

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบู่



คำนำ

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (O๒๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงจันทน์

ขึ้นเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในกระบวนการหลักของหน่วยงาน อันจะนำไปสู่การกำหนดมาตรการในการป้องกันและควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงจันทน์ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยครอบคลุมภารกิจสำคัญได้แก่ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และด้านการบริหารงบประมาณและการเบิกจ่ายโดยยึดหลักการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐเพื่อให้การประเมินความเสี่ยงมีความเป็นระบบ ครบคลุม และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริง

รายงานฉบับนี้จึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการเสริมสร้างความโปร่งใสความรับผิดชอบและการป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน รวมทั้งเป็นแนวทางในการพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลองค์การบริหารส่วนตำบลบึงจันทน์หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน และสามารถยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	กระบวนการงาน/ ขั้นตอน	พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภท ความเสี่ยงการทุจริต	
			Known Factor	Uknown Factor
ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ				
๑.๑	การจัดซื้อจัดจ้าง ในการจัดทำร่าง TOR	เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะ “ล็อกสเปค” เอื้อ ผู้ขายรายใดรายหนึ่ง		✓
๑.๒	การจัดซื้อจัดจ้าง ในการทำราคา กลาง	ใช้ข้อมูลราคากลางไม่เป็นจริง หรือกำหนดราคาสูงเกิน จริง		✓
๑.๓	การจัดซื้อจัดจ้าง ในการพิจารณาผล	เปิดเผยข้อมูลให้เอกชนล่วงหน้า หรือเลือกผู้ชนะโดยมิ ชอบ		✓
ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่				
๒.๑	การอนุญาต ก่อสร้างในขั้นตอน การตรวจเอกสาร	เรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดการอนุมัติ		✓
๒.๒	การอนุญาต ก่อสร้างในการลง พื้นที่ตรวจ	ตรวจไม่ตรงข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์ผู้ขออนุญาต		✓
๒.๓	งานบริการ ประชาชน ในการ ให้บริการทั่วไป	เจ้าหน้าที่เลือกปฏิบัติหรือให้บริการไม่เป็นธรรม		✓
ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ				
๓.๑	การตรวจเอกสาร การเบิกจ่าย	เอกสารไม่ครบหรือปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่าย		✓
๓.๒	การอนุมัติเบิกจ่าย งบประมาณ	อนุมัติโดยไม่ตรวจสอบข้อเท็จจริงครบถ้วน		✓
๓.๓	การบริหารและ การใช้จ่าย งบประมาณ	ใช้งบประมาณไม่ตรงวัตถุประสงค์		✓

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

คำอธิบาย : ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติกรรมทุจริตที่มีความ
เสี่ยงการทุจริตเท่านั้นและควรอธิบายความเสี่ยงพฤติกรรมความเสี่ยงให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง

Known Factor

- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคต ว่า
มีโอกาสเกิดขึ้น ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor

ตาราง ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายไฟสีจราจร)

ที่	พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference: TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน		✓		
๒	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง อันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ		✓		
๓	คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติกรรมเปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาที่ไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใสและอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง		✓		
๔	เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารคำขออนุญาตในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการพิจารณา หรือการจงใจชะลอการดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ขออนุญาตไม่ได้รับความเป็นธรรม และก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน	✓			
๕	ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน		✓		
๖	เจ้าหน้าที่อาจมีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ประชาชน เช่น ให้บริการล่าช้าหรือไม่เต็มประสิทธิภาพแก่บางราย ในขณะที่ให้บริการอย่างรวดเร็วแก่ผู้ที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือมีการให้ผลประโยชน์ตอบแทน อันเป็นการขัดต่อหลักความเสมอภาคและความเป็นธรรมในการให้บริการภาครัฐ		✓		
๗	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบ หรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารปลอม หรือเอกสารที่ไม่มีการดำเนินงานจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ		✓		
๘	ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่างครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจในผู้ได้บังคับบัญชาโดยไม่มีการควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ		✓		

ที่	พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๙	หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำงบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับแผนงานหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ และไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน		✓		

คำอธิบาย : ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ระดับ ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
๑	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference: TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	๓	๓	๙
๒	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง อันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ	๓	๓	๙
๓	คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติกรรมเปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาที่ไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใส และอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง	๓	๓	๙
๔	เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารคำขออนุญาตในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการพิจารณา หรือการจงใจชะลอการดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ขออนุญาตไม่ได้รับความเป็นธรรม และก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน	๒	๓	๖

ที่	พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ระดับ ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
๕	ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน	๓	๓	๙
๖	เจ้าหน้าที่อาจมีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ประชาชน เช่น ให้บริการล่าช้าหรือไม่เต็มประสิทธิภาพแก่บางราย ในขณะที่ให้บริการอย่างรวดเร็วแก่ผู้ที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือมีการให้ผลประโยชน์ตอบแทน อันเป็นการขัดต่อหลักความเสมอภาคและความเป็นธรรมในการให้บริการภาครัฐ	๓	๓	๙
๗	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบ หรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารปลอม หรือเอกสารที่ไม่มีการดำเนินงานจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ	๓	๓	๙
๘	ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่างครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจในผู้ได้บังคับบัญชา โดยไม่มีการควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ	๓	๓	๙
๙	หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำงบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับแผนงานหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ และไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน	๓	๓	๙

คำอธิบาย : ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่อง สีเขียวและสีเหลือง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference: TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	อ่อน			สูง
๒	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง อันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ	อ่อน			สูง
๓	คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติกรรมเปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาที่ไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใสและอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง	อ่อน			สูง
๔	เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารคำขออนุญาตในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการพิจารณา หรือการจงใจชะลอการดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ขออนุญาตไม่ได้รับความเป็นธรรม และก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน	อ่อน	ต่ำ		
๕	ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน	อ่อน			สูง

ที่	พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๖	เจ้าหน้าที่อาจมีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ประชาชน เช่น ให้บริการล่าช้าหรือไม่เต็มประสิทธิภาพแก่บางราย ในขณะที่ให้บริการอย่างรวดเร็วแก่ผู้ที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือมีการให้ผลประโยชน์ตอบแทน อันเป็นการขัดต่อหลักความเสมอภาคและความเป็นธรรมในการให้บริการภาครัฐ	อ่อน			สูง
๗	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบหรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารปลอม หรือเอกสารที่ไม่มีการดำเนินงานจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ	อ่อน			สูง
๘	ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่างครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจในผู้ได้บังคับบัญชาโดยไม่มีการควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ	อ่อน			สูง
๙	หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำงบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับแผนงานหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพและไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน	อ่อน			สูง

คำอธิบาย : ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตโดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กร กับความเสี่ยงเรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ มาตรการ หรือแผนควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ที่	พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference: TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	กำหนดให้การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือบริการ (TOR) ต้องดำเนินการโดยคณะกรรมการที่ประกอบด้วยบุคลากรจากหลายฝ่าย เพื่อให้เกิดการตรวจสอบและถ่วงดุลในการกำหนดคุณลักษณะ นอกจากนี้ให้มีการทบทวน TOR โดยผู้บังคับบัญชาก่อนประกาศเผยแพร่ รวมทั้งกำหนดแนวทางห้ามระบุยี่ห้อหรือคุณลักษณะเฉพาะที่จำกัดการแข่งขัน เว้นแต่มีเหตุผลความจำเป็นที่ชัดเจนและต้องได้รับการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร
๒	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง อันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ	กำหนดให้การจัดทำราคากลางต้องอ้างอิงจากแหล่งข้อมูลที่น่าเชื่อถือได้ เช่น ฐานข้อมูลราคากลางภาครัฐ หรือราคาตลาดที่เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการอีกชั้นหนึ่ง เพื่อป้องกันการกำหนดราคาที่สูงเกินจริง และให้มีการจัดเก็บหลักฐานประกอบการกำหนดราคากลางอย่างเป็นระบบเพื่อสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้
๓	คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติกรรมเปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาที่ไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใสและอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง	กำหนดให้การพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) อย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งให้มีการบันทึกการประชุมของคณะกรรมการอย่างละเอียด และเปิดเผยผลการพิจารณาต่อสาธารณะตามระเบียบ เพื่อสร้างความโปร่งใส รวมทั้งกำหนดมาตรการห้ามเปิดเผยข้อมูลของผู้เสนอราคา และให้มีการกำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด
๔	เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารคำขออนุญาตในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการพิจารณา หรือการจงใจชะลอการดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ขออนุญาตไม่ได้รับความเป็นธรรม และก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน	กำหนดขั้นตอนและระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาตให้ชัดเจน (Service Level Agreement: SLA) และประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน พร้อมทั้งจัดให้มีระบบติดตามสถานะการดำเนินงาน เพื่อลดการใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ และเปิดช่องทางร้องเรียนกรณีไม่ได้รับความเป็นธรรม รวมทั้งให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นระยะโดยผู้บังคับบัญชา
๕	ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน	กำหนดให้เจ้าหน้าที่ต้องบันทึกผลการตรวจสอบพร้อมหลักฐาน เช่น ภาพถ่ายหรือพิกัดสถานที่ เพื่อยืนยันข้อเท็จจริง และให้มีการตรวจสอบซ้ำโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการในกรณีที่มีความเสี่ยงสูง เพื่อป้องกันการรายงานผลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

ที่	พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๖	เจ้าหน้าที่อาจมีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ประชาชน เช่น ให้บริการล่าช้า หรือไม่เต็มประสิทธิภาพแก่บางราย ในขณะที่ให้บริการอย่างรวดเร็วแก่ผู้ที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือมีการให้ผลประโยชน์ตอบแทน อันเป็นการขัดต่อหลักความเสมอภาคและความเป็นธรรมในการให้บริการภาครัฐ	กำหนดมาตรฐานการให้บริการประชาชนอย่างชัดเจน และจัดให้มีระบบคิวหรือระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อลดการเลือกปฏิบัติ พร้อมทั้งเปิดช่องทางรับเรื่องร้องเรียนและข้อเสนอแนะจากประชาชน และนำข้อมูลดังกล่าวมาปรับปรุงการให้บริการอย่างต่อเนื่อง
๗	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบ หรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารปลอม หรือเอกสารที่ไม่มีการดำเนินงานจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ	กำหนดให้มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างน้อย ๒ ชั้น โดยใช้แบบตรวจสอบรายการ (Checklist) เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างครบถ้วนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน พร้อมทั้งกำหนดให้มีการเก็บรักษาเอกสารอย่างเป็นระบบเพื่อรองรับการตรวจสอบภายหลัง
๘	ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่างครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจในผู้ใต้บังคับบัญชาโดยไม่มีการควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ	กำหนดให้มีการแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติอย่างชัดเจน (Segregation of Duties) และให้ผู้มีอำนาจอนุมัติพิจารณาเอกสารประกอบอย่างรอบคอบก่อนอนุมัติ เพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริต
๙	หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำงบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับแผนงานหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ และไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน	กำหนดให้การใช้จ่ายงบประมาณต้องเป็นไปตามแผนงาน และวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุมัติ และให้มีการรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณต่อผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะเพื่อให้เกิดความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

แบบรายงานผลการดำเนินการแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

งานประเมิน ITA ปี ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลบุง

หน่วยงานจะต้องรายงานผลการดำเนินการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างแผนการดำเนินงานและผลการดำเนินงานตามแผนว่ามีส่วนใดที่อยู่ระหว่างดำเนินการ หรือ ดำเนินการเสร็จแล้ว พร้อมทั้งจัดทำผลการดำเนินการตามแผนในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์สำหรับเผยแพร่ต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานด้วย

☒ มีการเสนอรายงานต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ☒ นำเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน ☒ มีการนำเสนอต่อการประชุมระดับบริหารของหน่วยงานเพื่อรับทราบ

ชื่อกระบวนการ/โครงการ : การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลบุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ ตามแผนฯ	หมายเหตุ
ด้านที่ 1 ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ							
๑	การจัดซื้อจัด จ้าง ในการ จัดทำร่าง TOR	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจ กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference: TOR) ในลักษณะที่มีความ เฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อ ประโยชน์แก่ผู้ประกอบการราย ใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถ แข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจ ส่งผลให้เกิดการจำกัดการ แข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่ โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของ หน่วยงาน	สูง	กำหนดให้การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ หรือบริการ (TOR) ต้องดำเนินการโดยคณะกรรมการที่ ประกอบด้วยบุคลากรจากหลายฝ่าย เพื่อให้เกิดการ ตรวจสอบและถ่วงดุลในการกำหนดคุณลักษณะ นอกจากนี้ ให้มีการทบทวน TOR โดยผู้บังคับบัญชาก่อนประกาศ เผยแพร่ รวมทั้งกำหนดแนวทางห้ามระบุยี่ห้อหรือ คุณลักษณะเฉพาะที่จำกัดการแข่งขัน เว้นแต่มีเหตุผลความ จำเป็นที่ชัดเจน	แต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ TOR และทบทวนโดย ผู้บังคับบัญชา ก่อนประกาศ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ ตามแผนฯ	หมายเหตุ
๒	การจัดซื้อจัด จ้างในการทำ ราคากลาง	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการ กำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิง ข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือ ใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอ ราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่ เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูง กว่าความเป็นจริง อันเป็น ช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ ผู้ประกอบการบางราย และอาจ ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทาง ราชการในด้านงบประมาณ	สูง	กำหนดให้การจัดทำราคากลางต้องอ้างอิงจากแหล่งข้อมูล ที่เชื่อถือได้ เช่น ฐานข้อมูลราคากลางภาครัฐ หรือราคาตลาด ที่เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้อง โดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการอีกชั้นหนึ่ง และให้มี การจัดเก็บหลักฐานประกอบการกำหนดราคากลางอย่าง เป็นระบบเพื่อตรวจสอบย้อนหลังได้	อ้างอิงฐานข้อมูล ราคากลาง ภาครัฐ และ ตรวจสอบโดย คณะกรรมการ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
๓	การจัดซื้อจัด จ้าง ในการ พิจารณาผล	คณะกรรมการพิจารณาผลอาจ มีพฤติการณ์เปิดเผยข้อมูล สำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่ คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการ พิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่ กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาที่ไม่ เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใส และอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียน ในภายหลัง	สูง	กำหนดให้การพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) อย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งให้มี การบันทึกการประชุมของคณะกรรมการอย่างละเอียด และ เปิดเผยผลการพิจารณาต่อสาธารณะตามระเบียบ กำหนด มาตรการห้ามเปิดเผยข้อมูลของผู้เสนอราคา และให้มีการ กำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด	ใช้ระบบ e-GP และบันทึกการ ประชุม คณะกรรมการ พร้อมเปิดเผยผล ต่อสาธารณะ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ ตามแผนฯ	หมายเหตุ
ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่							
๔	การอนุญาต ก่อสร้างใน ขั้นตอนการ ตรวจเอกสาร	เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารคำขออนุญาตในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการพิจารณา หรือการจงใจชะลอการดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ขออนุญาตไม่ได้รับความเป็นธรรม และก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน	ต่ำ	กำหนดขั้นตอนและระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาตให้ชัดเจน (Service Level Agreement: SLA) และประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน พร้อมทั้งจัดให้มีระบบติดตามสถานะการดำเนินงาน เพื่อลดการใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ และเปิดช่องทางร้องเรียนกรณีไม่ได้รับความเป็นธรรม	กำหนด SLA และระบบติดตามสถานะพร้อมเปิดช่องทางร้องเรียน	อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๕	การอนุญาต ก่อสร้างในการ ลงพื้นที่ตรวจ	ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน	สูง	กำหนดให้เจ้าหน้าที่ต้องบันทึกผลการตรวจสอบพร้อมหลักฐาน เช่น ภาพถ่ายหรือพิกัดสถานที่ เพื่อยืนยันข้อเท็จจริง และให้มีการตรวจสอบซ้ำโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการในกรณีที่มีความเสี่ยงสูง เพื่อป้องกันการรายงานผลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง	บันทึกหลักฐานภาพถ่ายและพิกัดสถานที่พร้อมให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบซ้ำ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ ตามแผนฯ	หมายเหตุ
๖	งานบริการ ประชาชน ใน การให้บริการ ทั่วไป	เจ้าหน้าที่อาจมีพฤติกรรม เลือกปฏิบัติในการให้บริการ แก่ประชาชน เช่น ให้บริการ ล่าช้าหรือไม่เต็มประสิทธิภาพ แก่บางราย ในขณะที่ ให้บริการอย่างรวดเร็วแก่ผู้ที่มี ความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือมี การให้ผลประโยชน์ตอบแทน อันเป็นการขัดต่อหลักความ เสมอภาคและความเป็นธรรม ในการให้บริการภาครัฐ	สูง	กำหนดมาตรฐานการให้บริการประชาชนอย่างชัดเจน และ จัดให้มีระบบคิวหรือระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อลดการเลือก ปฏิบัติ พร้อมทั้งเปิดช่องทางรับเรื่องร้องเรียนและ ข้อเสนอแนะจากประชาชน และนำข้อมูลดังกล่าวมา ปรับปรุงการให้บริการอย่างต่อเนื่อง	จัดระบบคิว อิเล็กทรอนิกส์ และเปิดช่องทาง รับเรื่องร้องเรียน จากประชาชน	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ							
๗	การตรวจ เอกสาร การ เบิกจ่าย	เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการ ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ ละเอียดรอบคอบ หรือยอมรับ เอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารปลอม หรือ เอกสารที่ไม่มีการดำเนินงาน จริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่าย งบประมาณโดยมิชอบ และ อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อทางราชการ	สูง	กำหนดให้มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย อย่างน้อย ๒ ชั้น โดยใช้แบบตรวจสอบรายการ (Checklist) เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างครบถ้วนและเป็น มาตรฐานเดียวกัน พร้อมทั้งกำหนดให้มีการเก็บรักษา เอกสารอย่างเป็นระบบเพื่อรองรับการตรวจสอบภายหลัง	ตรวจสอบ เอกสาร ๒ ชั้น โดยใช้ Checklist และ เก็บรักษา เอกสารอย่าง เป็นระบบ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ ตามแผนฯ	หมายเหตุ
๘	การอนุมัติ เบิกจ่าย งบประมาณ	ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติ การเบิกจ่ายโดยไม่ได้ ตรวจสอบรายละเอียดอย่าง ครบถ้วน หรืออาศัยความ ไว้วางใจในผู้ได้บังคับบัญชา โดยไม่มีการควบคุมที่ เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาส ให้เกิดการทุจริตหรือความ ผิดพลาดในการเบิกจ่าย งบประมาณ	สูง	กำหนดให้มีการแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และ ผู้อนุมัติอย่างชัดเจน (Segregation of Duties) และให้ผู้อนุมัติพิจารณาเอกสารประกอบอย่างรอบคอบก่อน อนุมัติ เพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริต	แยกหน้าที่ ผู้จัดทำ ผู้ ตรวจสอบ และ ผู้อนุมัติ (Segregation of Duties) อย่างชัดเจน	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
๙	การบริหารและ การใช้จ่าย งบประมาณ	หน่วยงานอาจมีการใช้จ่าย งบประมาณไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือ มีการนำงบประมาณไปใช้ใน กิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับ แผนงานหรือโครงการที่ได้รับ อนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้ จ่ายงบประมาณไม่มี ประสิทธิภาพ และไม่เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน	สูง	กำหนดให้การใช้จ่ายงบประมาณต้องเป็นไปตามแผนงาน และวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุมัติ และให้มีการรายงานผลการ ใช้จ่ายงบประมาณต่อผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ รวมทั้ง เปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะเพื่อให้เกิดความโปร่งใส และ สามารถตรวจสอบได้	รายงานผลการ ใช้จ่าย งบประมาณต่อ ผู้บังคับบัญชา เป็นระยะ และ เปิดเผยต่อ สาธารณะ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	