



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก
เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมากเชื่อมั่นว่า มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึก และค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรอื่นที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก จึงขอประกาศการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายภัคเื้ออิชณน์ สอนสังข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก
อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อย กว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ประจำ

โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตในภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้าง ธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝั่ระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมากได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหาร จัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุก

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึก และค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรอื่น ที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. ความแตกต่างระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงกับการตรวจสอบภายใน

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็น การสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

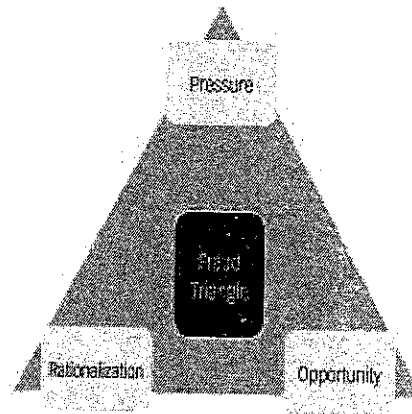
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัตียอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่เกิดขึ้นและป้องกันปราบปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ ทัศนภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	การขออนุญาต ก่อสร้าง อาคาร	การรับคำขอ การ ตรวจสอบพื้นที่ การใช้ ดุลยพินิจอนุญาต อนุมัติ เป็น กระบวนการที่ เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมี โอกาสใช้อย่างไม่ เหมาะสมอาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้การ ช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการ สร้างอุปสรรค	๑.ความเกรงใจญาติ มิตร พวกพ้อง ๒.เจ้าหน้าที่มีปัญหา เรื่องการเงิน ๓.มีการเสนอ ผลประโยชน์ให้	พระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒		✓				๑. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานอย่าง ละเอียดทุกขั้นตอน และระบุเอกสารที่ ต้องใช้ในการขอ อนุญาตอย่างละเอียด ๒.ให้ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐานให้ ถูกต้องครบถ้วน ๓.ประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์/เอกสารที่ ใช้ในการยื่นคำร้อง ขั้นตอน ระยะเวลา	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
										การดำเนินการ ให้ ผู้รับบริการทราบ ๔.กำชับให้เจ้าหน้าที่ ลงพื้นที่ตรวจสอบทุก ครั้งทั้งก่อนและหลัง การขออนุญาต ๕.จัดฝึกอบรม เพื่อให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่ในการ พิจารณาออก ใบอนุญาต ๖.สร้างการมีส่วน ร่วมเพื่อป้องกันและ เฝ้าระวังการทุจริต โดย จัดช่องทาง การร้องเรียน	

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	การจัดซื้อจัด จ้าง ขั้นตอน การตรวจงาน จ้าง	เจ้าหน้าที่ตรวจงานจ้าง (ผู้ตรวจรับพัสดุ) อาจ ใช้ดุลยพินิจ ไม่ เหมาะสมจงใจเอื้อ ประโยชน์ ให้ความ ช่วยเหลือพวกพ้อง หรือสร้างอุปสรรค	๑.ความเกรงใจญาติ มิตร พวกพ้อง ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหา เรื่องการเงิน ๓.มีการเสนอ ผลประโยชน์ให้	-นโยบายการจัดซื้อ จัดจ้างของ อบต. -พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐		✓				๑.เพิ่มช่องทางการ ร้องเรียนทุจริตที่มี ประสิทธิภาพ ๒.กิจกรรม ประชาสัมพันธ์การ ดำเนินนโยบาย ต่อต้านการทุจริต ให้แก่ผู้ค้ากับ อบต. ทราบ ๓.จัดกิจกรรมอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม องค์ความรู้ ด้านการป้องกันการ ทุจริต การเสริมสร้าง วัฒนธรรมสุจริต ให้กับบุคลากร	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การจัดซื้อ จัดจ้าง

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
										๔.กำหนดมาตรการ ควบคุมกำกับ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัด จ้าง ๕.ควบคุม กำกับ ดูแล และติดตามให้ บุคลากรของ อบต. ปฏิบัติตามนโยบาย มาตรการป้องกันการ ทุจริตด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ๖.ควบคุม กำกับ ดูแลบุคลากรให้ ปฏิบัติตามนโยบาย ว่าด้วยการขัดแย้งกัน ทางผลประโยชน์	

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
										ในทางปฏิบัติ และ มาตรการป้องกันการ มีส่วนได้เสีย ๗. เผยแพร่ นโยบาย มาตรการเกี่ยวกับ การป้องกันการทุจริต ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๘. เปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับการจัดซื้อจัด จ้างในเว็บไซต์ อบรม. และปรับปรุงอย่าง สม่ำเสมอ	

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๓	การใช้รถยนต์ ส่วนราชการ	ใช้รถยนต์ราชการไปทำ ธุระส่วนตัว	๑.ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ๒.เจ้าหน้าที่ประจำ รถยนต์ส่วนกลางไม่ ปฏิบัติตามระเบียบ การใช้รถยนต์ ส่วนกลางอย่าง เคร่งครัด	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และ รักษารถยนต์ของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘		✓				๑.ผู้บังคับบัญชามี การควบคุมและ ติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิดมีการ สอบทานและกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๒.เจ้าหน้าที่ประจำ รถยนต์ส่วนกลางต้อง ปฏิบัติตามระเบียบ การใช้รถยนต์ ส่วนกลางอย่าง เคร่งครัด ๓.จัดทำคู่มือการใช้ รถยนต์ส่วนราชการ	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การใช้ รถยนต์ ราชการ

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
										๔. ประชาสัมพันธ์ขอ ความร่วมมือ ประชาชนหากพบ เห็นการนำรถยนต์ ราชการไปใช้ส่วนตัว ให้แจ้งกลับมายัง อบต.เกาะหมาก	
๔	การรับเงิน การจ่ายเงิน ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ระบบ KTB Corporate Online	๑.หากมีเจ้าหน้าที่คน เดียวในการดำเนินการ ผ่านระบบในทุก ขั้นตอนอาจมีการ ทุจริตในการเบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่ที่มีส่วน เกี่ยวข้องในการดำเนิน อาจร่วมมือกันทุจริต	เจ้าหน้าที่มีปัญหา เรื่องการเงิน	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ องค์กรปกครอง	✓					๑.ให้เจ้าหน้าที่ที่ ดำเนินการเกี่ยวกับ ระบบแต่ละขั้นตอน ให้เป็นคนละกันคน กัน ๒.ผู้มีหน้าที่เก็บ รหัสผ่านต้อง ระมัดระวังในการเก็บ	

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
				ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑						รักษารหัสผ่าน ๓.ผู้บังคับบัญชา ตรวจสอบการรับ จ่ายเงินผ่านระบบทุก วัน อย่างเคร่งครัด	