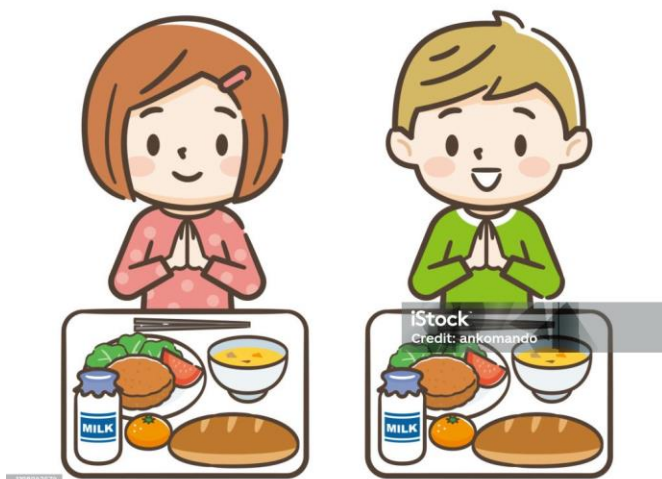




การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็น  
ที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



องค์การบริหารส่วนตำบลศรีบุญเรือง  
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู  
การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

**องค์การบริหารส่วนตำบลศรีบุญเรือง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗**

\*\*\*\*\*

**โครงการประกอบอาหารกลางวัน (ปรุงสำเร็จรูป)**

**๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน**

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับ ความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของ ผลกระทบ และระดับ ความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ ชัดเจนได้ เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง เชิงคุณภาพ

**เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ**

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

**เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)**

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                    |
|-------|--------------|---------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง                     |
| ๔     | สูง          | ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง             |
| ๓     | ปานกลาง      | สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม        |
| ๒     | น้อย         | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง  |
| ๑     | น้อยมาก      | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง |

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของ ความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × 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) ที่ได้จาก การพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้ เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

| ระดับความเสี่ยง        | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                    | การแสดงสีสัญลักษณ์                                                                             |
|------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | ๑๕-๒๕ คะแนน          | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือ ถ้าย้อนความเสี่ยง | สีแดง       |
| เสี่ยงสูง (High)       | ๙-๑๔ คะแนน           | มีมาตรการลดความเสี่ยง                           | สีส้ม       |
| ปานกลาง (Medium)       | ๔-๘ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยงแต่มี มาตรการ ควบคุมความเสี่ยง  | สี เหลือง  |
| ต่ำ (Low)              | ๑-๓ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง                                | สีเขียว   |

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) องค์การบริหารส่วนตำบลศรีบุญเรือง มีการดำเนินการวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

- ๑) การพิจารณากระบวนงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
- ๒) กระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- ๓) กระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างเหมาะสม คือ มีการ เอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
- ๔) กระบวนงานที่มีช่องทางเรียกรับหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลทางลบต่อผู้อื่น ที่เกี่ยวข้อง

๓. โดยมีกระบวนการงานที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

| โครงการ/<br>กิจกรรม<br>/ภารกิจ อปท.<br>ที่สำคัญ                                | วัตถุประสงค์                                                                                   | ผู้รับผิดชอบ                        | ความเสี่ยง                                                                                                                                | ประเภทความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                          | คะแนน<br>โอกาส | คะแนน<br>ผลกระทบ | คะแนน<br>ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการ<br>ตอบสนอง<br>ความเสี่ยง                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>แผนงาน</u><br><u>การศึกษา</u><br>โครงการ<br>อาหารกลางวัน<br>(ปรุงสำเร็จรูป) | เพื่อให้เด็กได้รับ<br>ประทานอาหารที่<br>สด สะอาด และมี<br>ประโยชน์ต่อการ<br>เจริญเติบโตของเด็ก | กองการศึกษา<br>ศาสนาและ<br>วัฒนธรรม | -ความหลากหลาย<br>ของผู้มีส่วนร่วม<br>ในการจัดหา<br>-การประสานงาน<br>กับหน่วยงาน<br>ภายนอก<br>-การจัดหาผู้รับ<br>จ้างไม่เป็นไปตาม<br>กำหนด | (๑) ความเสี่ยงด้าน<br>กลยุทธ์<br>(๒) ความเสี่ยงด้าน<br>การเงิน<br>(๓) ความเสี่ยงด้าน<br>การดำเนินงาน<br>(๔) ความเสี่ยงด้าน<br>การปฏิบัติตาม<br>กฎระเบียบ<br>(๕) ความเสี่ยงด้าน<br>เทคโนโลยีสารสนเทศ<br>(๖) ความเสี่ยงด้าน<br>ความน่าเชื่อถือของ<br>องค์กร | ๔              | ๕                | ๒๐                               | (๑) การ<br>หลีกเลี่ยง<br>ความเสี่ยง<br>(๒) การลด<br>ความเสี่ยง<br>(๓) การถ่าย<br>โอนความ<br>เสี่ยง<br>(๔) การ<br>ยอมรับความ<br>เสี่ยง |

๔. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

| ลำดับ | ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | หมายเหตุ |
|-------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๑     | โครงการอาหารกลางวัน       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบโครงการ</li> <li>- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับตรวจคุณภาพอาหาร ทุกวัน</li> <li>- แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับติดตาม การดำเนินโครงการ</li> <li>- มีมาตรฐาน/ ระเบียบการใช้จ่ายเงินโครงการ อาหารกลางวัน</li> <li>- จัดทำบันทึกการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- ประเมินความพึงพอใจของนักเรียน – สรุปรายงานโครงการ</li> </ul> |          |

|  |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|--|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบหรือจัดหาวสดุไม่ได้มาตรฐาน | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ยึดระเบียบ/ มีคู่มือการจัดซื้อ จัดจ้าง</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม/ ศึกษา เพิ่มเติม</li> <li>- จัดทำแผนการจัดซื้อ/ จัดจ้าง</li> <li>- มีการกำกับติดตามการจัดซื้อ/ จัดจ้าง</li> <li>- สรุปรายงานการจัดซื้อ/ จัดจ้างเป็นราย โครงการ</li> </ul> |  |
|--|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

๕. การระบุความเสี่ยง (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

| ความเสี่ยง                                                 | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิด                                                                                                                                                | ปัจจัย/สาเหตุ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ประเภทความเสี่ยง                                    |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| ๑.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง | <ul style="list-style-type: none"> <li>-จัดซื้อผิดระเบียบ</li> <li>-ได้วัสดุที่ไม่มีคุณภาพ ไม่ตรงตามความต้องการ</li> <li>-มีการทุจริตงบประมาณของทางราชการเสียหาย</li> </ul> | <p><b>ปัจจัยภายนอก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก</li> <li>-มีการปรับเปลี่ยนระเบียบกฎหมายตลอดเวลา</li> </ul> <p><b>ปัจจัยภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน</li> <li>-พนักงานผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างทุจริต รับผลประโยชน์จากผู้ขาย</li> </ul> | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ |