

รายงานผลการดำเนินการตาม
แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลเทวราช
อำเภอไชโย จังหวัดอ่างทอง



จัดทำโดย
องค์การบริหารส่วนตำบลเทวราช

คำนำ

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อแสดงผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลเทวราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในตัวชี้วัดที่ ๙ การป้องกันการทุจริต (O๒๒)

เนื้อหาภายในรายงานประกอบด้วยการวิเคราะห์ผลการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม รวมถึงกิจกรรมหรือมาตรการที่หน่วยงานได้ดำเนินการเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงเหล่านั้นให้สอดคล้องกับมาตรฐานของ สำนักงาน ป.ป.ช.

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. ความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓. วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการ ตรวจสอบภายใน	๑
๕. องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต	๑
๖. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๗. การระบุความเสี่ยง	๒
๘. รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเทวราช ๒๕๖๘	๕

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กรทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มี การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต เชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับ จากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับ ติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision องค์กรประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต

ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในของ องค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

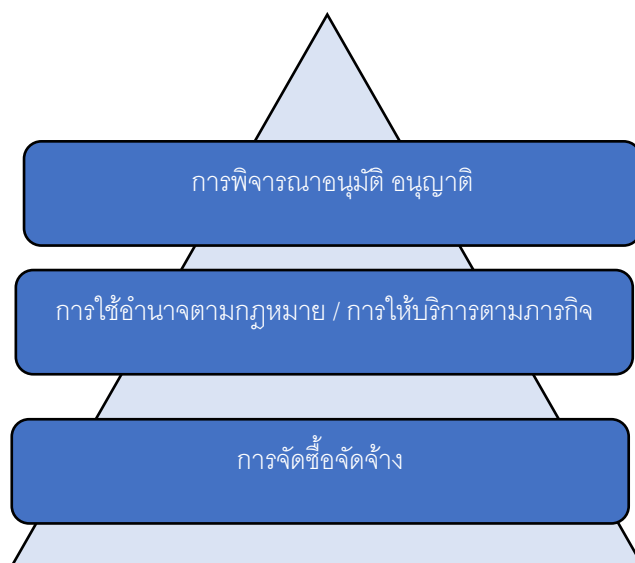
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

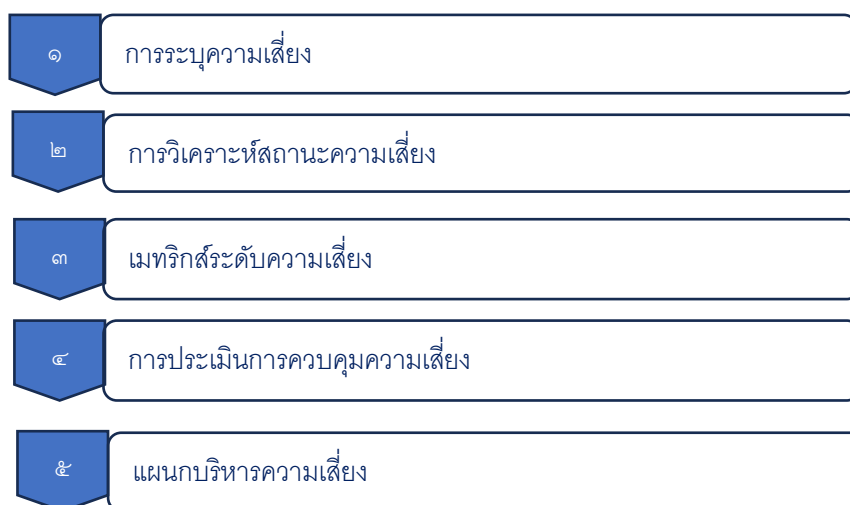
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



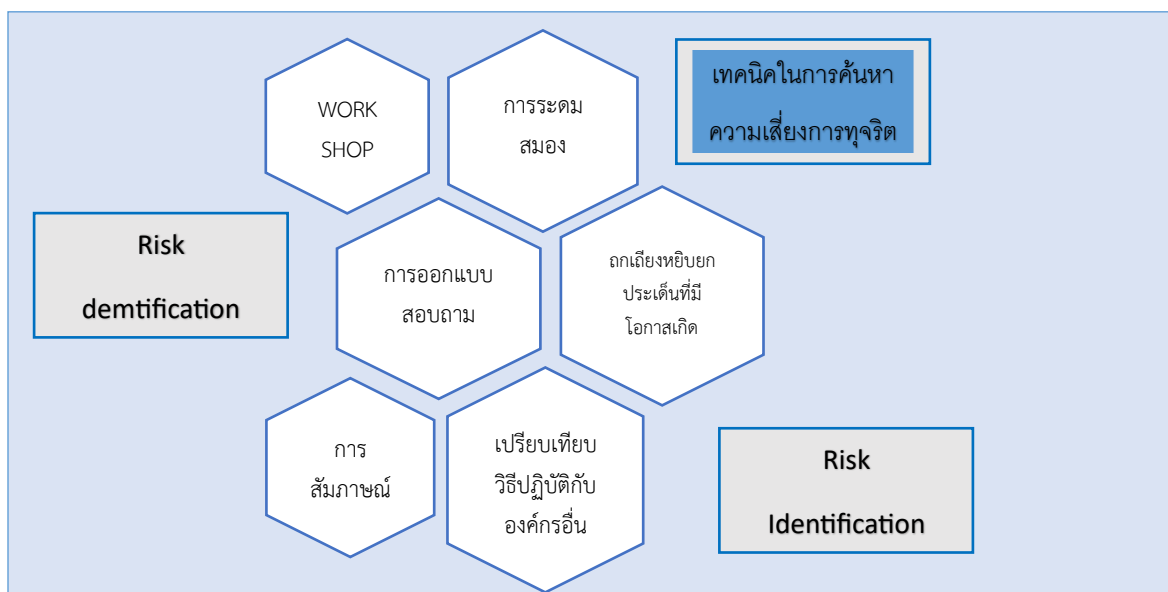
การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความ

เสี่ยงการทุจริตนั้นน้อยอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าว ลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor Known Factor Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้ เสมอ)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)		คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)		คำอธิบาย
๕	สูงมาก	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	สูง	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	ปานกลาง	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	น้อย	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
๑	น้อยมาก	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของ ความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ)กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๕ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑-๔ คะแนน

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงสาประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ประเภทความเสี่ยง		๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘							
ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ผลการดำเนินงานตามแผน	หมายเหตุ
๑	การขอ อนุมัติ/ อนุญาต	๑.เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง กับกระบวนการในการ พิจารณาอนุมัติ/อนุญาต มีการเรียกรับสินบน เพื่อ ผ่อนผันการพิจารณา เจื่อนไซหรือคุณสมบัติใน การ พิจารณาอนุมัติ/อนุญาต เนื่องจากบางรายอาจมี คุณสมบัติไม่ครบถ้วน ตามองค์ประกอบที่ กฎหมายกำหนด	๓	๓	๓X๓ = ๙ สูง	๑.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตาม ขั้นตอนในการ อนุมัติ/อนุญาตและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๒.ผู้บังคับบัญชา มี การกำกับดูแล เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๓.จัดทำรายงาน สรุปลผลรายเดือน/ไตรมาส เพื่อเสนอ ผู้บังคับบัญชาทราบ	๑.กำหนด มาตรการ ป้องกันและ ปราบปรามการ ทุจริตและ ประพฤติ มิชอบ ในระบบราชการ ๒.ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ประกอบคำขอ อนุญาต/อนุมัติ อย่างโปร่งใส ๓.กำหนด ขั้นตอนวิธีการ ตรวจสอบคำขอ อนุญาต/อนุมัติ ให้มีความชัดเจน	๑.ปฏิบัติ ตามวิธีการ ดำเนินการที่ กำหนดไว้ พบว่าระดับ ความเสี่ยง ลดลงและ ป้องกัน ประเด็น ความเสี่ยงได้ ดี	

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเวเวราชประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ประเภทความเสี่ยง		๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ							
ที่	ขั้นตอน	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับของความเสี่ยง			มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
			Likelihood	Impact	Risk Score				
๒	การให้บริการประชาชนผู้มาติดต่อรับบริการ	๑.เจ้าหน้าที่อาจใช้อำนาจในทางมิชอบเพื่อเรียกรับสินบน ผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ	๒	๓	๒X๓ = ๖ ปานกลาง	๑.เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ ๒.การใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง	๑.ติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดโดยไม่เลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อรับบริการ และไม่ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อช่วยเหลือพวกพ้อง ๒.ดำเนินการจัดอบรมโครงการฝึกอบรมคุณธรรมจริยธรรม หลักธรรมภิบาลให้กับผู้บริหาร สมาชิกสภา ข้าราชการและพนักงานจ้าง อบต.เวเวราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๓.มีช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๑ ต.ค. ๖๘ - ๓๐ ก.ย.๖๘	สำนักปลัด

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเววราชประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ประเภทความเสี่ยง		๓. การจัดซื้อจัดจ้าง							
ลำดับ ที่	ขั้นตอน	เหตุการณ์ความเสี่ยงการ ทุจริต	ระดับของความเสี่ยง			มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
			Likelihood	Impact	Risk Score				
๓	การจัดซื้อจัด จ้าง	๑.ปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ พระราชบัญญัติฯและ ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด ๒.เอื้อประโยชน์โดยการ เป็นคู่ค้าหรือคู่สัญญากับ กิจการของญาติหรือพวก พ้อง	๓	๒	๓X๒ = ๖ ปาน กลาง	๑.ปรับเปลี่ยนร้านค้า ในการจัดซื้อวัสดุและ เข้มงวดในการตรวจ รับพัสดุ ๒.ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมและติดตาม การทำงานอย่าง ใกล้ชิดมีการสอบทาน และกำกับให้เน่า หน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่าง เคร่งครัด	๑.กำกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติงานด้วย ความละเอียดรอบคอบ และ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กโนดไว้อย่าง เคร่งครัด ๒.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้ ทักษะความชำนาญ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.ส่งเสริมให้มีการเปิดเผย ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างบน เว็บไซต์ของหน่วยงาน	๑ ต.ค. ๖๘ - ๓๐ ก.ย. ๖๙	กองคลัง