



**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.2562**

**จัดทำโดย
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ
อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
มกราคม 2562**

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้ว จะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่คันตันตอบที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารท้องถิ่น และเป็นเจตจำนงขององค์การบริหารส่วนตำบล ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนองนโยบายของรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ รวมทั้งเพื่อบรรลุตามแผนการควบคุมภัยในของหน่วยงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ในฐานะหน่วยราชการส่วนท้องถิ่น ที่มีอำนาจหน้าที่ในการจัดบริการสาธารณูปโภคต่าง ๆ เพื่อเป็นการพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนในท้องถิ่นให้ดีขึ้น โดยปฏิบัติตามระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องอาศัยกำลังเจ้าหน้าที่ในการขับเคลื่อนการกิจต่าง ๆ ให้สำเร็จ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงมีความจำเป็นและความสำคัญที่หน่วยงานต้องทราบนักถึงและป้องกันมิให้เกิดขึ้น

สำนักงานปลัด อบต.ปอ

มกราคม 2562

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ดังนี้ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรฐานความคุ้มภัยใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกระดับบุคคลและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำางานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจำกผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีการกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙)

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร่องสื่อของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร่องสื่อของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๘ ขั้นตอน ดังนี้

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

- 1•การระบุความเสี่ยง
- 2•การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- 3•เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- 4•การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- 5•แผนบริหารความเสี่ยง
- 6•การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- 7•จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- 8•การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- 9•การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการ อธิบายรูปแบบ พฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันกับความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบล

1.การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร์งสื่อของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร์งสื่อของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน/งาน กระบวนการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ งานตรวจรับพัสดุงานจ้างก่อสร้าง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (know Factoc และ Unknown Factoc)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
	know Factoc ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่ เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิด ^{ขึ้น หรือมีประวัติ มีดำเนินอยู่แล้ว}	Unknown Factoc ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการ พยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิด ล่วงหน้า ตีตันไปก่อนใช้เสมอ)
การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุซึ่งอาจมีส่วนได้เสียกับในการปฏิบัติหน้าที่อันอาจไม่เป็นกลาง หรืออาจเอื้อประโยชน์ หรือใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่ทำให้ราชการเสียประโยชน์		✓

2.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

1.สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

2. สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจการควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

3. สีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสิไฟจาร Jur)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ พสดุซึ่งอาจมีส่วนได้เสียกับในการปฏิบัติหน้าที่อันอาจไม่เป็นกลาง หรืออาจเอื้อประโยชน์ หรือใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่ทำให้ราชการเสียประโยชน์		✓		

3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ 3 หมายถึง มีผลต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานที่กำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/การเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานที่กำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/การเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ 3 SCORING ทະเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุซึ่งอาจมีส่วนได้เสียกับในการปฏิบัติหน้าที่อันอาจไม่เป็นกลาง หรืออาจเอื้อประโยชน์ หรือใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่ทำให้ราชการเสียประโยชน์	2	2	4

ตารางที่ 3.1 ระดับของความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุซึ่งอาจมีส่วนได้เสียกับในการปฏิบัติหน้าที่อันอาจไม่เป็นกลาง หรืออาจเอื้อประโยชน์ หรือใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่ทำให้ราชการเสียประโยชน์	2	

ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	1	2	3
การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุซึ่งอาจมีส่วนได้เสียกับในการปฏิบัติหน้าที่อันอาจไม่เป็นกลาง หรืออาจเอื้อประโยชน์ หรือใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่ทำให้ราชการเสียประโยชน์	/		

4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับ ปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็น คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุซึ่ง อาจมีส่วนได้เสียกับในการปฏิบัติ หน้าที่อันอาจไม่เป็นกลาง หรือ อาจเอื้อประโยชน์ หรือใช้ ตำแหน่งหน้าที่ที่ทำให้ราชการ เสียประโยชน์	ดี		/	

แผนบริหารความเสี่ยงการจัดซื้อของศักดิ์การบริหารส่วนตำบลปอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติกรรม	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกัน	การดูแล	ช่วยเหลือการดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การจัดซื้อการตรวจรับ พัสดุ การตรวจสอบงาน จ้างก่อสร้าง การตรวจสอบที่ไม่เป็นไปตาม แบบ	กระบวนการน้ำยาเเพลงคง บุ ค ค ล ๑ บี น เป็นครุภัณฑ์ เครื่องใช้ไฟฟ้า พลังงาน เครื่องจักร วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องจักร วัสดุ อุปกรณ์ ที่ไม่ได้ระบุกับในรายการ คณบดีที่หน้าที่อันอาจจำเป็น สำหรับงานที่จ้าง	การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ตรวจรับพัสดุซึ่งอาจมี ภัยเงียบ ให้กับในรายการ บัญชีที่หน้าที่ กับ เป็นกลาง หรืออาจเอื้อ ประโยชน์ทางการเมือง ประโยชน์ หรือใช้ ตำแหน่งหน้าที่ทำให้ห้าม ราชการเสียประโยชน์	ตรวจสอบ บค ว จ ส ว บ ค ว า ม เกี่ยวกับพัฒนา เศรีอุบล ๒ ทางบุรีกอก ครอบคลุม คุ้มครอง กฎหมาย ปฏิบัติหน้าที่โดยยึด ระเบียบกฎหมาย ไม่ ให้แก่ ประโยชน์ ส่วนตัว การดำเนินการ ทางวิธีข่ายหาพบการ กระทำความผิดด้อยทาง ธรรมชาติ ไม่มี ข้อยกเว้น	ต ร ว จ ต ร ว บ ค ว า ม กุมาลา พันธ์ - เมษา พาน กองศักดิ์			


(นายสมศักดิ์ ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ