# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖




องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน
อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส
โทรศัพท์ ๐ ๗๓๖ ๔๑๐๔๐

# คำนำ

การทุจริตในประเทศไทยโดยการใช้อำนาจที่ได้มาโดยหน้าที่แสวงหาประโยชน์ส่วนตัว หรือผู้อื่น ส่งผลกระทบในทางลบไม่ว่าจะเป็นภาพลักษณ์หรือความเชื่อมั่นของต่างชาติที่มีต่อประเทศไทย ปัญหาการทุจริตคอร์รัปชั่นจึงเป็นปัญหาที่เป็นอุปสรรคต่อการบริหารประเทศ ทั้งเป็นปัญหาที่ทุกประเทศต้องการขจัดให้หมดไป การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ทุกหน่วยงาน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระระดับชาติ เป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร เพื่อเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตต่อภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในหน่วยงาน โดยมุ่งเน้นสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต ประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน
สำนักปลัด อบต.

# สารบัญ


| | เรื่อง | หน้า |
|---|---|---|
| **ส่วนที่ ๑** | การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๑ |
| **ส่วนที่ ๒** | การประเมินความเสี่ยงที่นำไปสู่การทุจริตประพฤติมิชอบ | ๖ |
| | - การเบิกจ่ายงบประมาณด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเมื่อเกิดสาธารณภัยในพื้นที่ | ๖ |
| | - ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | ๗ |
| | - การใช้รถยนต์ส่วนกลาง | ๘ |
| | - การออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง | ๙ |
| | - การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด | ๑๐ |
| **ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ** | | **๑๑** |

# ส่วนที่ ๑

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงของการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**ความเสี่ยง** หมายถึง สิ่งต่าง ๆ หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ที่เกิดขึ้นแล้วส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่จะเบี่ยงเบนไปจนไม่อาจบรรลุหรือประสบความสำเร็จตามที่องค์กำหนดไว้ได้ มีความไม่แน่นอนและสามารถเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

**การทุจริต** หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือก่อให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงานด้วยการให้หรือการรับสินบน ทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ การมีประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยักยอก การปกปิดข้อเท็จจริง การขัดขวาง กระบวนการยุติธรรม

**การประเมินความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

**ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้**

**๑. ความเสี่ยงด้านกุลยุทธ์ (Strategic Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน

**๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินโครงการนั้น ๆ

**๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอนโดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน

**๔. ความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

## สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ การควบคุมไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

## การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกแซงกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

## กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

**องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)**

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกากับดูแล
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
หลักการที ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

**องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)**

หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดาเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกากับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)**

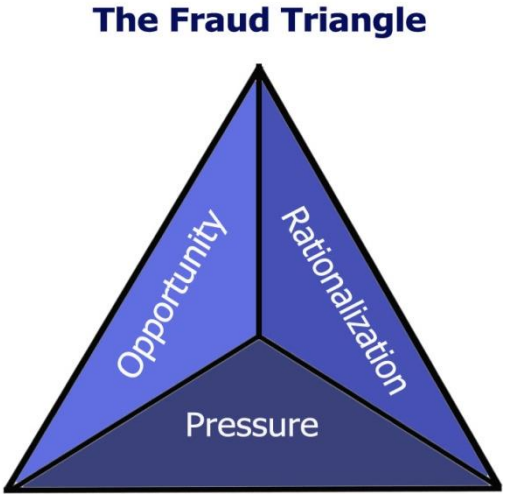
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมิน ผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

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

## องค์ประกอบที่ทาให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)




## ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

## ลักษณะการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้

๑. การทุจริตด้านงบประมาณการทำบัญชีจัดซื้อจัดจ้างและการเงินการคลังส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. สภาพหรือปัญหาการทุจริตที่เกิดจากตัวบุคคล

๓. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย

๔. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม

๕. สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๖. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่าง ๆ

๗. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจบารมีและอิทธิพลท้องถิ่น

## การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลไพรวันในครั้งนี้ ได้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการประเมินตามกรอบมาตรฐาน COSO และตามบริบทการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต และสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกันยับยั้งการทุจริตหรือปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

การประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติราชการและผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการประเมินเพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรมความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

## การดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

**๑. การพิจารณากระบวนงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน**

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- กระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
- กระบวนงานที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลทางลบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

**๒. โดยมีกระบวนงานที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน**

- การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชีรับ-จ่าย/การจัดทำบัญชีทางการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุ ครุภัณฑ์ การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า
- การตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

**๓) ความเสียหายที่เกิดขึ้น หากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม**

- สูญเสียงบประมาณ
- เปิดช่องว่างให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ทำให้ผู้ปฏิบัติใช้โอกาสกระทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่
- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

## แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

**(๑) การเสริมสร้างจิตสานึกให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง รังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ ให้กับพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง และบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน เช่น**

- การส่งเสริมการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของข้าราชการ
- เผยแพร่ค่านิยมหลักขององค์กรให้แก่เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรม จริยธรรมให้กับเจ้าหน้าที่
- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นแบบอย่างที่ดี
- จัดโครงการฝึกอบรมด้านการปฏิบัติงาน เพื่อส่งเสริมและพัฒนาองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัด

**(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น**

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด
- การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- จัดให้มีช่องทางการแจ้งเรื่องร้องเรียนทุจริตและประพฤติมิชอบ

## สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน กำหนดพฤติกรรมที่นำไปสู่การทุจริตประพฤติมิชอบ ดังนี้

๑. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ เพื่อแลกกับการปฏิบัติงาน

๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

๓. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องหรือผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งในการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

# ส่วนที่ ๒

# การประเมินความเสี่ยงที่นำไปสู่การทุจริตประพฤติมิชอบ

การประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามแนวทางขององค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ดังนี้

| โครงการ/กิจกรรม | ประเด็น/กระบวนการดำเนินการ | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบ | การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูงสุด | | |
| ๑. การเบิกจ่ายงบประมาณด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเมื่อเกิดสาธารณภัยในพื้นที่ | การใช้งบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนกรณีเยียวยาและฟื้นฟูหลังเกิดภัย | ๑. ไม่นำโครงการเกี่ยวกับการช่วยเหลือประชาชนกรณีเยียวยาและฟื้นฟูหลังเกิดภัยเข้าแผนพัฒนาท้องถิ่นและตั้งจ่ายในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี<br>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขาดความรู้ และประสบการณ์ทำงาน | เมื่อเกิดสาธารณภัยขึ้น ไม่สามารถเบิกจ่ายในการให้ความช่วยเหลือด้านการเยียวยาและฟื้นฟูหลังเกิดภัยแก่ผู้ประสบภัยได้ เนื่องจากไม่มีการบรรจุโครงการและงบประมาณไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น และอาจเกิดการเบิกจ่ายผิดประเภทได้ | ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กร - ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๕ | | | | ✓ | | | | ให้หน่วยงานจัดทำโครงการแสดงสาระสำคัญของกิจกรรมที่ต้องดำเนินการและบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น และตั้งจ่ายในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ถูกต้องตามประเภทของรายจ่าย ทั้งนี้ ให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่จะต้องตั้งงบประมาณดังกล่าวไว้ในคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่ายด้วย | ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลไพรวันได้รับการช่วยเหลือด้านการเยียวยาและฟื้นฟูหลังเกิดภัยที่ถูกต้องตามระเบียบ |

| โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ กระบวนการดำเนินการ | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบ | การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูงสุด | | |
| ๒. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | เพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบข้อสั่งการ | เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหากับหน่วยงานตรวจสอบ | ๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแล<br>๒. กฎหมาย ระเบียบที่ออกมาไม่มีความชัดเจน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ | ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2557<br>๒. แผนพัฒนาบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ | | | √ | | | | | ๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและเป็นระบบ มีการตรวจทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๒. จัดส่งบุคลากรเข้าร่วมการอบรม/สัมมนาหลักสูตรเฉพาะเกี่ยวกับการปฏิบัติงานหรือหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ | ๑. ไม่มีการถูกชี้มูลจากหน่วยตรวจสอบ เช่น ป.ป.ช. , สตง. , ผวจ. เป็นต้น<br>๒. ไม่มีเรื่องร้องเรียนเจ้าหน้าที่ |

| โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ กระบวนการดำเนินการ | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบ | การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | | มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูงสุด | | |
| ๓. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง | การขออนุญาตใช้รถราชการออกนอกเขตพื้นที่ตั้งสำนักงาน ให้ขออนุญาตเดินทางไปราชการทุกครั้ง | เจ้าหน้าที่อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ | ๑. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจกฎหมาย /ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อาจนำรถราชการไปใช้ในทางที่ไม่ถูกต้อง<br>๒. การควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ไม่รัดกุม | ระเบียบฯว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม | | | √ | | | | | ๑. กำหนดให้ผู้ใช้รถยนต์ต้องทำหนังสือขออนุญาตใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้ง<br>๒. ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้น้ำมันทุกเดือน<br>๓. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์<br>๔. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ<br>๕. หัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลและตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันไม่ให้มีการนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | ไม่มีเรื่องร้องเรียนด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ในการใช้รถราชการ |

| โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ กระบวนการ ดำเนินการ | เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจจะมี ผลกระทบ | การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | | มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูงสุด | | |
| ๔. การออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง | การออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบล ไพรวัน เป็นไปอย่างถูกต้อง แม่นยำ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน | ผู้รับจ้างมาทำงานในวันหยุดราชการและไม่ได้แจ้งล่วงหน้า ทำให้ยากในการควบคุมงานก่อสร้าง | ต้องเพิ่มความระมัดระวังและรอบคอบในการตรวจสอบคุณภาพของวัสดุก่อสร้างให้ได้มาตรฐานตามที่ อบต.กำหนด เนื่องจากผู้รับจ้างมาทำงานในวันหยุดราชการ และไม่ได้แจ้งล่วงหน้า อาจทำให้ผู้ประกอบการมีการลด ปริมาณงานเพื่อประหยัดงบประมาณในการก่อสร้าง ทำให้ราชการเกิดความเสียหายได้ | ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | | | | √ | | | | ๑. แจ้งให้ผู้รับจ้างเคร่งครัดในเรื่องของวัสดุที่ใช้ ต้องมีคุณภาพและได้มาตรฐานตามที่กำหนด<br>๒. ผอ.กองช่าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างให้มีความรอบคอบในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น โดยใช้เครื่องมือตรวจสอบอย่างละเอียดถี่ถ้วน<br>๓. แจ้งให้ประชาชนหรือคณะกรรมการสอดส่องดูแลขณะผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้าง | ๑. ไม่มีการถูกชี้มูลจากหน่วยตรวจสอบ เช่น ป.ป.ช. , สตง. , ป.ป.ท. เป็นต้น |

| โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ กระบวนการ ดำเนินการ | เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจจะมี ผลกระทบ | การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับความเสี่ยง | | | | | | | มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูงสุด | | |
| ๕. การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด | การรับผล - ประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน เพื่อแลกกับการปฏิบัติงาน | การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่งการรับผลประโยชน์จากคู่สัญญา/ การอนุมัติอนุญาต | ๑. เป็นความเสี่ยงเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ต้องยึดหลักการดำเนินการตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด โปร่งใส และเท่าเทียมกัน ไม่เลือกปฏิบัติโดยมีพฤติกรรมเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดเพื่อกับการปฏิบัติหน้าที่<br>๒. เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน อาจก่อให้เกิดความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ | ๑. มาตรการป้องกันการรับสินบนขององค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน<br>๒. พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๖๑<br>๓. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้หรือรับของขวัญของเจ้าหน้าที่ของรัฐพ.ศ.๒๕๔๔ | | | √ | | | | | ๑. มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตของ อบต. ไพรวัน<br>๒. นโยบายไม่รับของขวัญ (No Gift Policy) ของ อบต. ไพรวัน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้ หรือการรับของขวัญของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๔<br>๓. รายงานผลการดำเนินการตามแบบรายงานการรับของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ ตามนโยบาย No Gift Policy แก่ผู้บังคับบัญชา | ๑. ไม่มีเรื่องร้องเรียนด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่เรื่องการรับสินบน<br>๒. ไม่มีการถูกชี้มูลจากหน่วยตรวจสอบ เช่น ป.ป.ช. , สตง. , ป.ป.ท. เป็นต้น |

**ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ**

ปัญหา/อุปสรรค

๑. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและกระบวนการขั้นตอนในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านทุ จริตและประพฤติมิชอบ

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวันได้ดำเนินการป้องกันการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานผ่านกิจกรรมต่าง ๆ อย่างระมัดระวัง ซึ่งในบางครั้งอาจเป็นช่องทางการก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานผ่านกิจกรรมต่างๆ อีกทั้งบุคลากรมีความเสี่ยงในการ ปฏิบัติหน้าที่เพราะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจ ขาดความระมัดระวังในเรื่องการป้องกันในการปฏิบัติหน้าที่

๑. ให้ความสำคัญในการติดตามการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน

๒. ส่วนราชการในสังกัดให้ความร่วมมือในการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน

๓. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรใน หน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนใน ตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย

ลงชื่อ  ผู้รายงาน

(นางสาวมนัสชนก ไหมจุ้ย)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบ

(นายบัณฑิต บินกาเดร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน