



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว อำเภอสัตตภูมิ จังหวัดชัยภูมิ

ที่ ขย ๗๕๗๐๑/...

วันที่ ๑ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง รายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว

ตามที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงานป.ป.ช.) ได้กำหนดให้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA) เป็นประจำทุกปี โดยมุ่งหวังให้หน่วยงานภาครัฐปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณชน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสีย และต้องมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต พร้อมทั้งกำหนดแนวทางหรือมาตรการเพื่อควบคุมความเสี่ยง และเผยแพร่ให้ประชาสัมพันธุ์ให้ทราบโดยทั่วกัน นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว ได้ดำเนินการประเมินประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป พร้อมทั้งขออนุมัติเผยแพร่ประชาสัมพันธุ์ให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....*กัญญา*.....

(นางสาวกัญญา พินา คำเขียว)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด.....

(ลงชื่อ).....*[Signature]*.....

(นายวัฒนา ประเสริฐสังข์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ).....

(นางศรียรรัตน์ มงคลทวีटना)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว

/ความเห็นของนายก...

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

(ลงชื่อ).....

(นายประเสริฐ แต่งทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว



รายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว อำเภอเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระ งานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO 2013(Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออก ประกาศใช้เมื่อปี 1992 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

- หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

- หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

- หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)

- หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

- หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization

5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลลาดใหญ่ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร

ภาครัฐ

6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

6.1 การระบุความเสี่ยง

6.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

6.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

6.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

6.5 แผนบริหารความเสี่ยง

6.6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

6.7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

6.8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

6.9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลลาดใหญ่ ที่มีประสิทธิภาพ

1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) มี 3 ด้าน ได้แก่

1.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

1.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

1.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

2. ระดับความเสี่ยง

2.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

2.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

3. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

4. การติดตามประเมินผล

ให้ผู้รับผิดชอบของแต่ละสำนัก/กองที่เกี่ยวข้อง รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง หรือทุก 6 เดือน ของแต่ละปีงบประมาณ

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตในภารกิจงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสเกิดการทุจริต	ระดับผลกระทบ	ระดับความจำเป็นในการเฝ้าระวัง	มาตรการป้องกันทางทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	กำหนดแล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ	การติดตามประเมินผล
1.ด้านความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ	การใช้รักราชการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการงานราชการ	1.ใช้ในงานศพ 2.ใช้ในงานแต่งงาน 3.ใช้ในงานบวช 4.ใช้ในงานขึ้นบ้านใหม่ 5.ใช้ในส่วนส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ หรือญาติพี่น้อง 6.ใช้ไปซื้อของหลังการประชุม 7.ใช้รับส่งผู้ป่วย	ปานกลาง	ปานกลาง	1	1.จัดประชุมทำความเข้าใจหรือจัดทำคู่มือการใช้รถเพื่อป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน 2.จัดทำประกาศและแจ้งเวียนประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือผ่านสื่อของหน่วยงาน	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการใช้รถราชการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	สำนักปลัด เป็นหน่วยงานรับผิดชอบ	รายงานผลการติดตามแผนการป้องกันการทุจริตความเสี่ยงทุก 6 เดือน
2.การบริหารงานบุคคล	มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือญาติที่มีบุคคลที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับ	1.รับบุคคลโดยไม่มีการประกาศรับสมัคร 2.รับบุคคลที่เป็นเครือญาติญาติ 3.รับบุคคลโดยไม่มีประวัติ ตรวจสอบคุณสมบัติ	ปานกลาง	ปานกลาง	1	มีการประกาศรับสมัครและดำเนินการคัดเลือกอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การรับบุคคลเข้า	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	สำนักปลัด เป็นหน่วยงานรับผิดชอบ	รายงานผลการติดตามแผนการป้องกันการทุจริตความเสี่ยงทุก 6 เดือน

พนักงาน เจ้าหน้าที่									ปฏิบัติ งาน			
หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง : สำนักปลัด อบต.ห้วยยาเจียว												
ชื่อผู้รายงาน: นายวัฒนา ประเสริฐสังข์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด												

การประเมินผลการปฏิบัติงานตามมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจก่อให้เกิดการทุจริต มี 2 กรณี ดังนี้

1. การใช้ราชการเพื่องานส่วนตัวหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล

จากผลการประเมินพบว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญ และสั่งการให้มีการดำเนินการตาม มาตรการป้องกันการทุจริต และกำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง หรือทุก 6 เดือน เพื่อกำกับดูแลและวางแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ประโยชน์ของการจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน

1. บุคลากรในหน่วยงานเกิดความตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในระบบงาน หรือการ ปฏิบัติงานโดยไม่ตั้งใจ และปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในระบบงานหรือการปฏิบัติงานให้ถูกต้องยิ่งขึ้น
2. สำนัก/กองที่อาจเกิดปัญหาการทุจริต ได้มีการปรับปรุงแก้ไขหรือแนวทางการปฏิบัติ ให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
3. สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลและองค์ความรู้สำหรับการบริหาร และการปฏิบัติงาน เพื่อลด ปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพ และมุ่งสู่องค์กร ที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ ปราศจากการทุจริตคอร์รัปชัน

การเสนอแนะแนวทางเพื่อการขับเคลื่อนมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

1. การกำหนดหลักเกณฑ์ทางจริยธรรมให้ชัดเจนว่าอะไรคือสิ่งที่ผิด และอะไรคือสิ่งที่ถูก โดย การกำหนดแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันมิให้เกิดปัญหาการทุจริต ในแต่ละกระบวนการ เพื่อให้หลักเกณฑ์ทาง จริยธรรมมีความชัดเจน สามารถนำไปปฏิบัติได้ พร้อมกับมีบทลงโทษสำหรับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตาม
2. การถ่ายทอด ปลุกฝังหลักเกณฑ์ทางคุณธรรม จริยธรรมสู่เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลลาดใหญ่ โดยการจัดประชุมเพื่อชี้แจงทำความเข้าใจ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ เพื่อก่อให้เกิดความกระจ่าง ในประเด็นที่สงสัย มาตรการดังกล่าวนี้ถือเป็นการถ่ายทอดและปลุกฝังให้เจ้าหน้าที่เกิดความตระหนักถึง ความสำคัญของปัญหาการทุจริต ตลอดจนสามารถถ่วงดุลตนเองและห้ามปรามผู้อื่นมิให้กระทำการอันอาจ ก่อให้เกิดการทุจริตได้ รวมทั้งการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้มีความผิดเกี่ยวกับวินัยอย่างชัดเจน จะช่วยลด ปัญหาการทุจริตหรือพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมให้ลดน้อยลง

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจก่อให้เกิดการทุจริต ใน 2 กิจกรรม คือ กิจกรรมการใช้ราชการเพื่องานส่วนตัวหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ และกิจกรรมการ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ซึ่งจะได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามมาตรการการป้องกันการ ทุจริตต่อไป
