

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ของ เทศบาลตำบลตาเกา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ / ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน.....เทศบาลตำบลตาเกา.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ... (3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ....การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก.....

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต
1	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และการจัดทำแผนพัฒนาสถานศึกษา	ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และการจัดทำแผนพัฒนาสถานศึกษา
2	การตั้งงบประมาณในเทศบัญญัติประจำปี	ในช่วงการจัดทำงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณด้านการศึกษาจำนวนนักเรียน มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงไม่คงที่ส่งผลให้การประมาณการงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สอดคล้องกับจำนวนผู้เรียนจริงทำให้งบประมาณบางรายการไม่เพียงพอ และจำเป็นต้องมีการโอนงบประมาณระหว่างปีงบประมาณ
3	การดำเนินการตามโครงการ/บริหารสัญญา	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะอาจเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขายรายใดรายหนึ่งและการแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการได้มาซึ่งพัสดุแยกวงเงินจัดซื้อหลายครั้งเพื่อใช้วิธีเฉพาะเจาะจง รวมถึงการจัดซื้อวัสดุไม่มีคุณภาพหรือไม่ตรงตามสัญญาที่กำหนดไว้

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต
4	การเบิกจ่ายเงิน	จัดซื้อวัสดุไม่ตรงตามรายการหรือคุณภาพต่ำ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นจริง เบิกจ่าย โดยไม่มีการจัดซื้อจริง
5	การบันทึกบัญชี	ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการบันทึกบัญชีโดยตรงทำให้การจัดทำบัญชีมีความคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การจัดทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ระบบ e-laas) ส่งผลให้การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กล่าช้า และการจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานต้นสังกัดล่าช้า

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสที่อาจเกิดได้สูงมาก(ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นสูง(ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง(ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสดังกล่าวเลย (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกกลโกงข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อบกพร่อง
๒	ปรากฏข่าวสื่อที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน
๑	แทบจะไม่มี

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ คะแนน ขึ้นไป)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
1	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และการจัดทำ แผนพัฒนาสถานศึกษา	ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการจัดทำ แผนปฏิบัติการประจำปี และการจัดทำแผนพัฒนา สถานศึกษา	3	3	9	สูง
2	การตั้งงบประมาณในเทศบัญญัติประจำปี	ในช่วงการจัดทำงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณ ด้านการศึกษาจำนวนนักเรียนมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น หรือลดลงไม่คงที่ส่งผลให้การประมาณการงบประมาณ รายจ่ายประจำปีไม่สอดคล้องกับจำนวนผู้เรียนจริงทำให้ งบประมาณบางรายการไม่เพียงพอ และจำเป็นต้องมี การโอนงบประมาณระหว่างปีงบประมาณ	4	3	12	สูง
3	การดำเนินการตามโครงการ/บริหารสัญญา	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะอาจเอื้อประโยชน์แก่ ผู้ขายรายใดรายหนึ่งและการแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อ หลีกเลี่ยงวิธีการได้มาซึ่งพัสดุแยกวงเงินจัดซื้อหลายครั้ง เพื่อใช้วิธีเฉพาะเจาะจง รวมถึงการจัดซื้อวัสดุไม่มี คุณภาพหรือไม่ตรงตามสัญญาที่กำหนดไว้	5	3	15	สูงมาก

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
4	การเบิกจ่ายเงิน	จัดซื้อวัสดุไม่ตรงตามรายการหรือคุณภาพต่ำ การตรวจ รับพัสดุไม่เป็นจริง เบิกจ่ายโดยไม่มีการจัดซื้อจริง	3	3	9	สูง
5	การบันทึกบัญชี	ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการบันทึก บัญชีโดยตรงทำให้การจัดทำบัญชีมีความคลาดเคลื่อนไม่ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การจัดทำบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (ระบบ e-laas) ส่งผลให้การจัดทำ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กล่าช้า และการจัดส่ง รายงานการเงินให้หน่วยงานต้นสังกัดล่าช้า	2	3	6	ปานกลาง

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ ...การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก.....								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
1	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	สูง	กำหนดให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนพัฒนาการศึกษา จัดทำแผนดังกล่าวตามระเบียบและให้เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและแผนการศึกษา	มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และเสนอต่อแผนยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1 มิ.ย. – 15.ก.ค.68		กองการศึกษา

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
2	การตั้งงบประมาณใน เทศบัญญัติประจำปี	ในช่วงการจัดทำ งบประมาณและการใช้ จ่ายงบประมาณด้าน การศึกษาจำนวน นักเรียนมีการ เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือ ลดลงไม่คงที่ส่งผลให้การ ประมาณ การงบประมาณรายจ่าย ประจำปีไม่สอดคล้องกับ จำนวนผู้เรียนจริงทำให้ งบประมาณบางรายการ ไม่เพียงพอ และ จำเป็นต้องมีการโอน งบประมาณระหว่าง ปีงบประมาณ	สูง	กำหนดให้จัดทำงบประมาณ โดยบรรจุในเทศบัญญัติ/ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีเสนอ ผู้บริหารท้องถิ่นและสภา ท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติและ หากงบประมาณไม่เพียงพอ หรือมีความจำเป็นเร่งด่วน อาจดำเนินการโอนหรือ เปลี่ยนแปลงงบประมาณตาม ระเบียบที่กำหนด	มีการจัดทำงบประมาณโดย บรรจุในเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี เสนอผู้บริหารท้องถิ่นและสภา ท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติและหาก งบประมาณไม่เพียงพอหรือมี ความจำเป็นเร่งด่วน อาจ ดำเนินการโอนหรือ เปลี่ยนแปลงงบประมาณตาม ระเบียบที่กำหนด	16 ก.ค.-15 ส.ค.68		กอง การศึกษา

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
3	การดำเนินการตาม โครงการ/บริหารสัญญา	การกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะอาจเอื้อประโยชน์ แก่ผู้ขายรายใดรายหนึ่ง และการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง เพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการ ได้มาซึ่งพัสดุแยกวงเงิน จัดซื้อหลายครั้งเพื่อใช้วิธี เฉพาะเจาะจง รวมถึง การจัดซื้อวัสดุไม่มี คุณภาพหรือไม่ตรงตาม สัญญาที่กำหนดไว้	สูงมาก	1. กำหนดให้การจัดซื้อจัดจ้าง ให้เป็นไปตามแผนดำเนินงาน และแผนปฏิบัติการประจำปี 2. ในการกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุโดยไม่ให้มีการ กำหนดคุณลักษณะที่อาจจะ เข้าข่ายเอื้อประโยชน์ต่อผู้ขาย รายใดรายหนึ่งในกรณี ประกวดราคา 3. กำหนดให้คณะกรรมการตรวจ รับพัสดุ ตรวจรับให้เป็นไป ตามสัญญาให้ถูกต้องครบถ้วน	1. มีการจัดทำแผนจัดหาพัสดุ เพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติ การประจำปี 2. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุโดยกำหนดคุณลักษณะที่ อาจจะเข้าข่ายเอื้อประโยชน์ต่อ ผู้ขายรายใดรายหนึ่งในกรณี ประกวดราคา	1 พ.ค. – 15 พ.ค.69	2,523,260.-	กอง การศึกษา

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
4	การเบิกจ่ายเงิน	จัดซื้อวัสดุไม่ตรงตาม รายการหรือคุณภาพต่ำ การตรวจรับพัสดุไม่เป็น จริง เบิกจ่ายโดยไม่มีการ จัดซื้อจริง	สูง	1. ก่อนการเบิกจ่ายเงิน กำหนดให้คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ตรวจรับพัสดุให้ ครบถ้วนตามจำนวน รายการ หรือรายละเอียดที่กำหนดใน สัญญาทุกครั้ง 2. กำหนดให้ต้องแนบเอกสาร หลักฐาน ที่แสดงว่ามีการ จัดซื้อวัสดุทางการศึกษาจริง และคณะกรรมการได้ตรวจรับ พัสดุเป็นที่เรียบร้อยแล้ว	มีการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย และเช็คлистรายการจัดซื้อให้ ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตาม รายละเอียดและเงื่อนไขที่ กำหนดไว้ในสัญญาหรือใบสั่งซื้อ รวมทั้งตรวจสอบจำนวน คุณภาพ และการส่งมอบพัสดุ ให้ครบถ้วนก่อนดำเนินการ อนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เพื่อ ป้องกันความผิดพลาด ความ เสียหาย และลดความเสี่ยงการ ทุจริตในการเบิกจ่าย งบประมาณของหน่วยงาน	15 -20 พ.ค.69	2,523,260.-	กอง การศึกษา

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
5	การบันทึกบัญชี	ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการ บันทึกบัญชีโดยตรงทำให้ การจัดทำบัญชีมีความ คลาดเคลื่อนไม่ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์การ จัดทำบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (ระบบ e-laas) ส่งผลให้ การจัดทำบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กล่าช้า และการจัดส่งรายงาน การเงินให้หน่วยงานต้น สังกัดล่าช้า	ปาน กลาง	ควรจัดให้มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และ ควรเข้ารับการฝึกอบรมในการ จัดทำบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อให้การจัดทำ บัญชีเป็นไปด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้	มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติงานด้าน การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก เข้ารับการฝึกอบรม และพัฒนาความรู้กับหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ให้ความรู้ด้านการเงิน การบัญชีขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น เช่น กรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น หรือ สถาบันการศึกษาที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ และ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ และระบบบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ สามารถปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	1-30 พ.ค.69		กอง การศึกษา

ชื่อ - สกุล 5 (ผู้จัดทำ/ผู้ปฏิบัติ)

(นางรัญลลิตา นิยม)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ชื่อ - สกุล  (หัวหน้าผู้จัดทำ)

(นายอภิชาติ ยอดพุทธ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลตาเกา