



รายงานผล

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์

อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผล การปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการระดมความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบโดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร การวิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงและต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

การขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ ได้กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นใน อนาคต อยู่บนระดับที่สามารถยอมรับ ประเมินควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบต่อไป

นิยามของคำว่าความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ในอนาคต (อ้างอิงจาก : คู่มือแนวทางประเมินความเสี่ยง (CORRUPTION RISK ASSESSMENTS) การขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ “มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต” (CORRUPTION RISK ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงาน ป.ป.ท.)

ความหมายของการทุจริต

พระราชบัญญัติมาตรการการฝ่ายบริหารและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๓ “ทุจริตในภาครัฐ” หมายความว่า ทุจริตต่อหน้าที่หรือประพฤติมิชอบในภาครัฐ “ทุจริตต่อหน้าที่” หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่งในตำแหน่งหรือปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์อย่างใดที่อาจทำให้ผู้อื่น เชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งที่ตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่น หรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการหรือความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรม ตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง

เพื่อให้้องค์การบริหารส่วนตำบลสุมาลย์ มีมาตรการ ระบบ และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อการ ปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตต่อการปฏิบัติหน้าที่

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลสุมาลย์ได้นำประเภทความเสี่ยงการทุจริตจากคู่มือแนวทางประเมินความเสี่ยง FRAS : FRAUD RISK-ASSESSMENTS มาใช้เป็นกรอบการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสุมาลย์ ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ



การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยง หน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาสและด้านผลกระทบและการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

- **โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นจะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

- **ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

๑. เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

ระดับคะแนน	โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)
๕	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๕ ครั้ง/ปี
๔	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๔ ครั้ง/ปี
๓	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๒	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๒ ครั้ง/ปี
๑	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๑ ครั้ง/ปี

๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

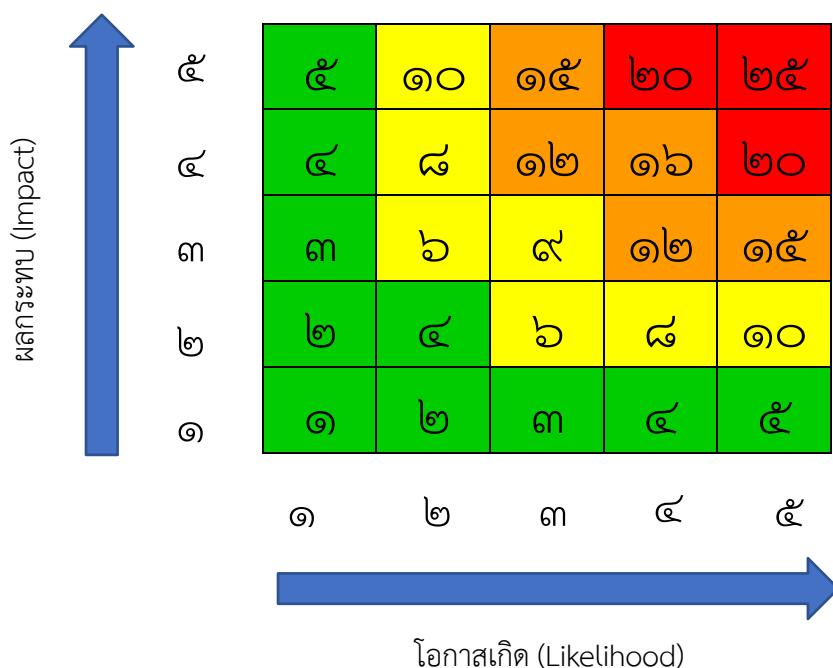
- เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

ระดับคะแนน	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๑ บาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๑ บาทถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๑ บาทถึง ๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๕,๐๐๑ บาทถึง ๑๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท

- เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางด้านการเงิน

ระดับคะแนน	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว
๓	อย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๒	หน่วยตรวจสอบภายในหรือภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๑	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน มีร้องเรียน

๓. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต (Risk Score)



ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต

	สีเขียว	หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
	สีเหลือง	หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
	สีส้ม	หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
	สีแดง	หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตโดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการ ที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น

การค้นหาความเสี่ยงการทุจริต

ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็น การตั้งสมมุติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้า ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward-looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยีไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) เพื่อนำมาจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและมาตรการจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			วิธีการและการดำเนินการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตาม วิธีการ/การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการความ เสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ความรุนแรง				
๑. การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริต โดยการยักยอกเงินของ หน่วยงานมาเป็นของตน หรือบุคคลใกล้ชิด	๓	๕	๑๕	- ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการ ตรวจสอบและกำกับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด - กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน ในระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร - โอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แก่เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน เฉพาะเงินบำเหน็จบำนาญ เงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทน เท่านั้น - นำแนวทางการควบคุมภายใน ด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางไป ปรับใช้ในการวางระบบควบคุมภายใน ด้านการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน/ ผลการตรวจพบ	๑ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป	กองคลัง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			วิธีการและการดำเนินการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตาม วิธีการ/การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการความ เสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ความรุนแรง				
๒. การนำทรัพย์สินของ ราชการไปใช้ส่วนตัว (รถยนต์/วัสดุสำนักงาน) - มีการนำวัสดุทรัพย์สินไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว - มีการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ ในงานธุระส่วนตัว	๕	๒	๑๐	- สร้างความรู้ความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ทราบ โดยทั่วกัน เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ - จัดทำทะเบียนควบคุมการใช้ การเบิก การยืม การขออนุญาตใช้ และตรวจสอบ - ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะ เรื่องผลประโยชน์ส่วนตัวกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไป อย่างถูกต้อง	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน/ ผลการตรวจพบ	๑ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			วิธีการและการดำเนินการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตาม วิธีการ/การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการความ เสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ความรุนแรง				
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ - การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่เอื้อต่อผลประโยชน์ทับซ้อน - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่ปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบ	๒	๕	๑๐	- ส่งเสริมการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจข้อกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติมีความถูกต้องครบถ้วน - หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด - หากพบการกระทำความผิด จะต้องดำเนินการทางวินัย ทั้งทางละเมิดและทางอาญาอย่างเคร่งครัด - เสริมสร้างวินัย คุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริตให้บุคลากรในหน่วยงาน โดยการฝึกอบรม มอบนโยบายมาตรการ แนวทางปฏิบัติ ด้านการเสริมสร้างวินัย คุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน/ ผลการตรวจพบ	๑ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป	กองคลัง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			วิธีการและการดำเนินการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตาม วิธีการ/การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการความ เสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ความรุนแรง				
๔. การพิจารณาอนุญาต / อนุมัติ - การอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร - การขออนุญาตขุดเจาะดิน - การออกใบอนุญาตขุดดินถมดิน	๔	๒	๘	- กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และเน้นย้ำให้ปฏิบัติตามคู่มือประชาชนตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการอย่างเคร่งครัด - กำหนดมาตรการและแนวทางการใช้ดุลยพินิจในการใช้อำนาจ และบังคับให้มีการยึดถือปฏิบัติ - ส่งเสริม วินัย คุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดี ซื่อสัตย์ สุจริต - ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับดูแล และตรวจสอบอย่างเคร่งครัด	ยังไม่มีเรื่องร้องเรียน/ ผลการตรวจพบ	๑ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป	กองช่าง สำนักปลัด

ลงชื่อ

(นายอัศวพล ทิพม่อม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นายทนต์ศักดิ์ พลอาษา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์