



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิว อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

ที่ ขย ๗๕๗๐๑/...

วันที่ ๑ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง รายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิว

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

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)..... กัญญาพัชร

(นางสาวกัญญาพัชร คำเขียว)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด.....

(ลงชื่อ).....

(นายวัฒนา ประเสริฐสังข์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

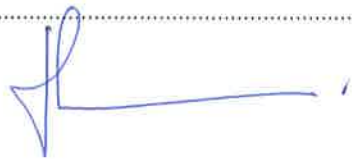
(ลงชื่อ)..... 

(นางศรัณย์รัชต์ มงคลทิวัฒนา)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว

/ความเห็นของนายก...

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....


(ลงชื่อ).....

(นายประเสริฐ แต่งทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว



รายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว อำเภอเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะมีความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ 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 ออกประกาศใช้เมื่อปี 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 มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/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 ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

4. การติดตามประเมินผล

ให้ผู้รับผิดชอบของแต่ละสำนัก/กองที่เกี่ยวข้อง รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง หรือทุก 6 เดือน ของแต่ละปีงบประมาณ

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตในภารกิจงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยายจิ๋ว อำเภอบึงสามพัน จังหวัดชัยภูมิ

ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	รูปแบบพฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาส เกิดการทุจริต	ระดับ ผลกระทบ	ระดับความ จำเป็นใน การเฝ้าระวัง	มาตรการป้องกัน การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	กำหนด แล้วเสร็จ	ผู้รับ ผิดชอบ	การติดตาม ประเมินผล
1.ด้านความโปร่งใส ของการใช้จ่าย งบประมาณและการ บริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ	การใช้หรือ ราชการที่ไม่ เกี่ยวข้องกัน งานราชการ	1.ใช้ในงานศพ 2.ใช้ในงานแต่งงาน 3.ใช้ในงานบวช 4.ใช้ในงานขึ้นบ้านใหม่ 5.ใช้ในธุระส่วนตัวของ เจ้าหน้าที่ หรือญาติที่ น้อง 6.ใช้ไปซื้อของหลังการ ประชุม 7.ใช้รับส่งผู้ป่วย	ปานกลาง	ปานกลาง	1	1.จัดประชุมทำความเข้าใจ หรือจัดทำคู่มือการใช้รถ เพื่อป้องกันความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน 2.จัดทำประกาศและแจ้ง เวียนประชาสัมพันธ์ขอ ความร่วมมือผ่านสื่อของ หน่วยงาน	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การใช้รถ ราชการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	สำนักปลัด เป็น หน่วยงาน รับผิดชอบ	รายงานผล การติดตาม แผนการ บริหารความ เสี่ยงทุก 6 เดือน
2.การบริหารงาน บุคคล	มีการรับบุคคล ที่เป็นเครือ ญาติหรือ บุคคลที่มี ความสัมพันธ์ ใกล้ชิดกับ	1.รับบุคคลโดยไม่มีการ ประกาศรับสมัคร 2.รับบุคคลที่เป็นเครือ ญาติ 3.รับบุคคลโดยไม่ ตรวจสอบคุณสมบัติ	ปานกลาง	ปานกลาง	1	มีการประกาศรับสมัครและ ดำเนินการคัดเลือกอย่าง โปร่งใสและตรวจสอบได้	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การรับ บุคคลเข้า	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	สำนักปลัด เป็น หน่วยงาน รับผิดชอบ	รายงานผล การติดตาม แผนการ บริหารความ เสี่ยงทุก 6 เดือน

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

การประเมินผลการปฏิบัติงานตามมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจก่อให้เกิดการทุจริต มี 2 กรณี ดังนี้

1. การใช้รถราชการเพื่องานส่วนตัวหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ
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 และมุ่งสู่องค์กรที่ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ปราศจากการทุจริตคอร์รัปชัน

การเสนอแนะแนวทางเพื่อการขับเคลื่อนมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

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

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจก่อให้เกิดการทุจริต ใน 2 กิจกรรม คือ กิจกรรมการใช้รถราชการเพื่องานส่วนตัวหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ และกิจกรรมการ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ซึ่งจะได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามมาตรการการป้องกันการ ทุจริตต่อไป
