การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน
อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส
โทรศัพท์ ๐ ๗๓๖ ๔๑๐๔๐

คำนำ

การทุจริตในประเทศไทยโดยการใช้อำนาจที่ได้มาโดยหน้าที่แสวงหาประโยชน์ส่วนตัว หรือผู้อื่น ส่งผลกระทบในทางลบไม่ว่าจะเป็นภาพลักษณ์หรือความเชื่อมั่นของต่างชาติที่มีต่อประเทศไทย ปัญหาการทุจริตคอร์รัปชั่นจึงเป็นปัญหาที่เป็นอุปสรรคต่อการบริหารประเทศ ทั้งเป็นปัญหาที่ทุกประเทศต้องการขจัดให้หมดไป การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ทุกหน่วยงาน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระระดับชาติ จากยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๑) ได้กำหนดเป้าประสงค์หลักของยุทธศาสตร์ชาติ ระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้เป็นมาตรฐาน เป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในและต่างประเทศ และเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้นำเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and transparency Assessment : ITA) มาใช้ในการประเมินการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อยกระดับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้โปร่งใสและต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ

องค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร เพื่อเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตต่อภาครัฐ จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตโดยไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นการเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นมาตรการป้องกันการทุจริต ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ 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
	- การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ เพื่อแลกกับการปฏิบัติงาน	๖
	- ข้อผิดพลาดจากการออกพื้นที่บริการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม เก็บขนขยะมูลฝอย	๗
	- การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องหรือผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง ในการจัดซื้อจัดจ้าง	๘
	- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๙
ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ		**๑๐**

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 หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

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)

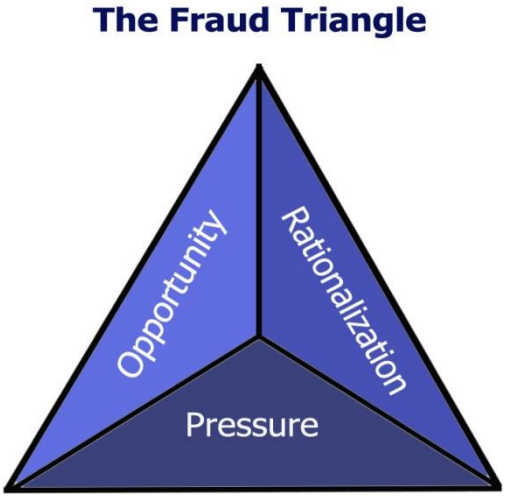
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมิน ผลการควบคุมภายใน

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 ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ เพื่อแลกกับการปฏิบัติงาน

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	**การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ เพื่อแลกกับการปฏิบัติงาน**
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑. เป็นความเสี่ยงเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ต้องยึดหลักการดำเนินการตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด โปร่งใส และเท่าเทียมกัน ไม่เลือกปฏิบัติโดยมีพฤติกรรมเรียกรับเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดเพื่อกับการปฏิบัติหน้าที่ ๒. เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสม ตามขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรม หรือให้กัน ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม อย่างไรก็ตาม อาจก่อให้เกิด ความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	ผลประโยชน์ในการแลกกับการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่
การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตของ อบต. ไพรวัน ๒. นโยบายไม่รับของขวัญ (No Gift Policy) ของ อบต. ไพรวัน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้ หรือการรับของขวัญของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๔
ประเมินระดับความเสี่ยง	☐ ไม่มี ☐ ต่ำมาก ☑ ต่ำ ☐ กลาง ☐ สูง ☐สูงมาก ☐ สูงสุด
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชามีการกำกับดูแลการทำงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด และเป็นแบบอย่างที่ดีแก่เจ้าหน้าที่ ๒. ดำเนินการจัดทำคู่มือการร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ ๓. จัดช่องทางการแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตที่หลากหลายช่องทาง
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๒. ข้อผิดพลาดจากการออกพื้นที่บริการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	ข้อผิดพลาดจากการออกพื้นที่บริการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมมีจำนวนน้อย เมื่อถึงเวลาออกพื้นที่อาจเก็บรายได้ไม่ทั่วถึงและเก็บได้ทีละไม่หลายครัวเรือน เนื่องจากรับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผนเส้นทางเดินรถ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรวบรวมทั้งนำส่งเงินล่าช้า
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีจำนวนน้อย ผู้บังคับบัญชาไว้วางใจขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด ๒. ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับเงินและการรวบรวมเงิน ๓. การบันทึกการจ่ายเงินค่าขยะลงสมุดคุมอาจมีความผิดพลาด ทำให้เก็บเงินซ้ำซ้อน
การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน เรื่องการจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๖๒
ประเมินระดับความเสี่ยง	☐ ไม่มี ☐ ต่ำมาก ☐ ต่ำ ☐ กลาง ☑ สูง ☐ สูงมาก ☐ สูงสุด
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติหน้าที่เพิ่มในการเก็บค่าธรรมเนียม ๓. หลังจากการจัดเก็บรายได้นอกพื้นที่ เมื่อกลับมาถึงที่ทำการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินและบันทึกลงสมุดคุมการจ่ายเงินทุกครั้ง โดยผู้บังคับบัญชาตรวจทานงานอีกครั้งหนึ่ง
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการยักยอกเงิน

๓. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องหรือผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งในการจัดซื้อจัดจ้าง

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องหรือผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งในการจัดซื้อจัดจ้าง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑. เจ้าหน้าที่เลือกซื้อร้านที่ตนเองรู้จัก หรือพูดคุยได้ง่าย ๒. เป็นความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ แม้จะเป็นการรับในโอกาสที่เหมาะสม ตามขนบธรรมเนียมประเพณีวัฒนธรรม หรือให้กัน ตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม อย่างไรก็ตาม อาจก่อให้เกิด ความคาดหวังทั้งผู้ให้และผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอกเข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การเอื้อผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องใช้อำนาจหรือตัดสินใจโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่นมากกว่าประโยชน์ของทางราชการ
การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
ประเมินระดับความเสี่ยง	☐ ไม่มี ☐ ต่ำมาก ☐ ต่ำ ☐ กลาง ☑ สูง ☐ สูงมาก ☐ สูงสุด
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. ส่งเสริมการดำเนินการตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน ๓. เผยแพร่ข้อมูลการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เปิดโอกาสให้เกิดการตรวจสอบอย่างโปร่งใส แสดงข้อมูลอย่างครบถ้วนตามระเบียบ
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	ไม่ปรากฏเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑. พนักงานขับรถอาจนำรถยนต์ราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัวโดยส่วนราชการไม่ได้อนุญาต ๒. บุคลากรในส่วนราชการอาจนำรถยนต์ราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว โดยบุคลากรของส่วนราชการแจ้งขอใช้รถยนต์ส่วนกลางในระบบเพื่อนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัวโดยอ้างเหตุผลว่าไปประสานงานราชการยังพื้นที่นอกที่ตั้งของหน่วย
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑. เจ้าหน้าที่ ไม่เข้าใจ/ กฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ไม่รัดกุม
การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ระเบียบฯ ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓
ประเมินระดับความเสี่ยง	☐ ไม่มี ☐ ต่ำมาก ☐ ต่ำ ☑ กลาง ☐ สูง ☐ สูงมาก ☐ สูงสุด
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. กำหนดให้ผู้ใช้รถยนต์ต้องทำแบบขออนุญาตใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้ง ๒. ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้น้ำมันทุกเดือน ๓. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติงานการป้องกันการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ๔. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	ไม่ปรากฏเรื่องร้องเรียนด้านการทุจริตการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

ปัญหา/อุปสรรค

ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและกระบวนการขั้นตอนในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตและประพฤติมิชอบ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ความสำคัญในการติดตามการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบของ อบต.ไพรวัน

๒. ส่วนราชการในสังกัดให้ความร่วมมือในการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบของ อบต.ไพรวัน

๓. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรใน หน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนใน ตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย

ลงชื่อ ผู้รายงาน ลงชื่อ ผู้เห็นชอบ

(นางสาวมนัสชนก ไหมจุ้ย) (นายบัณฑิต บินกาเดร์)

นิติกรปฏิบัติการ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไพรวัน