้านกฎระเบียบหลักเกณฑ์แบบฟอร์ม(การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ)</p> <p>-บางประเด็นขาดความชัดเจน ทำให้เกิดความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนและตีความหมายได้หลายนัย</p>	๒	<p>๑.ดำเนินการทบทวน ปรับปรุง แก้ไข ให้มีความชัดเจนและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ</p> <p>๒.เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจให้เกิดกับบุคลากรอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึง</p>
<p>๒.ด้านระบบงาน</p> <p>๒.๑ ด้านบัญชี</p> <p>ระบบบริหารสินทรัพย์และการพัสดุ(ERP) มีข้อจำกัดหลายประการทำให้การจดบันทึกข้อมูลทางบัญชีไม่ครบ และไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร</p>	๒	<p>๑. ปรับปรุงและพัฒนาระบบบริหารสินทรัพย์และการพัสดุ(ERP) ให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับสภาพการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒.ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้และทักษะในการทำงาน</p>
<p>๒.๒ ด้านพัสดุ</p> <p>๑)การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานกับการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ</p> <p>๒)การบริหารพัสดุพบวาระรอบปีที่ผ่านมามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพและพัสดุที่ยังไม่พบหลากหลายรายการควบคุม ดูแลพัสดวยังไม่เข้มงวดเท่าที่ควร</p>	๓	<p>๑.จัดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ อบรมให้ความรู้ความเข้าใจกระบวนการพัสดุอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒.จัดให้มีมาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ</p> <p>๓.จัดให้มีมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วม</p> <p>๔.จัดให้มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๕.จัดให้มีมาตรการการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต</p> <p>๖.จัดให้มีมาตรการป้องกันการรับสินบน</p> <p>๗.จัดให้มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๘.จัดให้มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ</p>
<p>๒.๓ ด้านควบคุมภายใน</p> <p>บุคลากร อบต.บางจาน ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งอาจทำให้การวิเคราะห์การประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วนในทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงาน</p>	๒	<p>๑.แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการปฏิบัติการควบคุมภายในของ อบต.บางจาน</p> <p>๒.ประชุม อบรม สัมมนาให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๓.จัดทำแผนและดำเนินการควบคุมภายในอย่างจริงจัง</p> <p>๔.ดำเนินการตามแผนป้องกันและปราบปรามการทุจริต</p>

**๓. ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางทับทิม แก้วชิงดวง)

หัวหน้าสำนักปลัด



(นางสาวลักขณา เรืองทับ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน



(นายเสถียร นิลทะสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน