****

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติชอบ ประจำปี 2565**

 **ของ**

 **องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพงเซา อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช**

 **งานกฎหมายและคดี**

**สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกำแพงเซา**

**คำนำ**

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุ ต่างๆ ที่ ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคาดการณ์ล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การ แก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของ ทุก องค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

 ฉะนั้นการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการ ทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการ ทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพงเซา เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทใน การ ขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะ เป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วน ราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วม จากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติ มิชอบได้องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพงเซา จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็น

-1-

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่ เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความ เสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความ เสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มี การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระ งานแต่ อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ 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

-2-

**องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)**

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

 **องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)** หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

**องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)** หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปหลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม ภายใน

**องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)** หลักการหลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา

 ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิผล

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization

5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. 2558) 5.2 ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity 5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

-3-

5.2 ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity 5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากร

 6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. การะบุความเสี่ยง 2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง 3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง 4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง 5. แผนบริหารความเสี่ยง 6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง 7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง 8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง 9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

**วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง**

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนงานต่างๆ อธิบายรูปแบบ

พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ที่มีประสิทธิภาพ

1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

🞏 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. 2558)

🞏 ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

🗹 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

-4-

**ชื่อกระบวนงาน/งาน “โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ 7” ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)**

|  |  |
| --- | --- |
| **เหตุการณ์/พฤติการณ์/ประเด็น/กระบวนงานที่มีโอกาสในการที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยงการทุจริต** |
| **Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)** | **Unknow Factor****(ยังไม่เคยเกิดขึ้น)** |
| เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้าง มีการลด ปริมาณ งาน เพื่อประหยัด งบประมาณในการ ก่อสร้าง หรือมีการตรวจรับงานไม่เป็นไป ตาม รูปแบบรายการ |  | ✓ |

**2.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง** ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่าง ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็น กระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้าม หน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่ รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | แดง |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ในระหว่าง การ ตรวจสอบการดำเนินงาน |  | ✓ |  |

-5-

**3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู

**ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง 3 2 1 | ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ 3 2 1 | ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น x รุนแรง |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ ในระหว่างการ ตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา | 2 | 2 | 6 |

**3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา | 3 |  |

-6-

 **3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | 1 | 2 | 3 |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่าง การตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบการพิจารณา | x |  |  |

**4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)**

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้ ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มี

ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน

องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

 อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ 6 ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต คุณภาพการ จัดการ ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง ค่าความเสี่ยงทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

 **ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต | คุณภาพการ จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |
| ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง | ค่าความเสี่ยง ระดับสูง |
| เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ในระหว่าง การ ตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา | พอใช้ | ✓ |  |  |

-7-

**5. แผนบริหารความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **กระบวนงาน** | **รูปแบบ พฤติการณ์ ความ เสี่ยงการ ทุจริต** | **มาตรการดำเนินการป้องกันการ ทุจริต** | **ระยะเวลา ดำเนินการ** | **ผู้รับ ผิดชอบ** |
| เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับ จ้าง มีการลดปริมาณ งาน เพื่อประหยัด งบประมาณใน การ ก่อสร้าง หรือมีการ ตรวจรับงานไม่เป็นไป ตามรูปแบบรายการ | เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ใน ระหว่างการ ตรวจ รับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการ ตรวจ รับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา | เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์ใน ระหว่างการ ตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา ส่งโครงการเข้าร่วมโครงการ ความโปร่งใส ในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST) ร่วมกับกรมบัญชีกลาง มีภาค ประชาชนที่มีส่วนได้ส่วนเสียเข้าร่วม ประชุมและเสนอแนะข้อคิดเห็นในการ ดำเนินงาน พร้อมทั้งให้ภาคประชาชน เข้า ร่วมตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการได้ตลอดเวลา | ต.ค. 64 – ก.ย. 65 | กองคลัง กองช่าง |

หน่วยงานผู้รับผิดชอบการประเมินความเสี่ยง...งานนิติการ...

ชื่อผู้รายงาน ..นายโสภณ วุ่นแป้น..