

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
อำเภอเต่างอย จังหวัดสกลนคร

จัดทำโดย : องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
ธันวาคม ๒๕๖๗

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

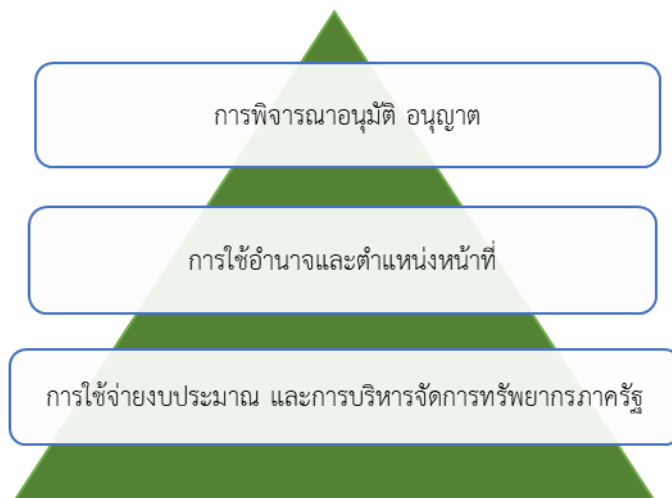
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

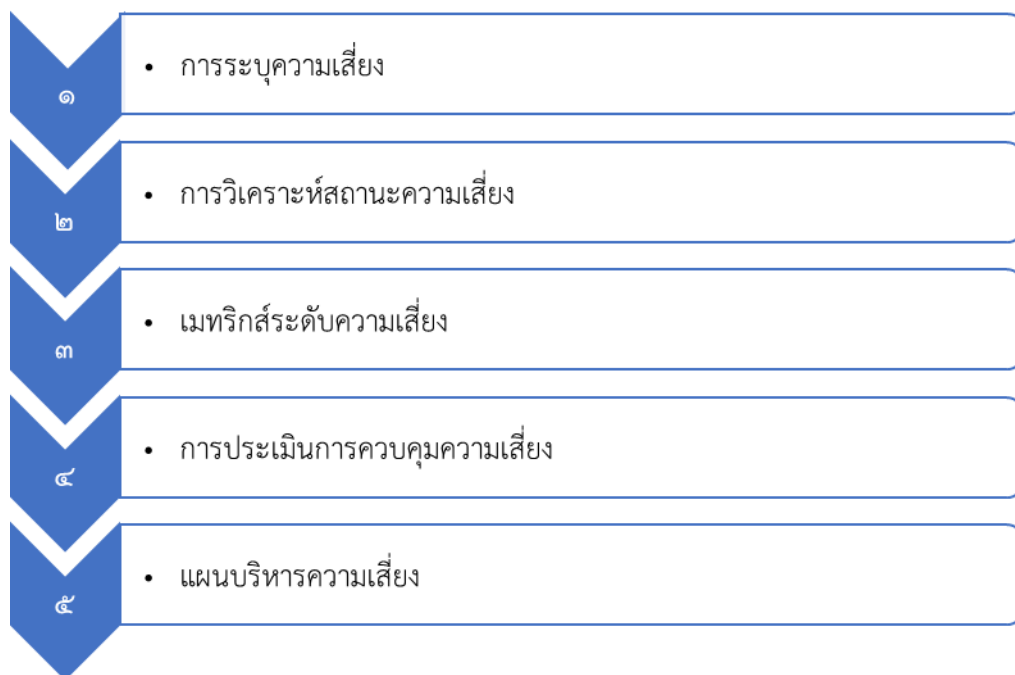
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ
ทรัพยากรภาครัฐ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็

เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ความรุนแรง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ
๔	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก
๓	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน
๒	น้อย	-
๑	น้อยมาก	-

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

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

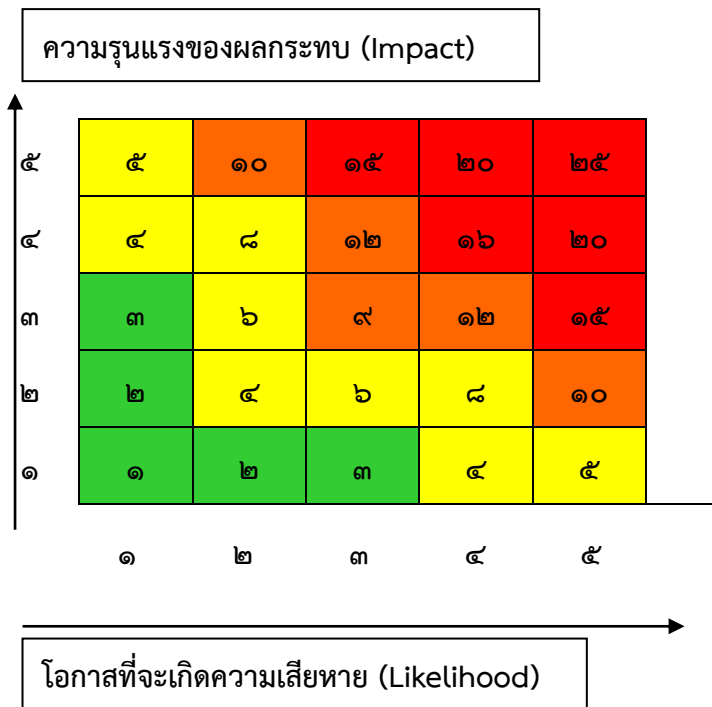
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จาก การพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่จำเป็นต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

ผลการประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๑.ด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - การดำเนินโครงการกิจกรรมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้	๒	๓	๖	- จัดทำหนังสือประสานงานกับผู้นำของแต่ละหมู่บ้านในการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น อบต.บึงทวาย กำหนด	- ผู้นำหมู่บ้านเข้าใจในด้านการจัดทำแผนฯ ของ อบต. ได้มากขึ้น	
๒. ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง - อุปกรณ์ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ	๒	๕	๖	- จัดฝึกอบรมให้ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - จัดซื้ออุปกรณ์เพิ่มเติมเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานในองค์กร	- เจ้าหน้าที่สามารถช่วยเหลือประชาชนในเขตพื้นที่ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ - จัดซื้ออุปกรณ์ในการช่วยเหลือเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการป้องกัน	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๓. ด้านเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด - การลงทะเบียนไม่ทั่วถึง การส่งเอกสารไม่ครบถ้วน ทำให้ได้รับเงินอุดหนุนล่าช้า	๒	๓	๖	- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด - ประสานสำนักงานพัฒนาเด็กแรกเกิดและความมั่นคงของมนุษย์ จังหวัดสกลนคร	- ประชาชนกลุ่มเป้าหมาย ส่งเอกสารถูกต้องครบถ้วนและได้รับเงินอุดหนุนตามงบประมาณที่จัดสรรมา	
๔.ด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ - การลงทะเบียนล่าช้า รายชื่อของผู้รับเบี้ยยังชีพตกหล่น	๒	๓	๖	- ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนในการลงทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยหรือญาติเข้าใจได้ง่ายขึ้นและทั่วถึง โดยการแจ้งข้อมูลในการประชาคมหมู่บ้านและจัดทำสื่อแผ่นพับ	- ประชาชนกลุ่มเป้าหมาย ส่งเอกสารถูกต้องครบถ้วน และได้รับเงินอุดหนุนตามงบประมาณที่จัดสรรมา	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๕. ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคลอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง - การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องในงานด้านส่งเสริมการเกษตร (โอน/ย้าย)	๒	๓	๖	- หัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลขั้นตอนการปฏิบัติงาน - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	
๖. ด้านการออกแบบ เขียนแบบและประมาณราคา ค่าใช้จ่ายโครงการ - ราคาวัสดุต่างๆ ไม่คงที่ทำให้การประมาณราคาต้องแก้ไขตลอดและการควบคุมงานไม่เป็นไปตามรูปแบบงานก่อสร้าง	๓	๓	๙	- ใช้เกณฑ์ราคากลางของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดและพิจารณาถึงความเหมาะสมของวัสดุ อุปกรณ์ที่นำมาดำเนินโครงการ	- การสำรวจออกแบบประมาณราคาและการควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เกิดประโยชน์สูงสุด	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๗. ด้านการตรวจสอบและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในเขตพื้นที่ตำบลบึงหวาย - การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในช่วงฤดูฝน - บุคลากรและเครื่องมือวัสดุ อุปกรณ์ไม่เพียงพอ	๓	๓	๙	- ตั้งงบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือเพื่อความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน และจัดสรรงบประมาณในการซ่อมแซมบำรุงรักษาให้เพียงพอ	- มีไฟฟ้าสว่างทั่วถนนทุกสายลดอุบัติเหตุในเวลากลางคืน	
๘. โครงการก่อสร้างถนนคสล.ภายในหมู่บ้านพื้นที่ตำบลบึงหวาย - งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผนงานรายละเอียดของโครงการและสัญญาจ้าง	๓	๓	๙	- ดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ และควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามสัญญาอย่างเคร่งครัด	- การดำเนินงานโครงการก่อสร้างเป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๙. ด้านการเงิน/การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๓	๓	๙	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- งานด้านการเงิน/การพัสดุถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	
๑๐. ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - เทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้เทคโนโลยีองค์กรล้าสมัย - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บภาษีล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา	๑	๑	๑	- พัฒนาเทคโนโลยีและเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี - กำชับเจ้าหน้าที่ให้เก็บภาษีให้เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา	- การจัดเก็บภาษีรายได้ ครบตรงตามกำหนดระยะเวลา	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๑๑. ด้านการบันทึกบัญชี - การจัดบันทึกบัญชีพบข้อผิดพลาด	๑	๑	๑	- ศึกษาระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- การบันทึกบัญชีในระบบถูกต้อง ตามระเบียบ	
๑๒. ด้านการเงินและบัญชี การรับและการเบิกจ่ายเงิน	๑	๑	๑	- กำชับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่าย และศึกษาระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- การจัดทำเอกสารการเงินและบัญชีการรับจ่ายถูกต้อง	
๑๓. ด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง(งานพัสดุ) - เอกสารการจัดซื้อ/จ้างไม่ถูกต้องเนื่องจากไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ	๑	๑	๑	- จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควบคุมดูแลติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	- ผู้เข้าร่วมอบรมมีความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาหลักสูตรเพิ่มขึ้น	

ลงชื่อ ขนิษฐา หงษ์เกตุ

(นางสาวขนิษฐา หงษ์เกตุ)

ตำแหน่ง ผู้ช่วยนิติกร