



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2569 ภายใต้เครื่องมือการประเมินการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT) ข้อ O21 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน กำหนดให้แสดงผลการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการ ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ของหน่วยงานของ รัฐ ซึ่งมีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงได้ ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประกอบด้วย (1) การอนุมัติ อนุญาตของทาง ราชการ (2) การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ทั้งนี้หวังเป็นอย่างยิ่งว่าการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้อง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2569 ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา จะเป็นเครื่องมือสำคัญประการหนึ่งในการผลักดัน และ ขับเคลื่อนเจตจำนงและนโยบายการบริหารงานด้วยความสุจริต เพื่อเป็นการกำกับดูแลองค์กรที่ดีต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
ธันวาคม 2568

สารบัญ

	หน้า
1. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	1
2. ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการงานของโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต	2
3. ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	2
4. ขั้นตอนที่ 4 การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต และการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	4-6

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการของโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

เนื่องด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ได้จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. 2566-2570 เพิ่มเติมครั้งที่ 5 ประจำปี 2568 หน้า 106 ลำดับ 2 จัดซื้ออุปกรณ์ออกกำลังกายกลางแจ้ง จำนวน 10 ชุด พร้อมติดตั้ง ซึ่งการดำเนินการโครงการส่งเสริมการออกกำลังกายกลางแจ้ง โดยการจัดซื้อเครื่องออกกำลังกายกลางแจ้งติดตั้งในเขตพื้นที่ หมู่ที่ 7 บ้านมะเรียงใหญ่ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา โดยตั้งงบประมาณเป็นจำนวน 250,000 บาท โครงการดังกล่าว เคยมีหน่วยงานอื่นมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก เช่น สตง. ปปช. ถึงปัญหาความคุ้มค่า ความต้องการของประชาชน และความโปร่งใส

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 ภายใต้เครื่องมือการประเมินการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT) ข้อ O21 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 กำหนดให้แสดงข้อมูล ดังนี้

1.1 ข้อมูลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 อย่างน้อย 1 ด้านจาก 3 ด้าน ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ประกอบด้วย

- 1) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- 2) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- 3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

1.2 ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 ต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยประกอบด้วย

- 1) การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต อย่างน้อย 1 ระบบงานหรือโครงการ
- 2) การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- 3) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- 4) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
- 5) การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

1.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตแต่ละประเด็น รายละเอียดประกอบด้วย

- 1) เหตุการณ์ความเสี่ยง
- 2) ระดับของความเสี่ยง
- 3) วิธีการ/มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

2.1 ประเด็นความเสี่ยงที่ 1 การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ (เช่น การติดตั้งเครื่องออกกำลังภายในพื้นที่ที่ไม่ใช่กรรมสิทธิ์ของ อบต.โดย ไม่มีหนังสืออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร ก่อนการอนุมัติงบประมาณ)

2.2 ประเด็นความเสี่ยงที่ 2 การใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่ (การใช้อำนาจในการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง)

2.3 ประเด็นความเสี่ยงที่ 3 การใช้จ่ายงบประมาณ (การใช้งบประมาณไม่เกิดความคุ้มค่า ประชาชนไม่ได้ใช้ประโยชน์)

ขั้นตอนที่ 3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

3.1 เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

1) การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงปริมาณจำนวนครั้งของโอกาสเกิดการทุจริต (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มากกว่า 1 ครั้ง ต่อปี
4	สูง	ไม่เกิน 4 ครั้งต่อปี
3	ปานกลาง	ไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี
2	ต่ำ	ไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี
1	ต่ำมาก	ไม่เกิน 1 ครั้งต่อปี

2) เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน - การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สิน (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มากกว่า 10 ล้านบาท
4	สูง	มากกว่า 2.5 แสนบาท – 10 ล้านบาท
3	ปานกลาง	มากกว่า 50,000 – 2.5 แสนบาท
2	ต่ำ	มากกว่า 10,000 – 50,000 บาท
1	ต่ำมาก	ไม่เกิน 10,000 บาท

- การวิเคราะห์ผลกระทบด้านชื่อเสียง/ภาพลักษณ์ (ตัวอย่างการเปรียบเทียบ)

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีการแพร่ข่าวในวงกว้างในหนังสือพิมพ์ วิทยุ โทรทัศน์ และระบบออนไลน์
4	สูง	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งในวิทยุ และหนังสือพิมพ์
3	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวเฉพาะในหนังสือพิมพ์
2	ต่ำ	มีการเผยแพร่ข่าวในวงจำกัด
1	ต่ำมาก	ไม่มีการเผยแพร่ข่าว

3.2 กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดได้เป็น 5 ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต} \times \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ}$$
$$\text{Degree of Risk} = \text{Likelihood} \times \text{Impact}$$

๕	สูงมาก
๔	สูง
๓	ปานกลาง
๒	ต่ำ
๑	ต่ำมาก

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต และการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ระดับผลกระทบ	ระดับของความเสี่ยง				
5=สูงมาก	1x5 = 5	2x5 = 10	3x5 = 15	4x5 = 20	5x5 = 25
4=สูง	1x4 = 4	2x4 = 8	3x4 = 12	4x4 = 16	5x4 = 20
3=ปานกลาง	1x3 = 3	2x3 = 6	3x3 = 9	4x3 = 12	5x3 = 15
2=ต่ำ	1x2 = 2	2x2 = 4	3x2 = 6	4x2 = 8	5x2 = 10
1=ต่ำมาก	1x1 = 1	2x1 = 2	3x1 = 3	4x1 = 4	5x1 = 5
ระดับโอกาส	1 = ต่ำมาก สีฟ้า	2 = ต่ำ สีเขียว	3 = ปานกลาง สีเหลือง	4 = สูง สีส้ม	4 = สูงมาก สีแดง

	สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูงมาก (๑๖ - ๒๕ คะแนน)
๔	สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูง (12 - 15 คะแนน)
๓	สีเหลือง หมายถึง ปานกลาง (๘ - ๑๐ คะแนน)
๒	สีเขียว หมายถึง ต่ำ (๓ - ๕ คะแนน)
๑	สีฟ้า หมายถึง ต่ำมาก (๑ - ๒ คะแนน)

ชื่อโครงการ : การจัดซื้ออุปกรณ์ออกกำลังกายกลางแจ้ง

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองช่าง

ความสอดคล้องกับพันธกิจ : สอดคล้องกับพันธกิจด้านการส่งเสริมการออกกำลังกาย กีฬา และนันทนาการแก่ประชาชนทุกช่วงวัย รวมถึงการสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์สำหรับการออกกำลังกายของประชาชนในชุมชน

ประเภทความเสี่ยงที่ประเมิน :

ด้านที่ 1 การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทาง

ด้านที่ 2 การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ 3 การใช้จ่ายงบประมาณ


ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (โอกาส * ผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
(1) การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ	1.ความพร้อมของพื้นที่ - ไม่มีการขออนุญาตใช้พื้นที่อย่างเป็นทางการ	1 X 1 (ต่ำมาก)	1.การตรวจสอบโครงการก่อนการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างว่าอยู่ในพื้นที่ บริเวณ จุดที่ตั้งเดียวกันหรือใกล้เคียงกันหรือไม่ เพื่อใช้
	2.กระบวนการจัดหา - มีการตั้งงบประมาณแยกในการจัดหาพัสดุ ซึ่งโครงการก่อสร้างและครุภัณฑ์ ดำเนินการในพื้นที่เดียวกัน อาจเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในวิธีการจัดหาพัสดุ เพื่อนำข้อมูลมาประกอบการพิจารณาอนุมัติโครงการ	1 X 3 (ต่ำ)	วิธีการจัดหาพัสดุที่มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ 2.ประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ให้ความสนใจในกระบวนการดำเนินงานของโครงการ
(2) การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	1.การขัดกันแห่งผลประโยชน์ (Conflict of Interest) - อนุมัติโครงการให้บริษัทที่คนใกล้ชิดหรือเครือญาติถือหุ้นอยู่ โดยใช้ชื่อบุคคลอื่นบังหน้ามาเป็นคู่สัญญา	1 X 2 (ต่ำ)	ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล โดยดำเนินการดังนี้ 1.อบรมเจ้าหน้าที่ และผู้บริหาร เรื่องการส่งเสริมการปฏิบัติงานและประพฤติตนตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล
	2.การเร่งรัดกระบวนการ (Rushed Process) - ใช้อำนาจสั่งการให้รวบรัดการจัดซื้อให้จบภายในเวลาอันสั้น เพื่อเลี่ยงการตรวจสอบเชิงลึก	1 X 2 (ต่ำ)	2.มีช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่ และผู้บริหาร 3.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยเคร่งครัด โดยไม่เลือกปฏิบัติ

	3.การเลือกปฏิบัติ (Discrimination) - กีดกันผู้เสนอราคารายอื่นโดยใช้ การตีความระเบียบพัสดุที่ เคร่งครัดเกินจริงกับบางราย	1 X 2 (ต่ำ)	
(3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	1.การกำหนดความคุ้มค่าแบบเกิน จริง กิจกรรมความเสี่ยง : การตั้ง งบประมาณสูงเกินความจำเป็น โดยไม่มีกรอบในการตั้ง งบประมาณ	1 x 3 (ต่ำ)	1.มีการประชุมซักซ้อม 2.มีการตรวจสอบภายในเพื่อ ติดตามเป็นระยะ 3.มีช่องทางร้องเรียนการทุจริต 4.การเปรียบเทียบเชิงประจักษ์ ของโครงการลักษณะเดียวกันกับ อปท.ข้างเคียง ในเรื่องของราคา คุณภาพ ความคุ้มค่ามาตรฐาน และราคากลาง เป็นต้น
	2.การกำหนดโครงการที่ไม่ตอบ โจทย์ กิจกรรมความเสี่ยง : โครงการดู เหมือนคุ้มค่าในเชิงปริมาณ (เช่น การติดตั้งเครื่องออกกำลังกาย กลางแจ้ง ไม่มีการใช้งานจริง หรือไม่ตรงความต้องการของ ประชาชน)	1 x 3 (ต่ำ)	5.การมีส่วนร่วมของประชาชน โดยมีการทำประชาคมแสดง ความคิดเห็นและความต้องการ ของประชาชน 6.มีการติดตามวัดผลหลังการ ดำเนินงานว่าประชาชนได้ ประโยชน์โดยตรง และเกิดความ คุ้มค่าของโครงการ



(นางนริศรา ปลอดกระโทก)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ประเมินและผู้เสนอแบบประเมิน



(นายพรชัย อิมหาญ)

ผู้เห็นชอบแบบประเมิน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา



(นางสาวพัฒน์นรี กุลรัตนพันธ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา

ผู้อนุมัติแบบประเมิน