รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย
อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

สารบัญ

	หน้า
รายงานผลการดำเนินการตามแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๘	๑
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการควบคุมภายในอย่างไร	๑
องค์ประกอบทำให้เกิดการทุจริต	๑
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑-๒
การระบุความเสี่ยง	๒
เทคนิคการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่างๆ	๓
รายงานติดตามแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	๖-๙

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถความเสี่ยงที่อาจเกิดจากทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นจะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภารกิจของงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภารกิจปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภารกิจของงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามตรวจสอบความเสียง หลังจากที่ได้ดำเนินการตามภารกิจของงานแล้วเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ post-dection

๓. องค์ประกอบทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบ หรือปัจจัย นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม การกำกับควบคุมภายใน ขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาสาเหตุสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี ๓ เหลี่ยมการทุจริต Fraud Triangle

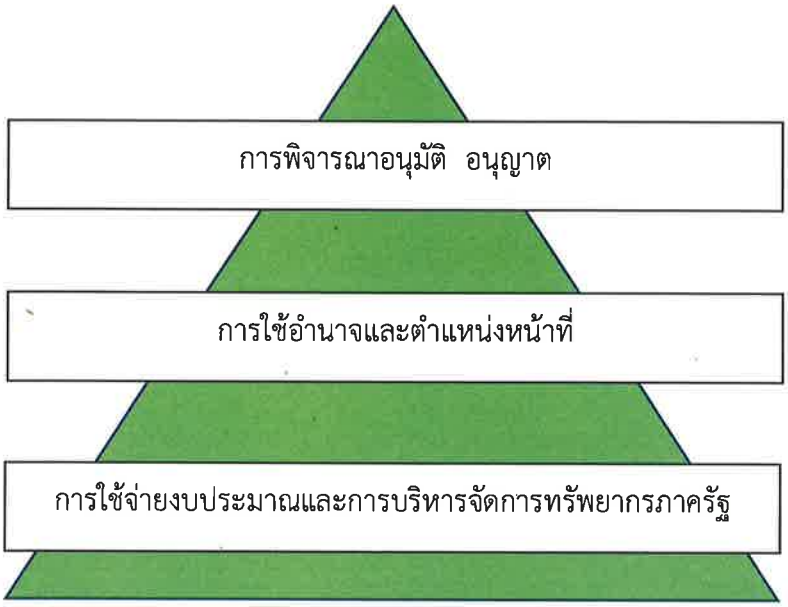
๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

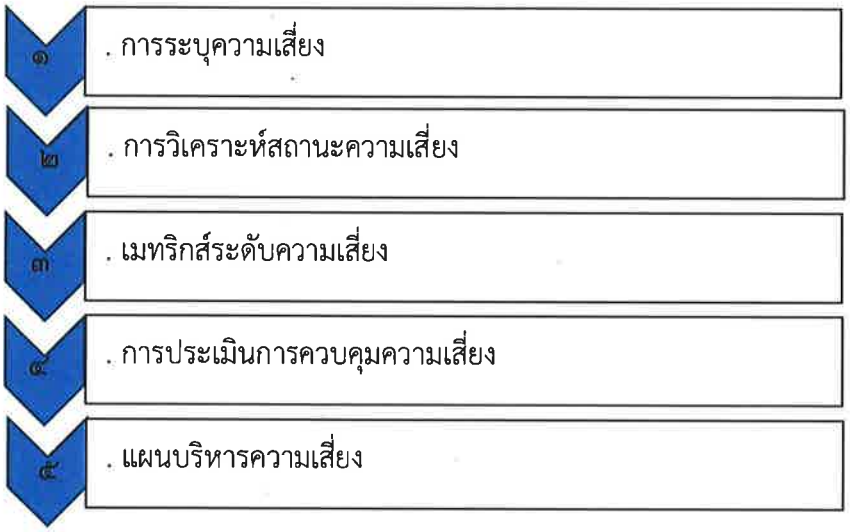
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

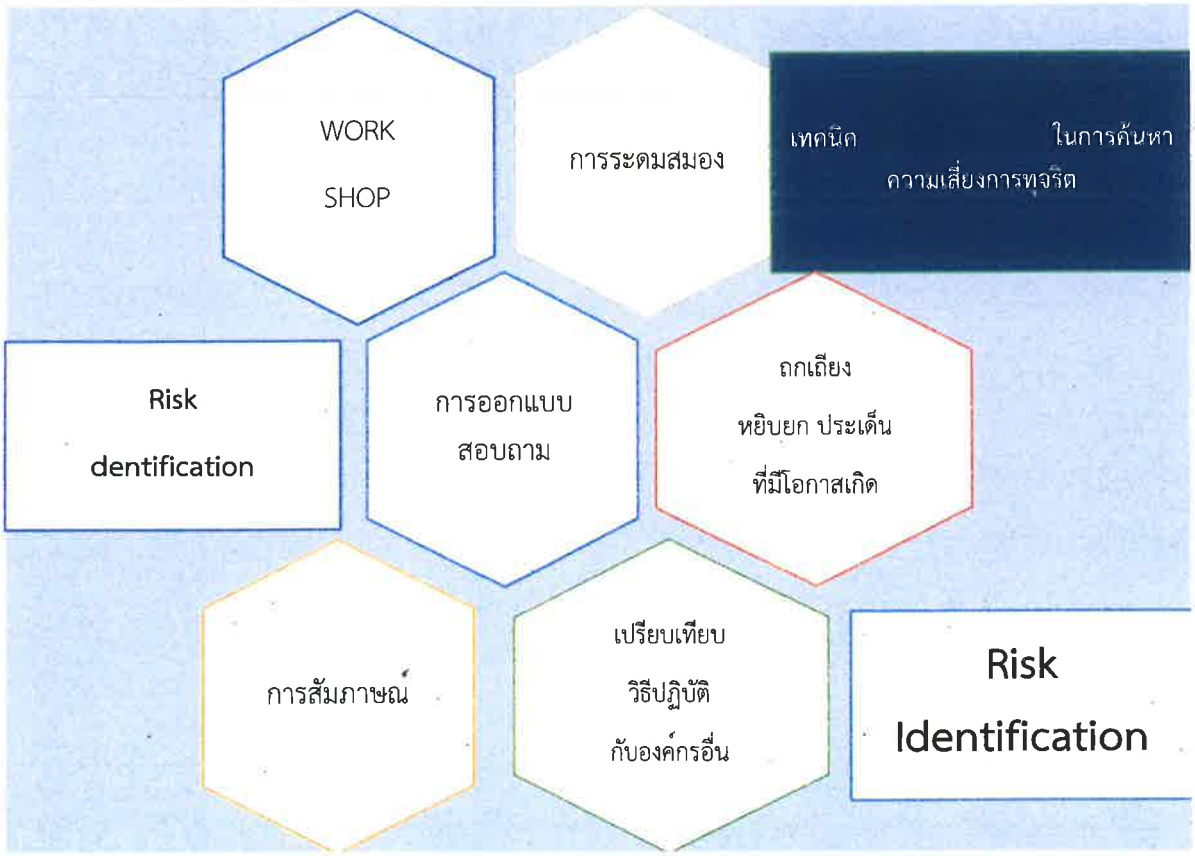


๕. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

๖. เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่างๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยต่อความมั่นคง อาชญากรรมและความรุนแรงอื่นๆ
๔	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก
๓	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์หน่วยงาน
๒	น้อย	-
๑	น้อยมาก	-

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับ	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

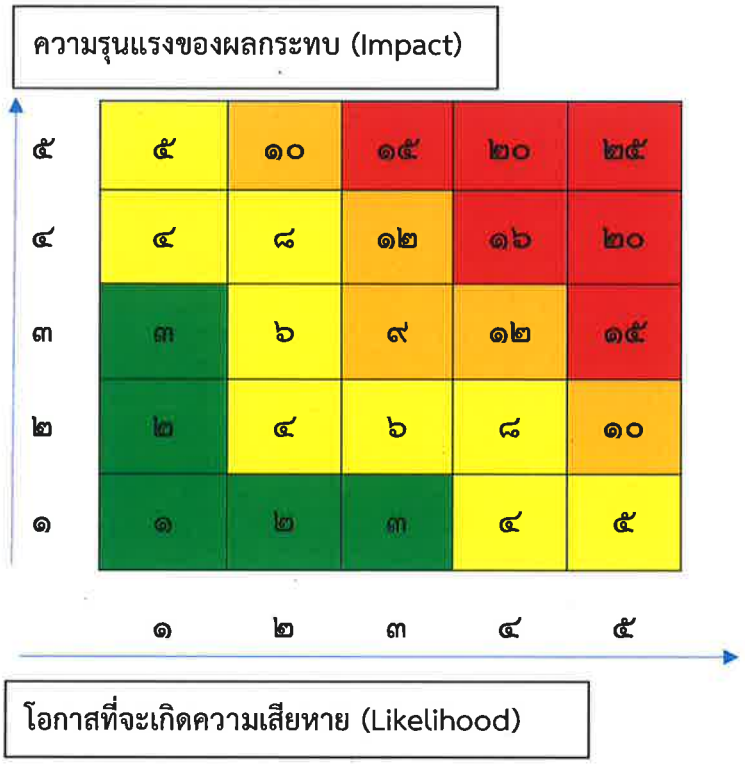
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง(High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง(Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	ต่ำ ๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ตารางระดับความเสี่ยง



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

รายงานผลการติดตามแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นความเสี่ยง	กระบวนการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑. คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้างแต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้งแล้วทำการตรวจรับงานก่อสร้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้างเจ้าหน้าที่บางรายเอื้อประโยชน์ให้กับตนเองโดยการเรียกรับเงินผลประโยชน์ สำหรับการตรวจรับงานก่อสร้างให้ผ่านหรือเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องหรือบุคคลคุ้นเคยทั้งที่งานไม่เป็นไปตามสัญญา	ปานกลาง	-การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นกรรมการและประเมินฯให้พิจารณาคุณสมบัติของเจ้าหน้าที่(ไม่ใช่ผู้มีส่วนได้เสียกับผู้รับเหมา) -จัดทำประกาศมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย -ผู้บริหารกำชับ ตรวจสอบสม่ำเสมอ	-เมื่อมีการพิจารณาก่อนการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุว่าเป็นผู้มีส่วนได้เสียกับผู้รับเหมาไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้ -ได้จัดทำประกาศมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ซึ่งเป็นมาตฐานเดียวกัน ทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้ -ผู้บริหาร ทั้งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะทายและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย ได้กำชับในการประชุมประจำเดือน และได้มีการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้	

รายงานผลการติดตามแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นความเสี่ยง	กระบวนการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
๒. การเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	การบริหารงานบุคคล	ผู้มีอำนาจใช้วิธีเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงานหรือการคัดเลือกบุคคลเข้าทำงานโดยเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องหรือบุคคลที่คุ้นเคย	เสี่ยงสูง	-จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัครพนักงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ ตามช่องทางต่างๆ -รณรงค์ภายในองค์กรเพื่อให้ทราบถึงบทลงโทษหากมีผู้กระทำดังกล่าว -หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้นต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบ ข้อบังคับ	-ได้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัครพนักงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ ตามช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ อบต.พะทาย, Line, Facebook ทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้ -ได้มีการรณรงค์ให้บุคลากรภายในองค์กรได้รับทราบถึงบทลงโทษของการเรียกรับผลประโยชน์ดังกล่าว ทั้งทางวินัยของทางราชการและอาญา ซึ่งทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้	

รายงานผลการติดตามแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นความเสี่ยง	กระบวนการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
๓.เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น เพื่อให้ได้รับการยกเว้นหรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย	การอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	ผู้มีอำนาจใช้วิธีเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น เพื่อให้ได้รับการยกเว้นหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ	เสี่ยงสูง	-นโยบาย No Gift Policy -จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย เผยแพร ณ จุดบริการ -การจัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน	-ได้มีนโยบาย No Gift Policy โดยผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงาน ไม่รับและไม่ให้ของขวัญของกำนันทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความโปร่งใส เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้ -มีการจัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย เผยแพร ณ จุดบริการ เพื่อให้ประชาชนทราบถึงขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ อนุญาต ซึ่งทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้ -การจัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน เกี่ยวกับการอนุมัติ อนุญาตต่างๆ เช่น การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เป็นต้น ซึ่งทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้	

รายงานผลการติดตามแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นความเสี่ยง	กระบวนการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
๔. เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนที่มาติดต่อราชการ	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้ที่มาติดต่อหรือการใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง	เสี่ยงต่ำ	-ส่งเสริมการปฏิบัติตามจริธรรม/หลักธรรมาภิบาล -ช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่	-ได้มีการส่งเสริมการปฏิบัติตามจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล พร้อมทั้งการกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อราชการอย่างเท่าเทียมกัน ซึ่งทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้ -ได้มีการช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่ โดยได้มีการประชาสัมพันธ์ช่องทางดังกล่าวให้ประชาชนทราบ เช่น ช่องทาง Line, ช่องทาง Facebook, ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน, รวมทั้งร้องเรียนต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะทายโดยตรงผ่านหมายเลขโทรศัพท์มือถือ เป็นต้น ซึ่งทำให้ความเสี่ยงที่มีลดระดับลงได้	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย
อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวหรือผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี ๒๕๖๗ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดถึงมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย
๑๕ มกราคม ๒๕๖๘

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่คลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือกรณีที่พบกับกรทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียวหายขึ้นจะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงนในลักษณะที่ทุกภารตกิจของงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภารกิจปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภารกิจของงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามตรวจสอบความเสี่ยง หลังจากที่ได้ดำเนินการตามภารกิจของงานแล้วเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ post-dection

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมาภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organization ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
หลักการที่ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับ ดูแล
หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม
ปี พ.ศ.๒๕๖๘

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ลำดับที่ ๑

☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☑ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน การตรวจรับการจ้าง

ชื่อหน่อยงาน องค์การบรหารส่วนตำบลพะทาย อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

ผู้รับผิดชอบ ทุกกองขององค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย โทร ๐๔๒-๕๓๐๙๗๒

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown fector)

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจิต	ประเภทความเสี่ยง	
			Known factor	Unknown factcr
๑	**การจัดซื้อจัดจ้าง**	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้งแล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง		✓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ลำดับที่ ๒

☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต

☑ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน การตรวจรับการจ้าง

ชื่อหน่อยงาน องค์การบรหารส่วนตำบลพะทาย อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

ผู้รับผิดชอบ ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย โทร ๐๔๒-๕๓๐๙๗๒

ตารางที่ ๒ ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown fector)

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจิต	ประเภทความเสี่ยง	
			Known factor	Unknown factcr
๑	**การบริหารบุคคล**	การเรียบรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน		✓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ลำดับที่ ๓

☑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต

ชื่อหน่อยงาน องค์การบรหารส่วนตำบลพะทาย อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

ผู้รับผิดชอบ ทุกกองขององค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย โทร ๐๔๒-๕๓๐๙๗๒

ตารางที่ ๓ ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown fector)

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจิต	ประเภทความเสี่ยง	
			Known factor	Unknown factcr
๑	**การอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘**	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น เพื่อให้ได้รับการยกเวิน หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย		✓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ลำดับที่ ๔

☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต

☑ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อหน่อยงาน องค์การบรหารส่วนตำบลพะทาย อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

ผู้รับผิดชอบ ทุกกองขององค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย โทร ๐๔๒-๕๓๐๙๗๒

ตารางที่ ๔ ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown fector)

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจิต	ประเภทความเสี่ยง	
			Known factor	Unknown factcr
๑	**การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ**	เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนที่มาติดต่อ		✓

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีอยู่แล้ว ✓ known factor

- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมารการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ✓ Unknown factor

๓.๑ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ ถึง ๔ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสี)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง		✓		
๒	การเรียบรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน			✓	
๓	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น เพื่อให้ได้รับการยกเว้น หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย			✓	
๔	เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนที่มาติดต่อ	✓			

๓.๒ แผนบริหารความเสี่ยง

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง และปานกลางมาทำแผนบริหารความเสี่ยงตามลำดับความรุ่นแรง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ และด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ลำดับ	ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑	คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้างแต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้งแล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง	**การจัดซื้อจัดจ้าง**	เจ้าหน้าที่บางรายเอื้อประโยชน์ให้กับตนเองโดยการเรียกรับเงินผลประโยชน์สำหรับการตรวจการจ้างให้ผ่านหรือเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องหรือบุคคลที่คุ้นเคยกันทั้งที่งานที่ต้องตรวจนั้นไม่เป็นไปตามสัญญาการจ้าง	- การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่เป็นกรรมการและประเมินฯให้พิจารณาคุณสมบัติของเจ้าหน้าที่(ไม่ใช้ผู้มีส่วนเสียกับผู้อนุญาต) - จัดทำประกาศมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย - ผู้บริหารกำชับตรวจสอบสม่ำเสมอ	เดือน ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกกอง

ลำดับ	ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒	การเรียบรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	**การบริหารบุคคล**	ผู้มีอำนาจใช้วิธีเรียกรับเงินผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน หรือการคัดเลือกบุคคลเข้าทำงานโดยเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องหรือบุคคลที่คุ้นเคย	- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัครพนักงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่างๆ - รณรงค์ภายในองค์กรเพื่อให้ทราบถึงบทลงโทษหากมีผู้กระทำดังกล่าว - หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้นจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ	เดือน ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๓	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติอนุญาตง่ายขึ้น เพื่อให้ได้รับการยกเว้น หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย	**การอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘**	ผู้มีอำนาจใช้วิธีเรียกรับเงินผลประโยชน์ เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติอนุญาตง่ายขึ้น เพื่อให้ได้รับการยกเว้น หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย	- นโยบาย No Gift Policy - จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย เผยแพร่ ณ จุดให้บริการ - การจัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน	เดือน ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
๔	เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนที่มาติดต่อ	**การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ**	เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนที่มาติดต่อ หรือการใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง	-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล -ช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่	เดือน ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ .....

(นางสาวจิราภรณ์ คำแหง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย

ลงชื่อ .....

(นายทิพพล บุญยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะทาย