



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ โทร. ๐-๕๖๗๒-๑๘๕๖ ต่อ ๔๐๘  
ที่ พช ๕๑๐๑๒/ว ๑๖ วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดฯ เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ผู้อำนวยการกองราชการทุกกองราชการ  
และผู้อำนวยการโรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ด้วยสำนักงาน ป.ป.ท. ในฐานะเป็นกลไกของฝ่ายบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต มีบทบาทอำนาจหน้าที่ในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต โดยเฉพาะการให้บริการในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อันเป็นการแก้ไขปัญหาการรับสินบน และเป็น การมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประทุพติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ดังนั้น จึงส่งสำเนาการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ รายละเอียดตาม เอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายคณิศร บุนนยะ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

## ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

## กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

### องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control EnvironmentX)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

### องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม



ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

ภายใต้หลักการพื้นฐานของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) โดยคำนึงถึงการเก็บข้อมูลอย่างรอบด้านและหลากหลายมิติ การกำหนดระเบียบวิธีการประเมินผลที่เป็นไปตามหลักการทางสถิติและทางวิชาการเพื่อให้ผลการประเมินสามารถสะท้อนสภาวะขององค์กรในด้านคุณธรรมและความโปร่งใสได้อย่างแท้จริง โดยเก็บข้อมูลจาก ๓ ส่วน ๑๐ ตัวชี้วัด ได้แก่

ส่วนที่ ๑ การเก็บข้อมูลจากบุคลากรในหน่วยงานภาครัฐ (Internal Integrity and Transparency Assessment: IIT) โดยเปิดโอกาสให้บุคลากรภาครัฐทุกระดับที่ปฏิบัติงานมาไม่น้อยกว่า ๑ ปีได้มีโอกาส สะท้อนและแสดงความคิดเห็นต่อคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานตนเอง โดยสอบถามการรับรู้และความคิดเห็นใน ๕ ตัวชี้วัด ได้แก่

ตัวชี้วัดที่ ๑ การปฏิบัติหน้าที่

ตัวชี้วัดที่ ๒ การใช้งบประมาณ

ตัวชี้วัดที่ ๓ การใช้อำนาจ

ตัวชี้วัดที่ ๔ การใช้ทรัพย์สินของราชการ

ตัวชี้วัดที่ ๕ การแก้ไขปัญหาการทุจริต

ส่วนที่ ๒ การเก็บข้อมูลจากผู้รับบริการหรือผู้ติดต่อหน่วยงานภาครัฐ (External Integrity and Transparency Assessment: EIT) โดยเปิดโอกาสให้ผู้รับบริการหรือผู้ติดต่อหน่วยงานภาครัฐในช่วง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้มีโอกาสสะท้อนและแสดงความคิดเห็นต่อการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยสอบถามการรับรู้และความคิดเห็นใน ๓ ตัวชี้วัด ได้แก่

ตัวชี้วัดที่ ๖ คุณภาพการดำเนินงาน

ตัวชี้วัดที่ ๗ ประสิทธิภาพการสื่อสาร

ตัวชี้วัดที่ ๘ การปรับปรุงระบบการทำงาน

ส่วนที่ ๓ การเปิดเผยข้อมูลทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT) เป็นการตรวจสอบระดับการเปิดเผยข้อมูลของหน่วยงานภาครัฐที่เผยแพร่ไว้ทางหน้าเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน โดยมีคณะที่ปรึกษาการประเมิน ITA ในฐานะผู้เชี่ยวชาญและคนกลาง (third party) เป็นผู้ตรวจสอบข้อมูลและให้คะแนน พร้อมข้อเสนอแนะตามหลักเกณฑ์การประเมินที่กำหนด แบ่งออกเป็น ๒ ตัวชี้วัด ได้แก่

ตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล

ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๑ ข้อมูลพื้นฐาน

ตัวชี้วัดย่อยที่...

ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๒ การบริหารงาน

ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๓ การบริหารเงินงบประมาณ

ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๔ การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล

ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๕ การส่งเสริมความโปร่งใส

ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต

ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต

ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๒ มาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต

สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต หัวข้อ การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี และข้อ ๐๓๗ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ

**กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีกระบวนการ ดังนี้**

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒. Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะอาจเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

**ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย**

๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

๓. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ขององค์กร

**ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้**

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมอง เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการเงินการคลัง การจัดซื้อจัดจ้าง และโครงการก่อสร้าง สามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ขั้นตอนปฏิบัติงาน	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor	Unknow Factor
๑. การใช้จ่ายงบประมาณ		ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน
๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง		กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้
๓. การดำเนินงาน โครงการก่อสร้าง		ขั้นตอนการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง

Know Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว
Unknow Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่างๆ ดังนี้

๑. การออกแบบสอบถาม
๒. ระดมสมอง
๓. ถกเถียง หยิบยก ประเด็นที่มีโอกาสเกิด
๔. เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติกับองค์กรอื่น
๕. การสัมภาษณ์



จากการระบุความเสี่ยง ตามตารางขั้นตอนที่ ๑ พบว่า กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับขั้นตอนการเบิกจ่าย ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต Unknow Factor ซึ่งเป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ได้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางขั้นตอนที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

กระบวนการที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การใช้จ่ายงบประมาณ			/	
๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง			/	
๓. การดำเนินโครงการก่อสร้าง				/

จากการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง ตามตารางขั้นตอนที่ ๒ โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ดังนี้

๑. การใช้จ่ายงบประมาณ และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง สถานะของความเสี่ยงในช่องไฟสีจราจร เป็นสีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม

๒. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง สถานะของความเสี่ยงในช่องไฟสีจราจร เป็นสีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ควบคู่กับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนที่ไม่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีหรือขาย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือระดับความรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

กระบวนการที่มีความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง)
๑. การใช้จ่ายงบประมาณ	๓	๒	๖
๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๒	๖
๓. การดำเนินงานโครงการ	๓	๒	๖

จากตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) สามารถวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง ดังนี้

๑. การใช้จ่ายงบประมาณ

๑.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง พบว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST ซึ่งมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๓

๑.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ พบว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผลกระทบทางการเงิน ค่าอยู่ที่ ๒

๑.๓ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ เท่ากับ ค่าความเสี่ยงรวม ค่าอยู่ที่ ๖ พบว่า เป็นระดับความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน โดยมีกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และผลกระทบทางการเงิน



## ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง พบว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST ซึ่งมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๓

๒.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ พบว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผลกระทบทางการเงิน ค่าอยู่ที่ ๒

๒.๓ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ เท่ากับ ค่าความเสี่ยงรวม ค่าอยู่ที่ ๖ พบว่า เป็นระดับความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน โดยมีกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และผลกระทบทางการเงิน

## ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง พบว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST ซึ่งมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๓

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ พบว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ค่าอยู่ที่ ๒

๓.๓ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ เท่ากับ ค่าความเสี่ยงรวม ค่าอยู่ที่ ๖ พบว่า เป็นระดับความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน โดยมีกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และผลกระทบทางการเงิน

## ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) จากตารางขั้นตอนที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร  
ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน  
องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
- อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง  
ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๖)
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

จากตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง พบว่า การใช้จ่ายงบประมาณ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง อยู่ในระดับ ปานกลาง

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ได้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง จากตารางที่ ๔ พบว่า มีความเสี่ยงอยู่ในระดับ ปานกลาง ได้แก่ การใช้จ่ายงบประมาณ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการ หรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์จากการดำเนินงาน และใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๑. ดำเนินการตามมาตรการที่เกี่ยวข้อง ๒. สอบทานการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

#### ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป โดยแบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง



ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

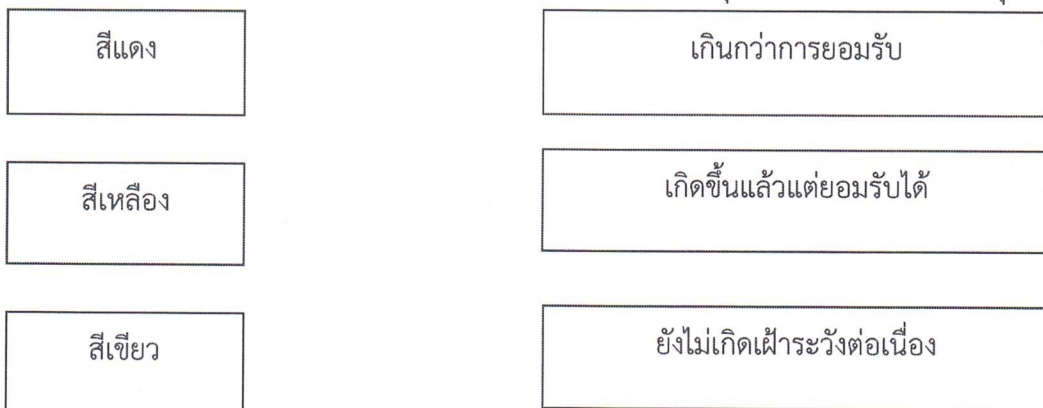
ที่	มาตรการป้องกัน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	๑. ดำเนินการตามมาตรการที่เกี่ยวข้อง ๒. สอบทานการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง	/		

ตาราง ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่า อยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

/ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

/ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรงน้อยกว่า ๓

/ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรงมากกว่า ๓



จากการตารางที่ ๖ พบว่า สถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ซึ่งมีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว คือ ยังไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้



- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๗.๓ ยังไม่เกิด เผื่อระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

จากตารางที่ ๖ สถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว คือ ยังไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่ต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง จึงได้จัดทำระบบความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงการทุจริต	ความเห็นเพิ่มเติม
๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง	๑. ดำเนินการตามมาตรการที่องค์กรกำหนดไว้ ๒. สอบทานการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด องค์กรบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยการตรวจ ฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

**ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
	/		

จากการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว และได้นำมาจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ตามตารางที่ ๘ เป็นการสรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต สรุปได้เป็นสีเขียว

**ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน

แบบรายงานผล...

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

<p>แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ หน่วยงานที่ประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์</p>	
<p>ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง</p>	<p>ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต</p>
<p>โอกาส/ความเสี่ยง</p>	<p>๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง</p>
<p>สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง</p>	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)</p>
<p>ความเสี่ยงการทุจริต ๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง</p>	<p>มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ๑. ดำเนินการตามมาตรการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้     ๑.๑ เจตนาภรณ์ มาตรการป้องกัน และแนวทางการแก้ไข     ปัญหาและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ผลประโยชน์ทับซ้อนและ     ประพฤตินิชอบ     ๑.๒ นโยบายความโปร่งใสและตรวจสอบได้ขององค์การบริหาร     ส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์     ๑.๓ นโยบายคุณธรรมและความโปร่งใส     ๑.๔ มาตรการป้องกันการให้หรือรับสินบน     ๑.๕ มาตรการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะ     ๑.๖ มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วม     ๑.๗ มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ ๒. สอบทานการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การ     บริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน     งบประมาณ     ๒.๑ อำนาจหน้าที่         - กฎหมายจัดตั้ง         - พ.ร.บ. แผน         - กฎหมายอื่น     ๒.๒ แผนพัฒนาท้องถิ่น         - การจัดทำแผนพัฒนาให้ผ่านประชาคมเพื่อสร้างการมี     ส่วนร่วม         - สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาจังหวัด และยึด     หลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี</p>

	<p>๒.๓ การจัดทำงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ใช้แผนพัฒนาของ อปท. เป็นแนวทางการจัดทำงบประมาณ</li><li>- มีที่มาและรายละเอียดของแผนงานอย่างชัดเจน</li><li>- กิจกรรมสอดคล้องวัตถุประสงค์</li></ul> <p>๒.๔ การเบิกจ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ระเบียบ/ข้อบังคับ</li><li>- คำสั่ง/หนังสือเวียน</li></ul> <p>๒.๕ ดุลยพินิจ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ขอบด้วยกฎหมาย (๒.๑-๒.๔)</li><li>- ต้องไม่มีส่วนได้เสีย</li></ul> <p>๒.๖ ประโยชน์สาธารณะ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ประชาชนในพื้นที่ได้รับผลประโยชน์โดยรวม</li><li>- ต้องไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือผลประโยชน์ขัดกัน</li></ul> <p>๒.๗ โปร่งใส/ตรวจสอบได้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ดำเนินการโดยเปิดเผย</li><li>- จัดทำเอกสารให้ถูกต้อง</li></ul> <p>จากการสอบทานการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด โดยการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ข้อมูล ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบแต่อย่างใด</p>
--	--



(นายอัครเดช ทองใจสด)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์



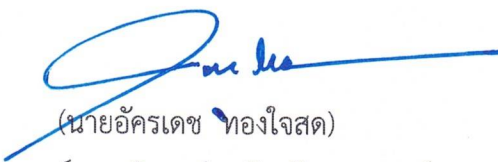


รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

<p>แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่                  หน่วยงานที่ประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์</p>	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต
โอกาส/ความเสี่ยง	๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> ฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ความเสี่ยงการทุจริต ๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ๑. ดำเนินการตามมาตรการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๑.๑ เจตนาธรมณ์ มาตรการป้องกัน และแนวทางการแก้ไขปัญหาและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น ผลประโยชน์ทับซ้อนและประพฤติมิชอบ ๑.๒ นโยบายความโปร่งใสและตรวจสอบได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ ๑.๓ นโยบายคุณธรรมและความโปร่งใส ๑.๔ มาตรการป้องกันการให้หรือรับสินบน ๑.๕ มาตรการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะ ๑.๖ มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วม ๑.๗ มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ ๒. สอบทานการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒.๑ อำนางหน้าที่ - กฎหมายจัดตั้ง - พ.ร.บ. แผน - กฎหมายอื่น ๒.๒ แผนพัฒนาท้องถิ่น - การจัดทำแผนพัฒนาให้ผ่านประชาคมเพื่อสร้างการมีส่วนร่วม - สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาจังหวัด และยึดหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

	<p>๒.๓ การจัดทำงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ใช้แผนพัฒนาของ อปท. เป็นแนวทางการจัดทำงบประมาณ</li><li>- มีที่มาและรายละเอียดของแผนงานอย่างชัดเจน</li><li>- กิจกรรมสอดคล้องวัตถุประสงค์</li></ul> <p>๒.๔ การเบิกจ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ระเบียบ/ข้อบังคับ</li><li>- คำสั่ง/หนังสือเวียน</li></ul> <p>๒.๕ ดุลยพินิจ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ชอบด้วยกฎหมาย (๒.๑-๒.๔)</li><li>- ต้องไม่มีส่วนได้เสีย</li></ul> <p>๒.๖ ประโยชน์สาธารณะ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ประชาชนในพื้นที่ได้รับผลประโยชน์โดยรวม</li><li>- ต้องไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือผลประโยชน์ขัดกัน</li></ul> <p>๒.๗ โปร่งใส/ตรวจสอบได้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ดำเนินการโดยเปิดเผย</li><li>- จัดทำเอกสารให้ถูกต้อง</li></ul> <p>จากการสอบทานการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด โดยการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ข้อมูล ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบแต่อย่างใด</p>
--	--



(นายอัครเดช ทองใจสด)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์



**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยง เสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการป้องกัน ทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การดำเนินงานโครงการก่อสร้าง	กระบวนการดำเนินงาน ทุกขั้นตอน ดังนี้ ๑. การตั้งงบประมาณ ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การเบิกจ่ายเงิน ๔. การดำเนินงานโครงการ ก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับ ผลประโยชน์จากการดำเนินงาน และใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๑. ดำเนินการตามมาตรการที่ เกี่ยวข้อง ๒. สอบทานการดำเนินงานของ ส่วนราชการในสังกัดองค์การ บริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ	๑ ต.ค. ๒๕๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕	๑. นางอุทัย สุวรรณ ๒. นางธนาภา อุดมไธำ

  
 (นายอัครเดช ทองใจสด)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์