



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า
อำเภอหนองวัวซอ จังหวัดอุดรธานี

๑. บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๘/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติ มิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติ มิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. หลักการและวัตถุประสงค์

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาก็จะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า ไว้แล้ว

๒.๑ วัตถุประสงค์

๒.๑.๑ เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริต

๒.๑.๒ ปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

๒.๑.๓ เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีการบริหารราชการด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้

๒.๑.๔ เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

๒.๒ นิยามความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

๒.๓ กรอบในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัต้อยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก

Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแส้นั้นแก่ ผู้บริหาร

Preventive...

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิดในส่วน พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า ทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๒.๔ ประเภทของความเสี่ยงการทุจริต

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการ

บริหาร

จัดการทรัพยากรภาครัฐ

๓. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า ได้ทำการคัดเลือก กระบวนการ การยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอนอาคาร , กระบวนการการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และโครงการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อสร้างมาตรการในป้องกันและการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิด เหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความ เสี่ยงนั้น

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านที่ ๑ กระบวนการการยื่นคำขออนุญาต ก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอนอาคาร ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า

๑. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด(Likelihood)

| เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด(Likelihood) | |
|---------------------------------|--|
| ๖ | เหตุการณ์อาจเกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป ต่อปี |
| ๕ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี |
| ๓ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี |
| ๒ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี |
| ๑ | เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) |

๒. เกณฑ์ผลกระทบ...





๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | |
|------------------------------------|---|
| ๕ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก |
| ๔ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง |
| ๓ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง |
| ๒ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ |
| ๑ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก |

๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

| Risk Score | | | | | |
|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| โอกาส (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ปานปลาง (๕ × ๑ = ๕) | สูง (๕ × ๒ = ๑๐) | สูงมาก (๕ × ๓ = ๑๕) | สูงมาก (๕ × ๔ = ๒๐) | สูงมาก (๕ × ๕ = ๒๕) |
| ๔ | ต่ำ (๔ × ๑ = ๔) | ปานปลาง (๔ × ๒ = ๘) | สูง (๔ × ๓ = ๑๒) | สูงมาก (๔ × ๔ = ๑๖) | สูงมาก (๔ × ๕ = ๒๐) |
| ๓ | ต่ำ (๓ × ๑ = ๓) | ปานกลาง (๓ × ๒ = ๖) | สูง (๓ × ๓ = ๙) | สูง (๓ × ๔ = ๑๒) | สูงมาก (๓ × ๕ = ๑๕) |
| ๒ | ต่ำ (๒ × ๑ = ๒) | ต่ำ (๒ × ๒ = ๔) | ปานกลาง (๒ × ๓ = ๖) | ปานกลาง (๒ × ๔ = ๘) | สูง (๒ × ๕ = ๑๐) |
| ๑ | ต่ำ (๑ × ๑ = ๑) | ต่ำ (๑ × ๒ = ๒) | ต่ำ (๑ × ๓ = ๓) | ต่ำ (๑ × ๔ = ๔) | ปานกลาง (๑ × ๕ = ๕) |

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต

| | | | |
|---|----------|---------|--|
|  | สีเขียว | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑ - ๔ คะแนน) |
|  | สีเหลือง | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน) |
|  | สีส้ม | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน) |
|  | สีแดง | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ - ๒๕ คะแนน) |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการระบุนายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงานการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอนอาคาร (ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต) โดยการค้นหาความเสี่ยงการทุจริตค้นหาจากความเสียหายที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิด หรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information)

การจัดทำมาตรการ...

**การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอนอาคาร
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙**

.....

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า ได้ทำการคัดเลือกกระบวนการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอนอาคาร มาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อสร้างมาตรการในการป้องกัน และการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ในการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

| ระดับ | คำอธิบาย |
|-------|--|
| | การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน |
| ดี | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้ความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิภาพการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |

แบบรายงานเสนอความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน

| กระบวนการ/ โครงการ | ชื่อความเสี่ยง | ชื่อหน่วยงาน | ประเภทหน่วยงาน | ด้านประเภทความเสี่ยง |
|-----------------------|--|-----------------|------------------------------|--|
| กระบวนการ | การยื่นคำขออนุญาต ก่อสร้าง/ตัดแปลง/ หรือถอนอาคาร | อบต. หมากรุกน้ำ | องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น | ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงทุจริตที่ เกี่ยวข้องกับกาพิจารณาอนุมัติ อนุญาต |

| โอกาส/ผลกระทบ | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
|-----------------------|--|--|--|--|---|
| โอกาส (Likelihood) | เหตุการณ์ไม่มามีโอกาส เกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้ง ขึ้นไป ต่อปี |
| ผลกระทบ (Impact) | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับต่ำมาก | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับต่ำ | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับปานกลาง | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับสูง | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับสูงมาก |

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

| ชื่อความเสี่ยง | ลำดับขั้นตอน | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | Risk Score (LxI) | | ระดับความเสี่ยง |
|--|--------------|---|--|--------------------|--------|-----------------|
| | | | | Likelihood | Impact | |
| กระบวนการอื่น คำขออนุญาต ก่อสร้าง/ตัดแปลง/ รื้อถอนอาคาร | ๑ | เจ้าหน้าที่รับคำขอ อนุญาตก่อสร้าง/ ตัดแปลง/ รื้อถอนอาคาร | | | | |
| | ๒ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง | | | | |
| | ๓ | เสนอผู้บังคับบัญชา พิจารณา | เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับ เงิน ทรัพย์สินหรือ ผลประโยชน์อื่นใด กับ ผู้มาติดต่อเพื่อแลกกับ การอนุญาตก่อสร้าง/ ตัดแปลง/รื้อถอน อาคาร | ๑ | ๔ | ต่ำ |
| | ๔ | แจ้งผู้ยื่นคำร้อง | | | | |

แบบรายงานการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

| ขั้นตอน | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | ระยะเวลาดำเนินการ | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ |
|---------------------------|---|-----------------|---|---------------------|----------------|-------------------------|
| เสนอผู้บังคับบัญชาพิจารณา | เจ้าหน้าที่ที่มีการรับเงินทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ใด กับผู้มาติดต่อเพื่อแลกกับการอนุญาตก่อสร้าง/ดัดแปลง/รื้อถอนอาคาร | ต่ำ | ๑. จัดทำคู่มือประชาชน เรื่อง การพิจารณาอนุญาต ออกใบอนุญาต/ออกใบรับรอง ตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ๒. จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๓. จัดทำมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส ๔. มีช่องทางร้องเรียนการทุจริต | ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่มี | กองช่าง อบต.หมากหญ้า |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

แบบรายงาน...

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านที่ ๒ กระบวนการทางการเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า อำเภอหนองวัวซอ จังหวัดอุดรธานี

๑. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด(Likelihood)

| เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด(Likelihood) | |
|---------------------------------|--|
| ๕ | เหตุการณ์อาจเกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป ต่อปี |
| ๔ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี |
| ๓ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี |
| ๒ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี |
| ๑ | เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) |





๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | |
|------------------------------------|---|
| ๕ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก |
| ๔ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง |
| ๓ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง |
| ๒ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ |
| ๑ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก |

๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

| Risk Score | | | | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| โอกาส (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ปานกลาง (๕×๑=๕) | สูง (๕×๒=๑๐) | สูงมาก (๕×๓=๑๕) | สูงมาก (๕×๔=๒๐) | สูงมาก (๕×๕=๒๕) |
| ๔ | ต่ำ (๔×๑=๔) | ปานกลาง (๔×๒=๘) | สูง (๔×๓=๑๒) | สูงมาก (๔×๔=๑๖) | สูงมาก (๔×๕=๒๐) |
| ๓ | ต่ำ (๓×๑=๓) | ปานกลาง (๓×๒=๖) | สูง (๓×๓=๙) | สูง (๓×๔=๑๒) | สูงมาก (๓×๕=๑๕) |
| ๒ | ต่ำ (๒×๑=๒) | ต่ำ (๒×๒=๔) | ปานกลาง (๒×๓=๖) | ปานกลาง (๒×๔=๘) | สูง (๒×๕=๑๐) |
| ๑ | ต่ำ (๑×๑=๑) | ต่ำ (๑×๒=๒) | ต่ำ (๑×๓=๓) | ต่ำ (๑×๔=๔) | ปานกลาง (๑×๕=๕) |

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต

| | | | |
|---|----------|---------|--|
|  | สีเขียว | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑ - ๔ คะแนน) |
|  | สีเหลือง | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน) |
|  | สีส้ม | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน) |
|  | สีแดง | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ - ๒๕ คะแนน) |

การประเมินความเสี่ยง...

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการระบุรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information)

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการงานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

.....

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า ได้ทำการคัดเลือกกระบวนการงานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อสร้างมาตรการในการป้องกัน และการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ในการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการงานหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

| ระดับ | คำอธิบาย |
|--------------|---|
| | การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน |
| ดี | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิภาพการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |

แบบรายงาน...

แบบรายงานเสนอความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน

| กระบวนการ/โครงการ | ชื่อความเสี่ยง | ชื่อหน่วยงาน | ประเภทหน่วยงาน | ด้านประเภทความเสี่ยง |
|--|----------------|---------------|--------------------------|---|
| กระบวนการ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online | | อบต. หมากหญ้า | องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่ |

| โอกาส/ผลกระทบ | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
|-----------------------|--|--|--|--|--|
| โอกาส (Likelihood) | เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกา เกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์อาจเกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้ง ขึ้นไป ต่อปี |
| ผลกระทบ (Impact) | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับต่ำมาก | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับต่ำ | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับปานกลาง | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับสูง | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับสูงมาก |

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

| ชื่อความเสี่ยง | ลำดับชั้นตอน | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | Risk Score (LxI) | | ระดับความเสี่ยง |
|--|--------------|--|---|--------------------|--------|-----------------|
| | | | | Likelihood | Impact | |
| กระบวนการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online | ๑ | การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online | ผู้รับผิดชอบมีการแอบใช้รหัส User ID และ Password เข้าสู่ระบบ และดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online | ๒ | ๒ | ต่ำ |

แบบรายงานการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

| ชั้นตอน | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | ระยะเวลาดำเนินการ | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ |
|--|---|-----------------|--|---------------------|----------------|-------------------------|
| การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online | ผู้รับผิดชอบมีการแอบใช้รหัส User ID และ Password เข้าสู่ระบบ และดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online | ต่ำ | ๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดผู้ถือรหัสผ่านอย่างชัดเจน ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับ ดูแล ติดตาม การทำงานอย่างใกล้ชิด มีการตรวจทานทุกขั้นตอน ๓. จัดทำสถานะการเงินให้เป็นปัจจุบัน และเสนอผู้บังคับบัญชาทราบทุกวัน | ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ | ไม่มี | กองคลัง อบต.หมากหญ้า |

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านที่ ๓ โครงการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า

๑. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด(Likelihood)

| เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด(Likelihood) | |
|---------------------------------|--|
| ๕ | เหตุการณ์อาจเกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป ต่อปี |
| ๔ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี |
| ๓ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี |
| ๒ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี |
| ๑ | เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) |

๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | |
|------------------------------------|---|
| ๕ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก |
| ๔ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง |
| ๓ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง |
| ๒ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ |
| ๑ | กระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก |

๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

| Risk Score | | | | | |
|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| โอกาส (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ปานกลาง (๕ × ๑ = ๕) | สูง (๕ × ๒ = ๑๐) | สูงมาก (๕ × ๓ = ๑๕) | สูงมาก (๕ × ๔ = ๒๐) | สูงมาก (๕ × ๕ = ๒๕) |
| ๔ | ต่ำ (๔ × ๑ = ๔) | ปานกลาง (๔ × ๒ = ๘) | สูง (๔ × ๓ = ๑๒) | สูงมาก (๔ × ๔ = ๑๖) | สูงมาก (๔ × ๕ = ๒๐) |
| ๓ | ต่ำ (๓ × ๑ = ๓) | ปานกลาง (๓ × ๒ = ๖) | สูง (๓ × ๓ = ๙) | สูง (๓ × ๔ = ๑๒) | สูงมาก (๓ × ๕ = ๑๕) |
| ๒ | ต่ำ (๒ × ๑ = ๒) | ต่ำ (๒ × ๒ = ๔) | ปานกลาง (๒ × ๓ = ๖) | ปานกลาง (๒ × ๔ = ๘) | สูง (๒ × ๕ = ๑๐) |
| ๑ | ต่ำ (๑ × ๑ = ๑) | ต่ำ (๑ × ๒ = ๒) | ต่ำ (๑ × ๓ = ๓) | ต่ำ (๑ × ๔ = ๔) | ปานกลาง (๑ × ๕ = ๕) |

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑ - ๔ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ - ๑๕ คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ - ๒๕ คะแนน)

การประเมิน...

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการระบุรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของโครงการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง โดยการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information)

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โครงการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

.....

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลหมากหญ้า ได้ทำการคัดเลือกโครงการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง มาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อสร้างมาตรการในการป้องกัน และการลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ในการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

| ระดับ | คำอธิบาย |
|--------------|--|
| | การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน |
| ดี | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหะหลวมและไม่มีประสิทธิภาพการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |

แบบรายงานเสนอความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน

| กระบวนการ/โครงการ | ชื่อความเสี่ยง | ชื่อหน่วยงาน | ประเภทหน่วยงาน | ด้านประเภทความเสี่ยง |
|--|----------------|--------------------------|----------------|--|
| โครงการ จัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง | อบต. ทมากหญ้า | องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | | ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณและการบริหาร |

| โอกาส/ผลกระทบ | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
|-----------------------|---|--|--|--|--|
| โอกาส (Likelihood) | เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกา สเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี | เหตุการณ์อาจเกิดขึ้น ตั้งแต่ ๔ ครั้ง ขึ้นไป ต่อปี |
| ผลกระทบ (Impact) | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับต่ำมาก | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับต่ำ | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับปานกลาง | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับสูง | กระทบต่อความเชื่อมั่น ของสังคมระดับสูงมาก |

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

| ชื่อความเสี่ยง | ลำดับ ขั้นตอน | ขั้นตอนการ ดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | Risk Score (LxI) | | ระดับ ความเสี่ยง |
|--|------------------|---|--|--------------------|--------|---------------------|
| | | | | Likelihood | Impact | |
| โครงการจัดหา ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง | ๑ | การกำหนดขอบเขต ของงาน (Terms of Reference: TOR) | ๑. กำหนดคุณสมบัติของ ประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดราย หนึ่งโดยเฉพาะ ๒. การกำหนดเงื่อนไขในข้อเสนอ ด้านเทคนิคที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ยื่น รายใดรายหนึ่งโดยเฉพาะ | ๒ | ๓ | ปานกลาง |
| | ๒ | การตรวจพิจารณา เอกสารในการยื่น ข้อเสนอของ ผู้ประกอบการ | คณะกรรมการฯ อาจใช้ดุลยพินิจ เอื้อประโยชน์ในการตรวจเอกสาร เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใด รายหนึ่งโดยเฉพาะ | ๒ | ๒ | ต่ำ |
| | ๓ | การตรวจรับพัสดุ | คณะกรรมการฯ อาจรับสินบนเพื่อ แลกกับการใช้ดุลยพินิจเอื้อ ประโยชน์ในการตรวจรับครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง บางรายการที่สามารถพิสูจน์ยาก ให้กับผู้ยื่นรายใดรายหนึ่งโดยเฉพาะ | ๑ | ๒ | ต่ำ |

| ขั้นตอน | ประเด็น ความเสี่ยง | ระดับ ความเสี่ยง | มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต | ระยะเวลา ดำเนินการ | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---------------------|--|------------------------|-------------------|-------------------------|
| การกำหนด ขอบเขตของงาน (Terms of Reference: TOR) | ๑. กำหนดคุณสมบัติอาจเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใด รายหนึ่งโดยเฉพาะ ๒. การกำหนดเงื่อนไข ข้อเสนอด้านเทคนิคที่เป็น ประโยชน์ต่อผู้ยื่นรายใดราย หนึ่งโดยเฉพาะ | ปานกลาง | ๑. ศึกษาเปรียบเทียบการจัดซื้อจัดจ้างจาก หน่วยงานอื่นที่มีภารกิจใกล้เคียงกัน ๒. ตรวจสอบเอกสารในการจัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามข้อกำหนดของ พรบ.การจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่มี | กองคลัง อบต.หมากหญ้า |
| การตรวจ พิจารณาเอกสาร ในการยื่น ข้อเสนอของ ผู้ประกอบการ | คณะกรรมการฯ อาจใช้ดุลย พินิจเอื้อประโยชน์ในการ ตรวจเอกสารเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใด รายหนึ่งโดยเฉพาะ | ต่ำ | ๓. ตรวจสอบเอกสารในการจัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามข้อกำหนดของ พรบ.การจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยจัดทำรายการเพื่อตรวจสอบ ก่อนนำส่งฝ่ายพัสดุ | | | |
| การตรวจรับพัสดุ | คณะกรรมการฯ อาจรับ สินบนเพื่อแลกกับการใช้ดุลย พินิจเอื้อประโยชน์ในการ ตรวจรับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และ อุปกรณ์ต่อพ่วงบาง รายการที่สามารถพิสูจน์ยาก ให้กับผู้ยื่นรายใดรายหนึ่ง โดยเฉพาะ | ต่ำ | | | | |