

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลประศุก



ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลประศุก ปรพจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึงความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ประเภทความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน แบ่งออกเป็น ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๒. การจัดซื้อ

๓. การบริหารงาน

๔. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

เพื่อเป็นการป้องกันการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านทุจริตที่หากเกิดขึ้นแล้วอาจมีผลกระทบเชิงลบต่อองค์กรอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ปี พ.ศ.๒๕๕๘ จนถึงปัจจุบัน และสอดคล้องตามเจตจำนงสุจริตของผู้บริหาร องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก งานตรวจสอบภายใน ในฐานะผู้รับผิดชอบการตรวจสอบและการดำเนินการในกระบวนการขออนุมัติ อนุญาต การขอยืมเงินและส่งเงินยืมคืนของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก เพื่อใช้ในการดำเนินกิจกรรม/งาน/โครงการต่างๆ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน จำนวน ๑ กระบวนการ ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑.การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ ๒.การจัดซื้อจัดจ้าง ๓.การบริหารงานบุคคล รวมทั้งกำหนดมาตรการ กิจกรรม แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและจัดทำแผนบริการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพต่อไป

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑. ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน ใน ๓ ประเด็น ได้แก่
- ๑) ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
 - ๒) ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง
 - ๓.) ประเด็นการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินการจัดการฝึกอบรม/ศึกษาดูงาน
 ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
 ผู้รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดฝึกอบรมและการบริหารโครงการ

ตาราง ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		✓
	๑.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้อำนาจที่ตนมีทำการคัดเลือกผู้รับจ้างที่ตนคุ้นเคย โดยมีผลประโยชน์แอบแฝง		
	๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเลือกบริการเฉพาะกลุ่มโดยหวังผลประโยชน์ตอบแทนในภายหน้า		✓
๒	ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง		
	๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับสินบน ของขวัญ สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่ การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา เช่น สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาหาร ที่พัก เป็นต้น		✓
	๒.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก เป็นต้น		✓
	๒.๓ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่สืบราคาโรงแรมที่พักของการจัดการฝึกอบรม สัมมนาจากผู้ประกอบการจริง		✓
	๒.๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจรับงานโดยไม่ตรง TOR โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากคู่สัญญา		✓
๓	ประเด็นการบริหารงานบุคคล		✓
	๓.๑ มอบอำนาจการบริหารโครงการให้กับผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว ทำให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริต		
	๓.๒ ขาดการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด จนเปิดโอกาสให้มีการทุจริต		✓

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบพฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต
 - ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง Know Factor
 - ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น ให้ใส่เครื่องหมาย ในช่อง Unknow Factor

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง

ปฏิบัติงาน ตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ ๑.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้อำนาจที่ตนมีทำการคัดเลือกผู้รับจ้างที่ตนคุ้นเคย โดยมีผลประโยชน์แอบแฝง			✓	
	๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเลือกบริการเฉพาะกลุ่ม โดยหวังผลประโยชน์ตอบแทนในภายหน้า	✓			
๒	ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับสินบน ของขวัญ สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา เช่น สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาหาร ที่พัก เป็นต้น		✓		
	๒.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก เป็นต้น			✓	
	๒.๓ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่สืบราคาโรงแรมที่พักของการจัดการฝึกอบรม สัมมนาจากผู้ประกอบการจริง	✓			
	๒.๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจรับงานโดยไม่ตรง TOR โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากคู่สัญญา	✓			
๓	ประเด็นการบริหารงานบุคคล ๓.๑ มอบอำนาจการบริหารโครงการให้กับผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว ทำให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริต			✓	
	๓.๒ ขาดการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด จนเปิดโอกาสให้มีการทุจริต	✓			

๓. ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดลงรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๓ มิติ (Risk Level matrix)

ที่	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	
๑	ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้อำนาจที่ตนมี การคัดเลือกผู้รับจ้างที่ตนคุ้นเคย โดยมี ผลประโยชน์แอบแฝง		๒		๔
๒	ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกเงินราชการ ตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ ค่าที่พัก เป็นต้น		๒		๔
๓	ประเด็นการบริหารงานบุคคล - มอบอำนาจการบริหารโครงการ ให้กับผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว ทำให้ เกิดความเสียหายในการทุจริต		๒		๔

หมายเหตุ ตารางที่ ๓ ใช้ข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และแดง จากตารางที่ ๒

๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑.ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริหารตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้อำนาจที่ตนมีการคัดเลือกผู้รับจ้างที่ตนคุ้นเคย โดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	ดี		ปานกลาง	
๒.ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก เป็นต้น	ดี		ปานกลาง	
๓.ประเด็นการบริหารงานบุคคล - มอบอำนาจการบริหารโครงการให้กับผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว ทำให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริต	ดี		ปานกลาง	

หมายเหตุ ตารางที่ ๔ นำค่าความเสี่ยง (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำประเมิน

ตารางที่ ๕

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้างในการบริหารโครงการฝึกอบรม/ศึกษาดูงาน
ประจำปี ๒๕๖๗

ที่	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	<p>ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริหารตามภารกิจ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้อำนาจที่ตนมีการคัดเลือกผู้รับจ้างที่ตนคุ้นเคย โดยมีผลประโยชน์แอบแฝง</p>	<p>๑) ผู้บริหารออกประกาศส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์กร ให้เจ้าหน้าที่ขององค์กรถือปฏิบัติ ดังนี้</p> <p>๑.๑.ประกาศนโยบายเพื่อเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗</p> <p>๑.๒.ประกาศนโยบายป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมประจำปี ๒๕๖๗</p> <p>๑.๓.ประกาศมาตรการป้องกันการรับสินบนประจำปี ๒๕๖๗</p> <p>ทั้งนี้ เพื่อป้องกันมิให้เจ้าหน้าที่กระทำการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ หรือกระทำการอันเป็นผลประโยชน์แก่ตนและพวกพ้อง</p> <p>๒) ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นคอยกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ</p> <p>๓) กรณีตรวจสอบพบการกระทำผิด ให้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>
๑.	<p>ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก เป็นต้น</p>	<p>๑) ผู้บริหารออกประกาศกำหนดมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อป้องกันมิให้เจ้าหน้าที่กระทำการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒) ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นคอยกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ</p> <p>๓) กรณีตรวจสอบพบการกระทำผิด ให้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>

ที่	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓	<p>ประเด็นการบริหารงานบุคคล</p> <p>- มอบอำนาจการบริหารโครงการให้กับผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว ทำให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริต</p>	<p>๑) ผู้บริหารออกประกาศส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์กร ให้เจ้าหน้าที่ขององค์กรถือปฏิบัติ ดังนี้</p> <p>๑.๑ ประกาศมาตรการการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗</p> <p>๑.๒ ประกาศมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>ทั้งนี้ เพื่อป้องกันมิให้เจ้าหน้าที่กระทำการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ หรือกระทำการอันเป็นผลประโยชน์แก่ตนและพวกพ้อง</p> <p>๒) ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นคอยกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ</p> <p>๓) กรณีตรวจสอบพบการกระทำผิด ให้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก