

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการใช้จ่ายงบประมาณ

ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

สำนักงาน ป.ป.ท.

ชื่อหน่วยงาน /กระทรวง/จังหวัด..... องค์การบริหารส่วนตำบลดงมะไฟ อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร.....

ชื่อผู้กรอกข้อมูล..... นายณัฐ สุขล้ำคณา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ..... โทรศัพท์ ๐๘-๖๔๖๑ ๒๕๕๔..... เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔.....

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง และ ตารางที่ ๒ ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ดำเนินโครงการ	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง			
			เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๑๒๐ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการดำเนินการกรณีการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งวัสดุสำหรับการป้องกันควบคุมรักษาโรคโควิด ๑๙ อ้างถึงหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวก) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓ สรุปพอสังเขปว่า คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เห็นว่าการระบาดของโรคโควิด ๑๙ เป็นกรณีมีความจำเป็นเร่งด่วน เป็นผลให้การจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งพัสดุในการป้องกันควบคุมหรือรักษานั้น จึงไม่สามารถดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามปกติได้ทัน ซึ่งหากล่าช้าอาจก่อความเสียหายต่อสาธารณะและระบบเศรษฐกิจโดยรวม ดังนั้น เพื่อความคล่องตัวและทันต่อสถานการณ์ ตามมาตรา ๒๙ วรรคหนึ่ง (๔) แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ '๒๕๖๐ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้ ๑. การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุสำหรับป้องกันควบคุมหรือรักษาโรคโควิด ๑๙ ในแต่ละครั้ง ทุกวงเงิน ถือเป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วน จึงยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยให้หน่วยงานรัฐดำเนินการตามข้อ ๗๙ วรรค ๒ แห่งระเบียบนี้ แล้วให้เจ้าหน้าที่หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานดำเนินการไปก่อนแล้วรีบรายงานขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าหน่วยงานรัฐ เมื่อหัวหน้าหน่วยงานรัฐให้ความเห็นชอบแล้วให้ถือว่ารายงานดังกล่าวเป็นหลักฐานการตรวจรับโดยอนุโลม ๒. การดำเนินการตามข้อ ๑ หากมีความจำเป็นจะต้องจ่ายเงินค่าพัสดุล่วงหน้าแก่ผู้ขาย หรือผู้รับจ้าง ให้ยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๘๙ (๔) โดยให้จ่ายได้ตามเงื่อนไขที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างกำหนดและยกเว้นการวางหลักประกันการรับเงินล่วงหน้าตามระเบียบฯ ข้อ ๙๑ วรรคสอง ทั้งนี้ แนวทางปฏิบัติดังกล่าว ให้ใช้ได้จนกว่าจะมีการประกาศยกเลิกสถานการณ์ฉุกเฉิน	เนื่องจากเป็นกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนและหากล่าช้า อาจก่อความเสียหายต่อสาธารณะและระบบเศรษฐกิจโดยรวม เพื่อความคล่องตัวและทันต่อสถานการณ์ ดังนั้น การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นขอรับการอนุมัติ/อนุญาต ซึ่งอาจไม่ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนดังที่กำหนดไว้ในสถานการณ์ปกติ ประกอบกับกรณีที่เป็นเรื่องจำเป็นเร่งด่วน จำเป็นต้องเร่งรีบและดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว จึงอาจทำให้มีข้อบกพร่อง เกิดความคลาดเคลื่อน หรือหลักฐานสำคัญบางประการอาจไม่ครบถ้วนก็ได้ เป็นต้น	✓			

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ดำเนินโครงการ	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง			
			เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๒	มาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ <u>การอ้างอิงราคากลาง</u> หน่วยงานรัฐสามารถใช้งบเงินที่จัดซื้อจัดจ้างในแต่ละครั้งเป็นราคากลาง	ผู้ดำเนินโครงการอาจมีมูลเหตุจูงใจพิเศษให้เลือกจะจัดซื้อ/จัดจ้างร้านที่ตนสนิท/เป็นญาติ/ที่พูดคุยได้ง่ายมาเป็นตัวเลือกลำดับแรกๆ	✓			
๓	มาตรา ๖๓ ให้หน่วยงานรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง	ผู้รับผิดชอบ มีไม่เพียงพอ หรือมีภารกิจที่ไม่ใช่งานในหน้าที่เพิ่มเข้ามา		✓		
๔	มาตรา ๖๖ วรรคหนึ่ง ให้หน่วยงานรัฐประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง หรือผู้ได้รับการคัดเลือกและเหตุผลสนับสนุน	มาก อาจผิดพลาดล้มคิดปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบล่าช้า/มีรายละเอียดข้อมูล/การคำนวณราคากลาง/เหตุผลไม่ครบถ้วน			✓	
๕	มาตรา ๙๘ ให้หน่วยงานรัฐประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงที่ได้ลงนามแล้ว ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยหน่วยงานรัฐดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับถัดจากวันที่มีการประกาศยกเลิกสถานการณ์ฉุกเฉินแล้วส่งข้อมูลผ่านระบบ e-gp เพื่อประกาศในระบบสารสนเทศกรมบัญชีกลางและหน่วยงานรัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ โดยอนุโลม	ปัจจุบันมีการประกาศและยกเลิกสถานการณ์ฉุกเฉินฯ มีความผันผวนทุกเดือนทำให้ผู้รับผิดชอบที่มีไม่เพียงพอและมีภารกิจซึ่งมิใช่งานในหน้าที่เข้ามาในปริมาณมาก อาจสับสน ผิดหลงลืมคิดส่งผลทำให้ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบล่าช้าไม่ทันภายในเวลากำหนด ๑. ไม่มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี อาทิ ๑.๑ ชื่อโครงการ ๑.๒ วงเงินโดยประมาณ ๑.๓ ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น ๑.๔ รายการอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒. ไม่มีการเผยแพร่แผนผ่านระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ๓. ไม่มีการปิดประกาศแผน ณ หน่วยงาน				✓

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม และ ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ดำเนินโครงการ โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง	ประสิทธิภาพการควบคุมความ เสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		๓	๒	๑	๓	๒	๑		ดี	พอใช้	แดง
๑	การดำเนินการกรณีจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งวัสดุสำหรับการป้องกัน/ควบคุม/รักษาโรคโควิด ๑๙ อ้างถึง ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓ ฯ จนกว่าจะยกเลิกประกาศสถานการณ์ฉุกเฉิน	✓			✓			๙	✓		
๒	มาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ <u>การอ้างอิงราคากลาง</u> หน่วยงานรัฐสามารถใช้งบเงินที่จัดซื้อจัดจ้างในแต่ละครั้งเป็นราคากลาง		✓			✓		๔		✓	
๓	มาตรา ๖๓ ให้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง		✓			✓		๔	✓		
๔	มาตรา ๖๖ วรรคหนึ่ง ให้ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง หรือผู้ได้รับการคัดเลือกและเหตุผลสนับสนุน	✓			✓			๙		✓	
๕	มาตรา ๙๘ ให้ประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญา/ข้อตกลงที่ลงนามแล้วในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ภายใน ๙๐ วันนับถัดจากวันประกาศยกเลิกสถานการณ์ฉุกเฉินแล้วส่งข้อมูลผ่านระบบ e-gp โดยอนุโลม	✓			✓			๙	✓		

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....ประเมินความเสี่ยงการทุจริตการใช้จ่ายงบประมาณ.....

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ดำเนินโครงการ	โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	การดำเนินการกรณีจัดซื้อจัดจ้างเพื่อได้มาซึ่งวัสดุสำหรับการป้องกัน/ควบคุม/รักษาโรคโควิด ๑๙ อ้างถึง ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓ ฯ จนกว่าจะยกเลิกประกาศสถานการณ์ฉุกเฉิน	เนื่องจากเป็นกรณีที่มีความจำเป็นรีบด่วนและหากล่าช้า อาจก่อความเสียหายต่อสาธารณะและระบบเศรษฐกิจโดยรวม เพื่อความคล่องตัวและทันต่อสถานการณ์ ดังนั้น การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นขอรับการอนุมัติ/อนุญาต ซึ่งอาจไม่ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนดังที่กำหนดไว้ในสถานการณ์ปกติ ประกอบกับกรณีที่เป็นเรื่องจำเป็นรีบด่วน จำเป็นต้องเร่งรีบและดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว จึงอาจทำให้มีข้อบกพร่อง เกิดความคาดเคลื่อน หรือหลักฐานสำคัญบางประการอาจไม่ครบถ้วนก็ได้ เป็นต้น	-มีการบันทึกทะเบียนคุมตามแผนฯ -มีการรายงานผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง -สร้างจิตสำนึกคุณธรรมและจริยธรรม -เมื่อดำเนินการกิจรีบด่วนที่คล่องตัวและทันสถานการณ์แล้วเสร็จในแต่ละวันหรือในแต่ละครั้งจำเป็นต้องมีหน้าที่ทบทวน/ตรวจสอบ/สอบทานเพื่อได้ข้อมูลที่สะท้อนความเป็นจริง
๒	มาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ <u>การอ้างอิงราคากลาง</u> หน่วยงานรัฐ สามารถใช้วงเงินที่จัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งเป็นราคากลาง	ผู้ดำเนินโครงการอาจมีมูลเหตุจูงใจพิเศษให้เลือกจะจัดซื้อ/จัดจ้างร้านที่ตนสนิท/เป็นญาติ/ที่พูดคุยได้ง่ายมาเป็นตัวเลือกลำดับแรกๆ	-ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อวัสดุ -เข้มงวดในการตรวจรับพัสดุการจ้าง
๓	มาตรา ๖๓ ให้หน่วยงานรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง	ผู้รับผิดชอบ มีไม่เพียงพอ หรือมีภารกิจที่ไม่ใช่งานในหน้าที่เพิ่มเข้ามา	-ผู้บังคับบัญชาและหัวหน้างานกำกับ
๔	มาตรา ๖๖ วรรคหนึ่ง ให้หน่วยงานรัฐประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง หรือผู้ได้รับการคัดเลือกและ <u>เหตุผลสนับสนุน</u>	อาจผิดพลาดลืมนึกปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบล่าช้า/มีรายละเอียดข้อมูล/การคำนวณราคากลาง/เหตุผลไม่ครบถ้วน	-ให้มีการประกาศผลดำเนินการและเหตุผลอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้
๕	มาตรา ๙๘ ให้หน่วยงานรัฐประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงที่ได้ลงนามแล้ว ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยหน่วยงานรัฐดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับถัดจากวันที่มีการประกาศยกเลิกสถานการณ์ฉุกเฉินแล้วส่งข้อมูลผ่านระบบ e-gp เพื่อประกาศในระบบสารสนเทศกรมบัญชีกลางและหน่วยงานรัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ โดยอนุโลม	ปัจจุบันมีการประกาศและยกเลิกสถานการณ์ฉุกเฉินมีความผันผวนทุกเดือนทำให้ผู้รับผิดชอบที่มีไม่เพียงพอ มีภารกิจไม่ใช่งานในหน้าที่ในปริมาณมาก จึงอาจสับสนผิดพลาดหรือลืมนึกส่งผลทำให้ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบล่าช้าไม่ทันภายในเวลากำหนด ๑. ไม่มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๑.๑ ชื่อโครงการ ๑.๒ วงเงินโดยประมาณ ๑.๓ ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง ๑.๔ รายการอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒. ไม่มีการเผยแพร่แผนผ่านระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ๓. ไม่มีการปิดประกาศแผน ณ หน่วยงาน	-ผู้ปฏิบัติต้องทำตามกฎและระเบียบโดยมีความเป็นกลาง -มีการทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด -ให้ส่วนราชการยึดถือและปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายในประยุกต์ใช้ควบคู่กับแนวทางการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตโดยอนุโลม