



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ
(โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอยแบบอัดท้าย)

ของเทศบาลตำบลปะนาเระ
อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

คำนำ

เทศบาลตำบลปะนาเระ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณจากการดำเนินงานตามภารกิจ เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริตการบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบอยู่ตลอด นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้นี้ มากำหนดเป็นเครื่องมือป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณของเทศบาลตำบลปะนาเระ

เทศบาลตำบลปะนาเระ

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์	๒
ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	๓
๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	๓
๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	๕
เทศบาลตำบลปะนาเระ	
๓. สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ	๕
เทศบาลตำบลปะนาเระ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙	
๔. การจัดลำดับความเสี่ยง	๗
๕. สรุปภาพรวมผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	๗
๖. แผนจัดการความเสี่ยงด้านใช้จ่ายงบประมาณ	๘
๗. มาตรการในการป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณในหน่วยงาน	๑๐
ภาคผนวก	

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การใช้จ่ายงบประมาณถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำ ความผิดโดยไม่เจตนา หรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา การรับสินบน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหา การทุจริตประพตมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการ พัฒนาประเทศอีกด้วย

เทศบาลตำบลปะนาเระ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการรับสินบน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณตามมาตรฐาน COSO (The committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการรับสินบน ประเภทของความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจ ในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร ภาพการณ์แข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้องไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอน การดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์ การวางแผนการควบคุมและการจัดทำรายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง

เนื่องจากความไม่ชัดเจนความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการดำเนินการสัญญาการร่างสัญญา ที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดการใช้จ่ายงบประมาณ จากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์จริยธรรมคุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขันสถานะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

การใช้จ่ายงบประมาณ หมายถึง กระบวนการบริหารเงินที่ได้รับจัดสรรตามแผนงาน โครงการ และพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยต้องดำเนินการอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย โปร่งใส คุ่มค่า และมีประสิทธิภาพ เพื่อบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

การทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้องไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับขั้นตอน การดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูล เหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือยังมีสถานการณ์ หรือสภาวะการณ์ ของการรับสินบนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิด หรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

ความเสี่ยงเกี่ยวกับการใช้งบประมาณในครั้งนี้ นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และ ตาม บริบท ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ของเทศบาลตำบลปะนาเระ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณนี้จะช่วยให้ เทศบาลตำบลปะนาเระทราบถึงความเสี่ยง ด้านการใช้จ่ายงบประมาณที่เกิดขึ้นและปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุ ดังนี้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบ ไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักการธรรมาภิบาล พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐเป็นปัญหาสำคัญ และพบบ่อยอีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการไม่ให้เกิดความผิดในการใช้จ่ายงบประมาณ
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

ส่วนที่ ๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอยแบบอัตโนมัติ)

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (Risk Assessment for accepting bribes)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือ ขององค์กรอย่างกว้างขวาง
๔	สูง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก ถูกลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง มีบรรยากาศการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม
๓	ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีบรรยากาศการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	มีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ – ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ – ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ – ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ – ๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ – ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง ■
เสี่ยงสูง (High)	๙ – ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม ■
ปานกลาง (Medium)	๔ – ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง ■
ต่ำ (Low)	๑ – ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว ■

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	5	5	5	10	20	25
	4	4	4	8	16	20
	3	3	3	6	8	18
	2	2	2	4	4	10
	1	1	1	2	4	5
		1	2	3	4	5
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)				

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (Risk Assessment for accepting bribes) เทศบาลตำบลปะนาเระ

เทศบาลตำบลปะนาเระ มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการใช้จ่ายงบประมาณ ดังนี้

- ๑) การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือด้านการใช้จ่ายงบประมาณ
 - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
 - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกันการสร้างอุปสรรค
 - กระบวนการงานที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยมีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

- การจัดซื้อจัดจ้างและการจ้างบริการ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า
- การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง

๓) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ
- เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกสกรทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่
- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๔) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

(๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของเทศบาลตำบลปะนาเระรังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ

เช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของบุคลากรในเทศบาลตำบลปะนาเระ
- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมจริยธรรมให้กับเจ้าหน้าที่
- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี

(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด
- การตรวจสอบติดตามประเมินผลและรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากร

เทศบาลตำบลปะนาเระ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๓. สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณเทศบาลตำบลปะนาเระ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลปะนาเระ กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ

- โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอยแบบอัดท้าย

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ
โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอยแบบอัดท้าย

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง			ระดับความเสี่ยง	มาตรการ การควบคุมความเสี่ยง
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ คะแนน		
๑. ผู้ขายไม่ดำเนินการขายตามรายการ	๒	๓	๖	ปานกลาง	- กำกับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง - จัดอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้อง
๒. การจัดทำร่างขอบเขต หรือกำหนดคุณลักษณะกีดกันหรือไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขัน	๒	๓	๖	ปานกลาง	- นำคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และร่างขอบเขตของงาน (TOR) ของหน่วยงานที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จมาเป็นตัวอย่าง และแนวทาง - ดำเนินการตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ผู้เสนอราคาสมยอมกัน	๒	๒	๔	ต่ำ	- กำหนดรายละเอียด ขั้นตอน และหลักเกณฑ์อย่างชัดเจนในเอกสารประกวดราคา
๔. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	๓	๒	๖	ปานกลาง	- ปลุกฝังจิตสำนึกในการให้บริการด้วยความเสมอภาคและเท่าเทียม และจัดอบรมเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน - ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่และบุคลากรปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน - ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๔. การจัดลำดับความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย)

เทศบาลตำบลปะนาเระ ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย) สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ได้ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๑. การจัดทำร่างขอบเขตหรือกำหนดคุณลักษณะกีดกันหรือไม่เปิดโอกาส ให้มีการแข่งขัน	ลำดับ ๑ (ระดับความเสี่ยงปานกลาง = ๖)
๒. ผู้ขายไม่ดำเนินการขายตามรายการ	ลำดับ ๒ (ระดับความเสี่ยงปานกลาง = ๖)
๒. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	ลำดับ ๓ (ระดับความเสี่ยงปานกลาง = ๖)
๔. ผู้เสนอราคาสมยอมกัน	ลำดับ ๔ (ระดับความเสี่ยงต่ำ = ๔)

๕. สรุปภาพรวมผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย)

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย) และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง มีมาตรการป้องกันการ ดังนี้

- ๑.กำกับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง
- ๒.จัดอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้อง
- ๓.นำคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุและร่างขอบเขตของงาน (TOR) ของหน่วยงานที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จมาเป็นตัวอย่างและแนวทาง
- ๔.ดำเนินการตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- ๕.กำหนดรายละเอียด ขั้นตอน และหลักเกณฑ์อย่างชัดเจนในเอกสารประกวดราคา
- ๖.ปลูกฝังจิตสำนึกในการให้บริการด้วยความเสมอภาคและเท่าเทียมและจัดอบรมเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน
- ๗.ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ และบุคลากรปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน
- ๘.ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๖. แผนจัดการความเสี่ยงด้านใช้จ่ายงบประมาณ (โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			การบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ				ผู้รับผิดชอบ
	ระดับ โอกาส	ระดับ ผลกระทบ	คะแนน โอกาส X ผลกระทบ		ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔	
๑.ผู้ ข า ย ไม่ ดำเนินการขาย ตามรายการ	๒	๓	๖	- กำกับให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ถูกต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง - จัดอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้อง	←			→	ทุกกอง
๒.การจัดทำ ร่างขอบเขต หรือกำหนด คุณลักษณะ กั ด กั น หรือ ไม่เปิดโอกาส ใ ห้ มี ก า ร แข่งขัน	๒	๓	๖	- นำคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และร่างขอบเขตของงาน (TOR) ของหน่วยงานที่ดำเนินการ จัดซื้อ จัดจ้างแล้วเสร็จมาเป็น ตัวอย่าง และแนวทาง - ดำเนินการตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	←			→	ทุกกอง
๓. ผู้เสนอราคา สมยอมกัน	๒	๒	๔	- กำหนดรายละเอียด ขั้นตอน และหลักเกณฑ์อย่างชัดเจนใน เอกสารประกวดราคา	←			→	ทุกกอง
๔. การเอื้อ ประโยชน์ ต่อพวกพ้อง	๓	๒	๖	- ปลุกฝังจิตสำนึกในการ ให้บริการ ด้วยความ เสมอภาคและเท่าเทียม และจัดอบรมเรื่องผล ประโยชน์ ทับซ้อน - ควบคุมกำกับดูแล ให้เจ้าหน้าที่ และบุคลากรปฏิบัติตาม คู่มือผล ประโยชน์ทับซ้อน - ส่งเสริมการมีส่วนร่วม ในการ ดำเนินการป้องกัน ปราบปรามการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ	←			→	ทุกกอง

**มาตรการในการป้องกันความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ
(โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย)
ของเทศบาลตำบลปะนาเระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดลำดับของความเสี่ยง ที่อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง ทำให้เห็นว่าเป็นความเสี่ยงที่ต้องมีมาตรการป้องกันเพื่อควบคุมความเสี่ยงเทศบาลตำบลปะนาเระจึงได้กำหนด มาตรการป้องกันความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย) เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงาน ดังนี้

๑. ผู้ขายไม่ดำเนินการขายตามรายการ

๑. กำกับให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ กรมบัญชีกลาง
๒. จัดอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒. การจัดทำร่างขอบเขตหรือกำหนดคุณลักษณะกีดกันหรือไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขัน

๑. นำคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุและร่างขอบเขตของงาน (TOR) ของหน่วยงานที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จมาเป็นตัวอย่างและแนวทาง
๒. ดำเนินการตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๓. ผู้เสนอราคาสมยอมกัน

๑. กำหนดรายละเอียด ขั้นตอน และหลักเกณฑ์อย่างชัดเจนในเอกสารประกวดราคา

๔. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง คือ เอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง

๑. ปลุกฝังจิตสำนึกในการให้บริการด้วยความเสมอภาคและเท่าเทียมและจัดอบรม เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน
๒. ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ และบุคลากรปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน
๓. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การกำกับติดตาม

- ๑) ให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับบุคลากรในสังกัดปฏิบัติตามมาตรการในการป้องกันการรับสินบนในหน่วยงานอย่างเคร่งครัด
- ๒) ให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับ ติดตาม ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงาน ทุก ๆ ๓ เดือน กรณีเกิดการรับสินบนขึ้นในหน่วยงานให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบทันที

(ลงชื่อ)



(นายเจอรุสสัน เจ๊ะอุมาร์)
นายกเทศมนตรีตำบลปะนาเระ

ภาคผนวก

แบบสอบถามความคิดเห็น
เพื่อประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง
ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ
(โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย)
ของเทศบาลตำบลปะนาเระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

* กรุณารอกหมายเลขตามความคิดเห็นของท่านลงในช่องว่างของระดับโอกาส และระดับผลกระทบของแต่ละข้อความเสี่ยง ตามเกณฑ์มาตรฐาน ดังต่อไปนี้

- เกณฑ์มาตรฐานระดับโอกาสที่เกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	โอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	โอกาสเกิดขึ้นน้อย
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดขึ้นยาก
๐	ไม่มี	ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น

- เกณฑ์มาตรฐานบทลงโทษระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ลงโทษทางวินัยร้ายแรง ไล่ออก
๔	สูง	ลงโทษทางวินัยร้ายแรง ปลดออก
๓	ปานกลาง	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง ลดเงินเดือน
๒	น้อย	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง ตัดเงินเดือน
๑	น้อยมาก	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง ภาคทัณฑ์
๐	ไม่มี	ไม่มีผลกระทบ

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง			ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการ การควบคุมความเสี่ยง
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ คะแนน		
๑.ผู้ขายไม่ดำเนินการ ขายตามรายการ					
๒. การจัดทำร่าง ขอบเขต หรือกำหนด คุณลักษณะ กีดกันหรือ ไม่เปิดโอกาส ให้มีการ แข่งขัน					
๓. ผู้ เ ส น อ ร า ค า ส ม ยอมกัน					
๔. การเอื้อประโยชน์ ต่อพวกพ้อง					