

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
(FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า
อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า เป็นหน่วยงานภาครัฐที่ต้องบริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๗/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า จึงจัดดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) เพื่อสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบขององค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

มกราคม ๒๕๖๗

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. ความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงทุจริต	๑
๒. กรอบแนวคิดเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
๓. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๗
๕. แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๙

๑ ความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑.๑ ที่มาและความสำคัญ

การทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นปัญหาสำคัญที่เกิดขึ้นมาอย่างต่อเนื่องยาวนาน และมีอยู่ทั่วทุกหนแห่ง รูปแบบของการทุจริตก็มีความซับซ้อนยากแก่การตรวจสอบมากขึ้น ตลอดจนผลกระทบจากการทุจริตนั้นก็ทวีความรุนแรงมากขึ้นเรื่อย ๆ ก่อให้เกิดความเสียหายทั้งทางตรงและทางอ้อมส่งผลกระทบต่อการพัฒนาประเทศในทุกมิติทั้งทางด้านสังคมที่ก่อให้เกิดความเหลื่อมล้ำและไม่เท่าเทียมของประชาชน ด้านเศรษฐกิจที่กระทบต่อความเชื่อมั่นของนักลงทุน และด้านการเมืองที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ด้านความโปร่งใสของประเทศ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า คือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นถือเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่นซึ่งนำไปสู่การพัฒนาทั่วทั้งประเทศ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปราศจากซึ่งการทุจริต และนำเงินงบประมาณมาพัฒนาท้องถิ่นของตนเองเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน

๑.๒ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงทุจริต

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่ามีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๑.๓ ประโยชน์ที่ได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า จัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นถือเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่นซึ่งนำไปสู่การพัฒนาทั่วทั้งประเทศ ปราศจากการทุจริต และนำเงินงบประมาณมาพัฒนาท้องถิ่นของตนเองเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนอย่างเต็มประสิทธิภาพ

๒. กรอบแนวคิดเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๒.๑ การขัดกันแห่งผลประโยชน์

“การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมหรือผลประโยชน์ทับซ้อน” (Conflict of interests) คือการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใดๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็น การดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือองค์กรของรัฐ เพื่อประโยชน์ของ รัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่างๆ หรือนำประโยชน์ส่วนตนหรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลหรือ เกี่ยวข้องในการใช้อำนาจหน้าที่หรือดุลพินิจในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำการใดๆ หรือดำเนินการ ดังกล่าวนั้นเพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือประโยชน์อื่นๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

๒.๒ รูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

John Langford และ Kenneth Kernaghan ได้จำแนกรูปแบบของการขัดกันระหว่าง ประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม ออกเป็น ๙ รูปแบบ ดังนี้

๑) การรับผลประโยชน์ต่างๆ (Accepting benefits) ซึ่งผลประโยชน์ต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นทรัพย์สินของขวัญ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกันนี้ และผลจากการรับผลประโยชน์ต่างๆ นั้น ได้ส่งผลให้ต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

๒) การทำธุรกรรมกับตนเอง (Self-dealing) หรือเป็นคู่สัญญา (Contracts) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐโดยเฉพาะผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ เข้าไปมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานที่ตนสังกัด โดยอาจจะเป็นเจ้าของบริษัทที่ทำสัญญาเอง หรือเป็นของเครือญาติ สถานการณ์เช่นนี้เกิดบทบาทที่ขัดแย้งหรือเรียกได้ว่าเป็นทั้งผู้ซื้อและผู้ขายในเวลาเดียวกัน

๓) การทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งหน้าที่สาธารณะหรือหลังเกษียณ (Post-employment) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐลาออกหรือพ้นจากการปฏิบัติหน้าที่จากหน่วยงานของรัฐ และไปทำงานในบริษัทเอกชนที่ดำเนินธุรกิจประเภทเดียวกันหรือบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานเดิม โดยใช้อิทธิพลหรือความสัมพันธ์จากที่เคยดำรงตำแหน่งในหน่วยงานเดิมนั้น หาประโยชน์ให้กับบริษัทและตนเอง

๔) การทำงานพิเศษ (Outside employment or moonlighting) ในรูปแบบนี้มีได้หลายลักษณะไม่ว่าจะเป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐตั้งบริษัทดำเนินธุรกิจ ที่เป็นการแข่งขันกับหน่วยงานหรือองค์การสาธารณะที่ตนสังกัด หรือการรับจ้างพิเศษเป็นที่ปรึกษาโครงการ โดยอาศัยตำแหน่งในราชการสร้างความน่าเชื่อถือว่าโครงการของผู้ว่าจ้างจะไม่มีปัญหาติดขัดในการพิจารณาจากหน่วยงานที่ปรึกษาสังกัดอยู่

๕) การรู้ข้อมูลภายใน (Inside information) เป็นสถานการณ์ที่เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้ประโยชน์จากการที่ตนเองรับรู้ข้อมูลภายในหน่วยงาน และนำข้อมูลนั้นไปหาผลประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง อาจจะไปหาประโยชน์โดยการขายข้อมูลหรือเข้าเอาประโยชน์เสียเอง

๖) การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว (Using your employer's property for private advantage) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐนำเอาทรัพย์สินของราชการซึ่งจะต้องใช้เพื่อประโยชน์ของทางราชการเท่านั้นไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง หรือการใช้ให้ผู้อื่นได้บังคับบัญชาไปทำงานส่วนตัว

๗) การนำโครงการสาธารณะลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ทางการเมือง (Pork-barreling) เป็นการที่ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองหรือผู้บริหารระดับสูงอนุมัติโครงการไปลงพื้นที่หรือบ้านเกิดของตนเองหรือการใช้งบประมาณสาธารณะเพื่อหาเสียง

๘) การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง (Nepotism) หรืออาจจะเรียกว่าระบบอุปถัมภ์พิเศษ เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้อิทธิพลหรือใช้อำนาจหน้าที่ของตน เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ให้แก่เครือญาติหรือพวกพ้องของตน

๙) การใช้อิทธิพลเข้าไปมีผลต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ หรือหน่วยงานของรัฐอื่น (influence) คือ การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐอาศัยตำแหน่งหน้าที่ของตนเอง เข้าแทรกแซงหรือกดดันการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อื่นเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบด้วยระเบียบและกฎหมายหรือฝ่าฝืนจริยธรรม

๓. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน และตารางประกอบการประเมิน ดังนี้

- ๑) การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ
- ๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๓.๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ

หน่วยงานจะต้องค้นหากระบวนการซึ่งเป็นภารกิจงานหลักของหน่วยงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตอาจค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริต ด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอบุคลากร ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๓.๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนการนั้นมาระบุรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในกระบวนการนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงานอาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น

๓.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

☛ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

☛ ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

๓.๓.๑ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหายการทุจริต (Likelihood)

ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหายการทุจริต (Likelihood)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือ
		มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ๕ ครั้ง/ปี
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือ
		มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๔ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง หรือ
		มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง หรือ
		มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นได้ยาก หรือ
		มีโอกาสเกิดขึ้น ๑ ครั้ง/ปี

๓.๓.๒ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลการดำเนินงาน

ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ Impact)			
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย (ผลกระทบทางการเงิน)	คำอธิบาย (ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)
๕	สูงมาก	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป	เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษ คุ้มครองความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
๔	สูง	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความโปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	ปานกลาง	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท	หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	น้อย	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท	ปรากฏข่าวลือที่อาตพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	น้อยมาก	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า	แทบจะไม่มี

๓.๓.๓ กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้ เป็น ๔ ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

<p>ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ</p> <p>Degree of Risk = Likelihood X Impact</p>
--

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
๑	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง

๓.๔ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน

หลังจากหน่วยงานระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการแล้ว หลังจากนั้นหน่วยงานต้องให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยตารางระบุประเด็น ความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

๓.๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำ มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อ ประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้ เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพอย่างน้อยเพียงใดหรืออาจต้อง เพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมี สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการ ทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตเป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับ ต่อมามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดี ที่สุด และประเมินความคุ้มค่าและเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมา ประกอบด้วย

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อความเสี่ยงการทุจริต ..๑.ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต..

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๑.	<p><u>ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารเพื่อออกใบอนุญาต</u></p> <p>ในการขออนุญาตก่อสร้าง/เรือถนน/ใช้อาคารต้องมีแบบแปลนผัง ประกอบการขออนุญาต หากว่าจ้างผู้ตรวจเอกสารเป็นผู้รับจ้างเขียนแบบแปลนจะทำให้การตรวจเอกสารเพื่อนำเสนออนุญาตจะได้รับการอนุมัติอย่างรวดเร็ว (ประโยชน์ทับซ้อนจากการรับจ้างเขียนแบบแปลน)</p>	<p>การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ พรบ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	๓	๒	๖ (ปานกลาง)

ชื่อความเสี่ยงการทุจริต ..๒.ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ..

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๑.	<p><u>ขั้นตอนการอนุมัติงบประมาณโครงการบริการสาธารณะ</u></p> <p>มีการอนุมัติงบประมาณโครงการบริการสาธารณะตามภารกิจลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ทางการเมือง</p>	<p>การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</p>	๓	๓	๙ (สูง)

ชื่อความเสี่ยงการทุจริต ...๓. ความเสี่ยงการทุจริตจากการจัดซื้อจัดจ้าง...

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๑.	<p><u>ขั้นตอนการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและเลือกผู้รับจ้าง</u></p> <p>การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและการเลือกผู้รับจ้าง โดยการเลือกผู้รับจ้างที่เคยจัดซื้อจัดจ้างโดยไม่มี การสืบราคาในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	การจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๒	๖ (ปานกลาง)

ชื่อความเสี่ยงการทุจริต ...๔. ความเสี่ยงการทุจริตจากการบริหารงานบุคคล...

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๑.	<p><u>การบริหารงานบุคคล</u></p> <p>มีการเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้กับ การสรรหาบุคลากร การเลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ การโอน การย้าย ฯลฯ</p>	การบริหารงานบุคคล	๑	๑	๑ (ต่ำ)

ชื่อความเสี่ยงการทุจริต ...๕. ความเสี่ยงการทุจริตจากการเบิกจ่ายงบประมาณ...

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๑.	<p><u>การเบิกจ่ายงบประมาณ</u></p> <p>การยกยอกเงินหลวงผ่านระบบ KTB Corporate Online ผู้ทำหน้าที่อนุมัติการโอนจำนวน ๒ คนมีการมอบรหัสส่วนบุคคลให้ผู้อื่นเป็นผู้ดำเนินการแทนเพียงคนเดียว</p>	การเบิกจ่ายงบประมาณ	๓	๔	๑๒ (สูง)

แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารเพื่อออกใบอนุญาตในการขออนุญาตก่อสร้าง/รื้อถอน/ใช้อาคาร	การอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติพรบ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	ในการขออนุญาตก่อสร้าง/รื้อถอน/ใช้อาคารต้องมีแบบแปลน ผังประกอบขออนุญาต หากว่าจ้างผู้ตรวจเอกสารเป็น ผู้รับจ้างเขียนแบบแปลนจะทำให้การตรวจเอกสารเพื่อนำเสนอขออนุญาตจะได้รับการอนุมัติอย่างรวดเร็ว (ประโยชน์ทับซ้อนจากการรับจ้างเขียนแบบแปลน)	๖ (ปานกลาง)	๑.จัดกิจกรรมคุณธรรมจริยธรรม และให้ความรู้เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนเพื่อสร้างจิตสำนึกให้กับข้าราชการ ๒.จัดทำช่องทาง การร้องเรียนการทุจริตแบบออนไลน์บนเว็บไซต์ของอบต.	๑.จัดประชุมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับเป็นประจำทุกเดือนในเรื่องคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการและผลประโยชน์ทับซ้อน ๒.การประชาสัมพันธ์ช่องทาง การร้องเรียนการทุจริตของข้าราชการที่เรียกเก็บเงิน	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักปลัด

แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๒	ขั้นตอนการอนุมัติงบประมาณโครงการบริการสาธารณะ	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	มีการอนุมัติงบประมาณโครงการบริการสาธารณะตามภารกิจลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ทางการเมือง	๙ (สูง)	๑. สร้างช่องทางให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดบริการสาธารณะของ อบต. ๒. สร้างช่องทางประชาสัมพันธ์ข่าวสารการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง	๑. จัดประชุมประชาคมหมู่บ้านและประชาคมตำบลเพื่อเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำหนดหรือตัดสินใจจัดบริการสาธารณะของ อบต. ๒. จัดทำช่องทางประชาสัมพันธ์ข่าวสารการดำเนินงานในหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์ ไลน์กลุ่มต่างๆ	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักปลัด

แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๓	ขั้นตอนการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และเลือกผู้รับจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง	การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและการเลือกผู้รับจ้าง โดยการเลือกผู้รับจ้างที่เคยจัดซื้อจัดจ้างโดยไม่มีการสืบราคาในการจัดซื้อจัดจ้าง	๖ (ปานกลาง)	๑.กำหนดให้มีการสืบราคาในการจัดซื้อจัดจ้างก่อนทุกครั้ง ๒.กรณีเป็นโครงการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้คณะกรรมการกำหนดกลาง ทบทวนราคากลางก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑.ก่อนการจัดซื้อจัดจ้างให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการสืบราคาสินค้าอย่างน้อย ๓ ร้านซึ่งอาจนำราคาในอินเทอร์เน็ตมาร่วมพิจารณาได้ ๒.หากเป็นโครงการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้คณะกรรมการกำหนดกลางทบทวนราคากลางก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.ให้หัวหน้างานควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักปลัด

แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๔	การสรรหา การเลื่อนขั้น เงินเดือน การเลื่อนระดับ การโอน การย้าย ฯลฯ	การบริหารงาน บุคคล	มีการเรียกรับ ผลประโยชน์เพื่อ เอื้อให้กับบุคคลที่ ดำเนินการสรรหา การเลื่อนขั้น เงินเดือน การเลื่อน ระดับ การโอน การ ย้าย ฯลฯ	๑ (ต่ำ)	๑.การบริหารงาน บุคคล ใช้หลักเกณฑ์และ เงื่อนไขเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคล ของ อบต. ๒.การดำเนินการ ต่างๆเกี่ยวกับงาน บุคคลต้องผ่านการ เห็นชอบหรือ รายงานให้ ก.อบต. จังหวัดทราบทุกครั้ง ๓. จัดกิจกรรม คุณธรรมจริยธรรม และให้ความรู้เรื่อง ผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อสร้างจิตสำนึก ให้กับข้าราชการ	๑.ใช้หลักเกณฑ์และ เงื่อนไขเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคลของ อบต. เป็นกรอบในการ ดำเนินการสรรหา การ เลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ การ โอน การย้าย ฯลฯ ๒.การบริหารงานบุคคล ต้องผ่านความเห็นชอบ ของผู้บริหารและ ก. อบต.จังหวัด ๓.ให้หัวหน้างาน ควบคุมและติดตาม การทำงานอย่างใกล้ชิด ๔.ให้ผู้บริหารและ พนักงานร่วมประกาศ เจตนารมณ์งดรับดให้ (No Gift)	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	ไม่ใช้ งบประมาณ	สำนักปลัด

แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๕	การเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online	การเบิกจ่ายงบประมาณ	การยกยอกเงิน หลวง ผ่านระบบ KTB Corporate Online ผู้ทำหน้าที่อนุมัติการโอน จำนวน ๒ คนมีการมอบรหัสส่วนบุคคลให้ผู้อื่นเป็นผู้ดำเนินการแทนเพียงคนเดียว	๑๒ (สูง)	๑.ปฏิบัติตาม มาตรการรักษาความปลอดภัยของ ธนาคารกรุงไทย อย่างเคร่งครัด ๒.จัดกิจกรรม คุณธรรมจริยธรรม และให้ความรู้เรื่อง ผลประโยชน์ทับซ้อนเพื่อสร้าง จิตสำนึกให้กับ ข้าราชการ	๑.กำหนดหรือ มอบหมายผู้มีสิทธิเข้า ใช้งานระบบอย่าง เหมาะสม ๒.กำชับให้ผู้มีสิทธิเข้า ใช้งานระบบมอบรหัส ส่วนบุคคลให้ผู้อื่นเป็น ผู้ดำเนินการแทน ๓.ผู้บันทึกบัญชี ตรวจสอบเงินคงเหลือ ประจำวันทุกวัน	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	ไม่ใช้ งบประมาณ	สำนักปลัด



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า เป็นหน่วยงานภาครัฐที่ต้องบริหารงานภายใต้กรอบ
ธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลด
ปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๗/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗
เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานรัฐ
กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและ
หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาค
ส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

เพื่อสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการ
ตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบขององค์กร องค์การบริหารส่วนตำบล
หนองเต่า จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขึ้น รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศ

ผู้ที่สนใจสามารถเข้าดูได้ที่สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า และ ที่
www.nongtaobanmi.go.th เมนู “การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี”

จึงประกาศให้ทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สุเทพ ด้วงมี

(นายสุเทพ ด้วงมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า