การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวังพร้าว
อำเภอสันป่าตอง จังหวัดเชียงใหม่

จัดทำโดย
งานนิติการ
สำนักปลัด อบต.
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวังพร้าว

คำนำ

การประเมินความเสี่ยงทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่รับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นเสาหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับความทุจริตที่ไม่คาดคิด มีโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะมีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้แล้ว โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งมิใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวังพร้าว เป็นองค์กรบริหารส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้ธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริต โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวังพร้าว จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงขององค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงทุจริต

เพื่อให้หน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าวังพร้าว มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

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 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และ นำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure / Incentive หรือแรงกดดัน แรงจูงใจ หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ การควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลการสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวังพร้าว แบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยงข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุและการใชทรัพยสินของทางราชการ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งในหน้าที่

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๑. ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor) รายละเอียดความเสี่ยงทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุญาต พรบ.อำนวยความสะดวกฯ		
การตรวจเอกสารที่ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	/	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐ		
การรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี่ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	/	
เจ้าหน้าที่ของรัฐละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯการใช้รถยนต์ส่วนกลาง	/	
เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมี การรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและ จงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	/	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ		
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลการเบิกเงิน ราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		/
การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของอบต.ท่าวังพร้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือเกินความ จำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่ คุ้มค่า		/
๗.๑ การฮั้วประมูล		/
๗.๒ กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจัดจ้างมีส่วนได้เสีย		/
๗.๓ โครงการมีการเอื้อประโยชน์กับพวกพ้อง		/
๗.๔ การสืบราคาที่อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง จำนวน ๓ รายทุกรายการ	/	
๗ .๕ ก า รตั้งใ จใน ก า ร จั ดทำ TOR ที่ มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และ พวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การล็อกสเปคหรือการกำหนดคุณลักษณะที่ ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลด คุณภาพวัสดุ คุณภาพงาน	/	
๗.๖ การตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามสัญญา และ TOR		/

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ		
๘.๑ คณะกรรมการสรรหาคัดเลือกเข้ามา เป็นพนักงานอาจมีการเรียก/ รั บ ผลประโยชน์ หรือเอื้อพวกพ้องต่อพวกพ้องตนเองเพื่อรับเข้าทำงาน		/
๘.๒ คณะกรรมการสรรหาคัดเลือก หรือผู้มี อำนาจอนุมัติ อาจมีการรับสินบน หรือมี ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้สมัคร ทำให้ผล การพิจารณาในกระบวนการสรรหาคัดเลือก ได้บุคลากรที่ไม่มีประสิทธิภาพ ไม่เหมาะสม กับตำแหน่งงาน		/
๘.๓ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการออกข้อสอบ อาจมีการจัดทำเอกสารเพื่อจำหน่าย แจก หรือกระบวนการอื่นใดที่ก่อให้เกิดประโยชน์ แก่ตนเองและผู้เข้าสอบคัดเลือก		/

Know Factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้มาก่อนว่าเคยเกิดขึ้น คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีทำนานอยู่แล้ว

Unknow Factor ไม่เคยเกิดขึ้น หรือปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การตรวจเอกสารที่ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้		/		
การรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ าใจ/การเลี่ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่ การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา				/
เจ้าหน้าที่ของรัฐละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯการใช้รถยนต์ส่วนกลาง			/	
เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง			/	
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลการเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก			/	
การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของ อบต.ท่าวังพร้าว ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่อาจมีการแอบแฝงหรือเกินความจำเป็น ทำให้ การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า				
๗.๑ การฮั้วประมูล		/		
๗.๒ กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้เสีย		/		

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต (ต่อ)	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๗.๓ โครงการมีการเอื้อประโยชน์กับพวกพ้อง		/		
๗.๔ การสืบราคาที่อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง จำนวน ๓ รายทุกรายการ			/	
๗.๕ การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และ พวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การล็อกสเปคหรือการกำหนด คุณลักษณะที่ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลดคุณภาพวัสดุ คุณภาพงาน			/	
๗.๖ การตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามสัญญา และ TOR		/		
๘.๑ คณะกรรมการสรรหาคัดเลือกเข้ามา เป็นพนักงานอาจมีการเรียก/ รั บ ผลประโยชน์ หรือเอื้อพวกพ้องต่อพวกพ้องตนเองเพื่อรับเข้าทำงาน			/	
๘.๒ คณะกรรมการสรรหาคัดเลือก หรือผู้มี อำนาจอนุมัติ อาจมีการรับสินบน หรือมี ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้สมัคร ทำให้ผล การพิจารณาในกระบวนการสรรหาคัดเลือก ได้บุคลากรที่ไม่มีประสิทธิภาพ ไม่เหมาะสม กับตำแหน่งงาน			/	
๘.๓ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการออกข้อสอบ อาจมีการจัดทำเอกสารเพื่อจำหน่าย แจก หรือกระบวนการอื่นใดที่ก่อให้เกิดประโยชน์ แก่ตนเองและผู้เข้าสอบคัดเลือก			/	

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว - ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง - ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม - ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องอยู่หลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง - ความเสี่ยงระดับสูงมากเป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนและไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดสม่ำเสมอ

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับที่ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงการทุจริตสูง

ระดับที่ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับที่ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับที่ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ / ผู้มีส่วนได้เสีย / หน่วยงานกำกับดูแล / พันธมิตร / เครือข่าย / ทางการเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับที่ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ / ผู้มีส่วนได้เสีย / หน่วยงานกำกับดูแล / พันธมิตร / เครือข่าย / ทางการเงินในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับที่ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

๓.ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติหรือตารางเมทริกส์ระดับ ความ เสี่ยง(Risk level matrix)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น * รุนแรง
	๓	๒	๑	๓	๒	๑	
การรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี่ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		/			/		๔
เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง		/			/		๔
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลการเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		/			/		๔
การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของ อบต.ท่าวังพร้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือเกินความ จำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า		/			/		๔
การคัดเลือกบุคลากร		/			/		๔

๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk (- Control Matrix Assessment) อบต.ท่าวังพร้าว ได้นำค่าความเสี่ยง (จำเป็นx รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการ ประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบการ จัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

๔. การประเมินการควบคุมความสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าคสามเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี่ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	พอใช้	/		
เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	พอใช้	/		
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลการเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	พอใช้	/		
การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของ อบต.ท่าวังพร้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือเกินความ จำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า	พอใช้	/		
การคัดเลือกบุคลากร	พอใช้	/		

๕.แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ อบต.ท่าวังพร้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ วิเคราะห์แล้วเห็นว่า ยังคงมีความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่ อบต.ท่าวังพร้าว เป็นต้องมี การควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๖ เหตุการณ์ (เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ยังอยู่ในระดับ ปานกลาง - สูง) โดยกำหนดแนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยงดังต่อไป

เหตุการณ์ความเสี่ยง	Risk Score (LxI)	วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
ประเด็นการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
๑.เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในการดำเนินการจดทะเบียนพาณิชย์จากผู้ประกอบการ	๔	๑. ประกาศนโยบายเจ้าหน้าที่ของรัฐทุก คนไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และเผยแพร่ ให้ เจ้าหน้าที่ทุกคนได้รับทราบ และถือปฏิบัติ	กองคลัง/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
๒.ผู้ประกอบการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ในการดำเนินการ กรณีหลักฐานไม่ครบหรือไม่ถูกต้องในการจดทะเบียนพาณิชย์	๔		

๕.แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (ต่อ)

เหตุการณ์ความเสี่ยง(ต่อ)	Risk Score (LxI)	วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
ประเด็นการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์เพื่อดำเนินการออกใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่กิจการอันตราย หรือจำหน่ายอาหารหรือสถานที่สะสมอาหาร (รายใหม่)	๔	๒. จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย เผยแพร่ ณ จุดบริการ ๓. จัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน ๔. ผู้บริหารหน่วยงานมอบนโยบายและให้ความสำคัญในการตรวจสอบการพิจารณาการขออนุญาตของหน่วยงานอย่างเคร่งครัด ๕. นำระบบบริการออนไลน์มาใช้เพื่อลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ป้องกันการเรียกรับสินบน ๖. เพิ่มช่องทางการร้องเรียน กรณีมีการเรียกรับสินบนของเจ้าหน้าที่ โดยจะต้องเป็นช่องทางที่เข้าถึงง่าย และให้ความคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส	สำนักปลัด/งานสาธารณสุข
๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในการ กองช่างพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอนดัดแปลง จากผู้ขออนุญาต จากผู้ขออนุญาต□	๔		กองช่าง/นายช่าง
๕. ผู้ยื่นขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เสนอผลประโยชน์ให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ออกใบอนุญาตตามคำขอ□	๘		
ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๖.เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน/ผู้รับบริการเสนอให้สินบน เพื่อแลกกับการลัดคิวเข้ารับบริการและอำนวยความสะดวก	๖	๑. มีการประกาศเจตนารมณ์นโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ โดยผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน พร้อมทั้งแจ้งเวียนแนวทางการปฏิบัติเพื่อให้ทุกส่วนราชการยึดถือ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๒. จัดกิจกรรมหรือเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อส่งเสริม และขับเคลื่อนโยบาย No Gift Policy /การป้องกันการขัดกันแห่งผลประโยชน์ ๓. มีการกำกับติดตามและมีการรายงานผลการดำเนินการ ตามนโยบาย No Gift Policy	กองคลัง/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
๗.เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับประเมินภาษี เพื่อเสียภาษีได้น้อยลง	๖		

เหตุการณ์ความเสี่ยง(ต่อ)	Risk Score (LxI)	วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
		๔. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนเรื่องทุจริต/ เรื่องวินัย ภายในหน่วยงานโดยเฉพาะ โดย เป็นช่องทางที่มีความปลอดภัยต่อผู้ร้องเรียน และสร้างความมั่นใจว่าจะมีการ ดำเนินการ ตรวจสอบ และ ลงโทษเรื่องทุจริตดังกล่าวอย่างจริง พร้อมทั้งมีการ เผยแพร่รายงาน ข้อมูลสถิติและความก้าวหน้าของการจัดการเรื่องร้องเรียนทุจริต	
ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง			
๘. การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง สามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างได้ เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๖	๑. มีการมอบนโยบาย/ประชุมซักซ้อม ความเข้าใจ/กำกับ ดูแลเพื่อให้บุคลากร เบิกจ่ายงบประมาณ อย่างคุ้มค่าไม่บิดเบือนวัตถุประสงค์ของการใช้จ่าย งบประมาณ รวมทั้งเปิดโอกาส ให้ บุคลากรได้มีส่วนร่วมในการตรวจสอบ ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของ หน่วยงาน ๒. มีการจัดทำ/รายงานข้อมูลงบประมาณ ทั้งข้อมูลงบประมาณที่ ได้รับและความคืบหน้าของการเบิกจ่าย ในรูปแบบที่เข้าใจ ง่าย ให้บุคลากรในสังกัดได้รับทราบโดย ทั่วกันเป็นประจำทุกเดือน/ไตรมาส ๓. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลภาพรวม และ/หรือ ข้อมูลโครงการ สำคัญ/ โครงการขนาดใหญ่ตาม แผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่าย งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในรูปแบบที่เข้าใจง่าย เพื่อสร้างการรับรู้ให้บุคลากรภายใน ได้รับทราบ และเกิดการมีส่วนร่วมใน	กองคลัง/เจ้าพนักงานพัสดุ
๙.เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน/ผู้ประกอบการเสนอให้ทรัพย์สิน ในกรณี จากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ	๔		กองคลัง/เจ้าพนักงานพัสดุ

เหตุการณ์ความเสี่ยง(ต่อ)	Risk Score (LxI)	วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง(ต่อ)			
		ในการตรวจสอบ ติดตามแสดงความคิดเห็นได้ ๔. จัดให้มีช่องทางในการให้คำปรึกษา/ เผยแพร่ คู่มือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องแก่ บุคลากรภายในให้สามารถปฏิบัติ หน้าที่ในการงบประมาณ/การเบิกจ่าย/การ จัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้อง ๕. เผยแพร่รายการการจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยงานในประเภทงบรายจ่ายหมวด งบลงทุนที่จะมีการดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๖. เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ แผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๗. เผยแพร่ความก้าวหน้าการจัดซื้อจัด จ้างของหน่วยงาน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙ ๘. เผยแพร่รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัด จ้างของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	กองคลัง/เจ้าพนักงานพัสดุ

เหตุการณ์ความเสี่ยง(ต่อ)	Risk Score (LxI)	วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
ประเด็นการบริหารงานบุคคล			
๑๐.ผู้บริหารใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียก รับสินบน หรือมีการเสนอให้สินบน ใน การบรรจุ แต่งตั้ง โอนย้าย เลื่อนระดับ ต่อสัญญาจ้างพนักงานจ้าง	๘	ประเด็นการบริหารงานบุคคล ๑. จัดทำ/ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๒. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ๓. จัดทำ/ปรับปรุง/เผยแพร่หลักเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลให้บุคลากรภายในได้รับทราบโดยทั่วกัน โดยครอบคลุม ประเด็น ดังนี้ ๑) การสรรหาและ คัดเลือกบุคลากร ๒) การบรรจุและแต่งตั้งบุคลากร ๓) การพัฒนาบุคลากร ๔) การประเมินผลการปฏิบัติราชการ ๕) การให้คุณให้โทษ และสร้างขวัญกำลังใจ ๔.จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนเรื่องทุจริต/ เรื่องวินัย ภายในหน่วยงานโดยเฉพาะ โดย เป็นช่องทางที่มีความปลอดภัยต่อผู้ร้องเรียน และสร้างความมั่นใจว่าจะมีการดำเนินการ ตรวจสอบและลงโทษเรื่องทุจริตดังกล่าว อย่างจริงจัง พร้อมทั้งมีการ เผยแพร่รายงาน ข้อมูลสถิติ และความก้าวหน้าของการจัดการเรื่องร้องเรียนทุจริต ๕.จัดทำข้อมูลสถิติอัตรากำลังประจำปี	สำนักปลัด/ นักทรัพยากรบุคคล
๑๑.ผู้บริหารใช้อำนาจหน้าที่ในการรับบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงานในหน่วยงานโดยไม่คำนึงถึงหลักความรู้ความสามารถ	๘		

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

สถานะสีเขียว - ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง – เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่า ๓

สถานะสีแดง - เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรงมากกว่า ๓

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติงานตามกฎระเบียบข้อบังคับเรื่องการรับสินน้ำใจอย่างเคร่งครัด	การรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/ สินน้ำใจ/ การเลี่ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับ คู่สัญญา	/		
ชี้แจงและแจ้งเวียนให้เกิดความรู้ความเข้าใจ และสร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดี ตรวจสอบ กำกับ ดูแล ให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของการคลังอย่างเคร่งครัด	เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น การปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน	/		
แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจากหน่วยงานอื่น หรือกลุ่มอื่นที่มีความรู้ความสามารถ มีพฤติกรรมไม่ส่อการทุจริต กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจ รับพัสดุมีการรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ถูกต้อง	/		
สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดีชี้แจงให้เกิดความเข้า ใจในระเบียบการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ	เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลการเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	/		
ควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายงบประมาณและการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน	การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า	/		
เข้มงวดเจ้าหน้าที่ในการเรียกรับผลประโยชน์ แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาคัดเลือกบุคคลที่มีประสิทธิภาพเหมาะสมกับตำแหน่งงาน	การคัดเลือกบุคลากร	/		

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

อบต.ท่าวังพร้าว จึงได้นำผลจากการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๕ ออกตาม สถานะ ๓ สถานะ ซึ่งขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๑. เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๒. เกิดขึ้นแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๓. ยังไม่เกิดขึ้นเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว)

<u>จัดทำระบบความเสี่ยง</u>

๑. (สถานะสีแดง) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๒. (สถานะสีเหลือง) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๓. (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิดขึ้น ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี่ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา□	กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติงานตามกฎระเบียบข้อบังคับ เรื่องการรับสินน้ำใจอย่างเคร่งครัด
เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น การปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน	ชี้แจงและแจ้งเวียนให้เกิดความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดีตรวจสอบ กำกับ ดูแล ให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของการคลังอย่างเคร่งครัด
เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจากหน่วยงานอื่นหรือกลุ่มอื่นที่มีความรู้ความสามารถมีพฤติกรรมไม่ส่อการทุจริต กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การจัดซื้อ จัดจ้าง
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลการเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดี ชี้แจงให้เกิดความเข้าใจในระเบียบการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ
การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของ อบต.ท่าวังพร้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่อาจมีการแอบแฝงหรือเกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า□	ควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายงบประมาณและการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน
การคัดเลือกบุคลากร	เข้มงวดเจ้าหน้าที่ในการเรียกรับผลประโยชน์ แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาคัดเลือกบุคคลที่มีประสิทธิภาพเหมาะสมกับตำแหน่งงาน

๙.การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

อบต.ท่าวังพร้าวได้จัดทำรายงานสรุปผลให้เห็นภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ (สี) ดังนี้

สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต		
เขียว	**เหลือง**	**แดง**
การรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี่ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	/	
เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	/	
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลการเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	/	
การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของ อบต.ท่าวังพร้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือเกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า	/	
การคัดเลือกบุคลากร	/	