



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม โทร.๐ ๔๔๖๖ ๖๑๙๖

ที่ บร ๘๙๐๐๑/ ๔๙

วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๔ – มีนาคม ๒๕๖๕)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม

## เรื่องเดิม

ด้วยคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ให้นำหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ( Integrity and Transparency Assessment:ITA) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๔ ซึ่งเป็นเกณฑ์การประเมินที่ต้องการให้หน่วยงานของรัฐยกระดับการดำเนินงานของหน่วยงาน โดยมีประเมินในด้านการต่อต้านการทุจริตในองค์กรเกี่ยวกับการดำเนินงาน เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน โดยมีการประเมินหลักฐานเชิงประจักษ์ ( Evidence Based) ให้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ การแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วนตำบลบางงาน เพื่อเป็นแนวทางและยึดถือปฏิบัติได้

## ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม ได้ดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ผ่านกิจกรรมต่างๆ ดังนี้

๑. การสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมจริยธรรมไม่กระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้มีการประกาศแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้างคุณธรรม และความโปร่งใสในการบริหารงาน โดยนายองค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม ได้ประกาศเจตจำนงว่าจะเป็นแบบอย่าง ที่ดีในการและความโปร่งใส ปราศจากการทุจริต เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใสในการงาน และให้คำมั่นที่จะนำพาคณะผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงาน บริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม ส่วนตำบล พนักงานครู ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างและบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม ทุกคน ให้ปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม ควบคุมการบริหารจัดการบริหารจัดการที่มี ประสิทธิภาพและร่วมมือและอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน

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

๓. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA) เพื่อให้บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยมได้เข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินและการยกระดับการทำงาน รวมทั้งเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการ ประเมินให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ จึงได้จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจเรื่อง ดังกล่าว

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### องค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์

ตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วย การป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) และ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ( Integrity and Transparency Assessment ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.. ๒๕๖๕ ได้กำหนดตัวชี้วัดออกเป็น ๑๐ ตัวชี้วัด ดังนี้

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

องค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม ถูกกำหนดให้ประเมินตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๑๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลี่ยม

#### ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

##### ๑. การระบุความเสี่ยง

ระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
<b>การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</b> - นำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนนอกเหนือจากงานของ อบต. บ่อยครั้ง ซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการ เบิกค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและทำการ เบิกเกินกว่าความเป็นจริง		√
<b>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ (Accepting benefits) หรือสินบน</b> - การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร		√
<b>การทำธุรกิจกับตัวเอง(Self-dealing) เป็นคู่สัญญา (Contracts)</b> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง สัญญาซื้อของจาก บริษัท ของครอบครัวตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่		√
<b>การทำงานพิเศษ (Outside employment or moonlighting)</b> - การที่เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายจากเทศบาลอย่างเต็มที่ แต่ เอา เวลาไปรับงานพิเศษอื่นๆ ที่อยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายจาก หน่วยงาน		√
<b>การจัดจ้าง</b> -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ Specification) ที่จัดซื้อ จัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการ จัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า		√ √

**หมายเหตุ : Known Factor** - ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว **Unknown Factor** - ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

## ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

**สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง**: ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

**สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถ หลายตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
<b>การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</b> - นำรถยนต์ของอบต.ไปใช้ในกิจกรรมของตนนอกเหนือจากงานของอบต. 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 ที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงาน	√			
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ (Specification) ที่ จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า			√ √	

## ๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

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 มีความจำเป็นในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ
การจัดซื้อจัดจ้าง - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ (Specification) ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล	๒
- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ ข้อมูลล่าช้า	๒

### สรุปตารางเมทริก ระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม ความจำเป็น X ความรุนแรง
การจัดซื้อจัดจ้าง - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ (Specification) จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล	๒	๒	๔
- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่นการปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือ เผยแพร่ ข้อมูลล่าช้า	๒	๒	๔

### Risk Matrix

ความจำเป็นของการเฝ้าระวังความรุนแรงของผลกระทบ	๑	๒	๓
๓			
๒		★	
๑			

**แดง** ระดับสูงมาก ใช้กระบวนการควบคุมภายใน + แผนบริหารความเสี่ยง

**ส้ม** ระดับสูง ใช้กระบวนการควบคุมภายใน + แผนบริหาร ระดับปานกลาง ใช้กระบวนการควบคุมภายใน

**เขียว** ระดับต่ำ ใช้กระบวนการควบคุมภายใน

★ ความเสี่ยงเรื่องการทุจริต

#### ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

**ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

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

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ (Specification) จัดซื้อจัดจ้างให้พวกต้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ สาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัด จ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า	พอใช้  พอใช้		√	

### ๕. แผนบริหารความเสี่ยง

อบต.สีเหลียม ได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๕ 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. - ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับดี. -พอใช้ การ บริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

### ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวัง ความเสี่ยงการ ทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีการเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR) ค่าความเสี่ยงรวม = ๒	√		
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคาากลาง ค่าความเสี่ยงรวม = ๔		√	
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจรับ พัสดุ ค่าความเสี่ยงรวม = ๔		√	

**สถานะสีเขียว** : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

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

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

### ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

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

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

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

ตารางแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของอบต.สีเหลือง

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/การดำเนินการในการจัดการความเสี่ยง
<p>๑.ด้านกฎระเบียบหลักเกณฑ์แบบฟอร์มการใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ)</p> <p>-บางประเด็นขาดความชัดเจน ทำให้เกิดความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน และตีความหมายได้หลายนัย</p>	๒	<p>๑.ดำเนินการทบทวน ปรับปรุง แก้ไข ให้มีความชัดเจนและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ</p> <p>๒.เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจให้เกิดกับบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ และทั่วถึง</p>
<p>๒.ด้านระบบงาน</p> <p>๒.๑ ด้านบัญชี</p> <p>ระบบบริหารสินทรัพย์และการพัสดุ (ERP) มีข้อจำกัดหลายประการทำให้การจดบันทึกข้อมูลทางบัญชีไม่ครบ และไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร</p>	๒	<p>๑.ปรับปรุงและพัฒนาระบบบริหาร G. สินทรัพย์และการพัสดุ (ERP) ให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับสภาพ การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒.ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้และทักษะในการทำงาน</p>
<p>๒.๒ ด้านพัสดุ</p> <p>๑)การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานกับการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ</p> <p>๒)การบริหารพัสดุพบว่ารอบปีที่ผ่านมามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และพัสดุที่ยังไม่พบหลากหลายรายการควบคุม ดูแลพัสดุยังไม่เข้มงวดเท่าที่ควร</p>	๓	<p>๑.จัดให้มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ 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 อบรม.บางงาน ขาด ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับ การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ของกระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งอาจทำให้การวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วน ในทุกขั้นตอนของกระบวนการ ทำงาน</p>	๒	<p>๑.แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการปฏิบัติการควบคุมภายในของ อบรม. สี่เหลี่ยม</p> <p>๒.ประชุม อบรม สัมมนาให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๓.จัดทำแผนและดำเนินการควบคุมภายในอย่างจริงจัง</p> <p>๔.ดำเนินการตามแผนป้องกันและปราบปรามการทุจริต</p>

ข้อเสนอแนะ/ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาให้องค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลียม ดำเนินการในส่วนที่  
เกี่ยวข้องต่อไป



(นายสุทัศน์ ลิประโคน)  
หัวหน้าสำนักปลัด



(นางสาวสุวิจนา สุขกมล)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลียม



(นายศรารุช สุขประโคน)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหลียม