

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศุภย์
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบด้านลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นภาวะเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการทำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศุนย์ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศุนย์ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศุนย์

มีนาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- | | |
|---|-------|
| ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๑ |
| ๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๑ - ๒ |
| ๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต | ๓ |
| ๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๓ |
| ๕. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ | ๓ - ๕ |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกัญศรย์ อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันหนึ่งว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษา 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 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่มีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไป

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องมีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรที่มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

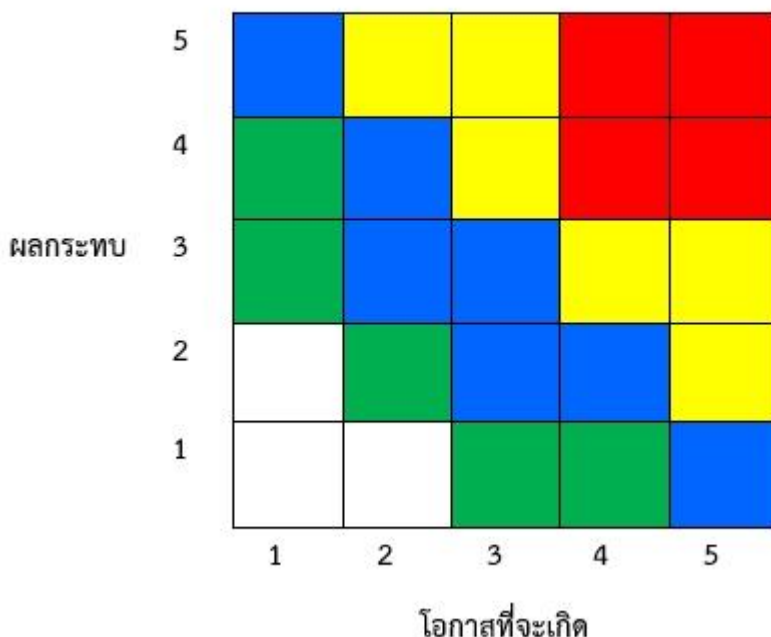
๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไถ่ศูนย์ จะแย่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ได้แก่

- ๑. ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พ.ร.บ. อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
- ๒. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ
- ๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๔.๑. ระดับความเสี่ยง

การประเมินระดับความเสี่ยง



ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้นแบ่งระดับความเสี่ยงออกเป็น ๕ ระดับ จำแนกระดับความเสี่ยงโดยใช้สีเป็นตัวกำหนด ดังนี้

สีแดง	หมายถึง	ระดับความเสี่ยง	สูงมาก
สีเหลือง	หมายถึง	ระดับความเสี่ยง	สูง
สีน้ำเงิน	หมายถึง	ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สีเขียว	หมายถึง	ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สีขาว	หมายถึง	ระดับความเสี่ยง	ต่ำมาก

๔.๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกฤษภูมิ อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ มาก	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	กระบวนการ ในการจัดซื้อ จัดจ้าง	กระบวนการ จัดทำ TOR บางขั้นตอน มีช่องว่าง อาจทำให้ เกิดการ ทุจริต	การกำหนด รายละเอียด คุณลักษณะ ของพัสดุ	การกำหนด รายละเอียด คุณลักษณะ เฉพาะของ พัสดุที่ใช้งาน ในโครงการ เพื่อเอื้อ ประโยชน์ ให้กับ ผู้ประกอบการ รายใดราย หนึ่ง	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง พระราชบัญญัติ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐				✓		จัดให้มีการ ฝึกอบรม เสริมสร้าง ทักษะ และ ความเข้าใจ ให้กับ เจ้าหน้าที่ ในการ จัดทำ รายละเอียด คุณลักษณะ เฉพาะของ พัสดุ หรือ ร่างขอบเขต งาน เพื่อให้ เป็นไปตาม กฎหมาย หรือ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ให้มี หลักเกณฑ์ ที่มีความ ชัดเจน โปร่งใส	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน ในการ จัดซื้อจัด จ้างลด น้อยลง

การประเมินความเสี่ยงทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศูนย์ อำเภอเมือ จังหวัดหนองบัวลำภู

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการ ป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ มาก	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	ความไม่ โปร่งใสใน การ บริหารงาน บุคคล เช่น การ ประเมิน ความดี ความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย	กระบวนการ แต่งตั้ง โยกย้าย ตำแหน่ง	การเรียกรับ ผลประโยชน์	อาจมีการ เรียกรับ ผลประโยชน์ จากการใช้ อำนาจใน การแต่งตั้ง โยกย้าย ตำแหน่ง	พระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารงาน บุคคลท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒		✓				จัดกิจกรรม ฝึกอบรม ส่งเสริม คุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ ความรู้ เกี่ยวกับ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับ การ บริหารงาน บุคคล	ประโยชน์ ทับซ้อน ใน หน่วยงาน ลดลง
๓	การเบิก เงิน ราชการ ตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าเช่า บ้าน	กระบวนการ เบิกจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้าน	การเบิก จ่ายเงินค่า เช่าบ้าน	ขอเบิกเงิน ค่าเช่าเกิน กว่าที่จ่าย จริง	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้าน ของข้าราชการส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไข เพิ่มเติม		✓				ให้ ผู้บังคับบัญชา กำกับ คณะกรรมการ ตรวจสอบ ข้อเท็จจริง สภาพบ้านเช่า เพื่อให้ได้ ข้อเท็จจริง และ รายละเอียด ต่างๆตามแบบ รายงานการ ตรวจสอบการ ขอรับค่าเช่า บ้าน	การเบิก เงินค่าเช่า บ้าน เป็นไป ตาม ระเบียบที่ กำหนด

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศูนย์

ผู้รายงาน

(นางสาวสวีนา พันทะบัวศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๔.๓. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกัญศุนย์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	กระบวนการในการจัดซื้อจัดจ้าง
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	กระบวนการจัดทำ TOR บางขั้นตอนมีช่องว่างอาจทำให้เกิดการทุจริต
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	จัดให้มีการฝึกอบรมเสริมสร้างทักษะ และความเข้าใจ ให้กับเจ้าหน้าที่ในการจัดทำ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ หรือร่างขอบเขตงาน เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้มีหลักเกณฑ์ที่มีความชัดเจน โปร่งใส
ระดับของความเสี่ยง	สูง
สถานการณ์ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	๑.จัดให้มีการฝึกอบรมเสริมสร้างทักษะ และความเข้าใจ ให้กับเจ้าหน้าที่ในการจัดทำ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ หรือร่างขอบเขตงาน ๒.สร้างความตระหนักรู้และให้ความสำคัญเกี่ยวกับการรับบริการให้สินบน และผลกระทบที่ เกิดขึ้นจากการปฏิบัติดังกล่าว
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนในการจัดซื้อจัดจ้างลดน้อยลง
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นางสาวสรีนา พันทะบัวศรี
สังกัด	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกัญศุนย์ อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

