

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
เทศบาลตำบลแม่สายมิตรภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| ที่ | โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น | ปัจจัยที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต | การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับของความเสี่ยง | | | | | | มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ | |
|-----|--------------------------------------|--|---|--|--|---------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--|--|--|
| | | | | | | ไม่มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง มาก | | | สูง สุด |
| ๑ | การใช้อำนาจ และตำแหน่ง หน้าที่ | ๑. การ ประเมินความ ดีความชอบ ๒. การแต่งตั้ง โยกย้าย ๓. การ ดำเนินการทาง วินัย | ความไม่โปร่งใส ในการ บริหารงาน บุคคล | การประเมิน ความดี ความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การ ดำเนินการ ทางวินัย การ รับบุคคลที่ เป็นเครือญาติ หรือบุคคลที่มี ความสัมพันธ์ ใกล้ชิดกับ พนักงาน เจ้าหน้าที่ | พระราชบัญญัติ บริหารงาน บุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และ มาตรฐาน ทั่วไป เกี่ยวกับ วินัยและ การรักษา วินัยและ การ ดำเนินการ ทางวินัย | | ✓ | | | | | | ๑. จัดกิจกรรม ส่งเสริมด้าน คุณธรรม จริยธรรม และ ให้ความรู้ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการ บริหารงาน บุคคล ๒. มีการ ประกาศรับ สมัครและ ดำเนินการ คัดเลือกอย่าง โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ | จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การ บริหารงาน บุคคล |

| ที่ | โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น | ปัจจัยที่อาจ มีผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับของความเสี่ง | | | | | | มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ | |
|-----|---------------------|--|--|---|---|--------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--|--|---|
| | | | | | | ไม่ มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง มาก | | | สูงสุด |
| ๒ | | การใช้รถยนต์ ส่วนกลางของ ทางราชการ | ๑. ผู้รับผิดชอบใน งานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่ เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบขาด การควบคุม การ กำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบ ทรัพย์สินของทาง ราชการ | ผู้บังคับ บัญชาขาด การควบคุม อย่างใกล้ชิด | ๑.ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และ รักษารถยนต์ของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (ฉบับ ที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒.พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓.ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | | | | ✓ | | | | ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุม และติดตาม การทำงาน อย่างใกล้ชิด มีการสอบ ทานและ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่าง เคร่งครัด | จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การใช้ รถยนต์ ส่วนกลาง |

| ที่ | โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น | ปัจจัยที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับของความเสียหาย | | | | | | มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิด การทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ | |
|-----|-----------------------|--|--|---|---|----------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--|--|--|
| | | | | | | ไม่ มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง มาก | | | สูงสุด |
| ๓ | การจัดซื้อ จัดจ้าง | กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง | การจัดซื้อจัดจ ้างในการจัด โครงการ/ กิจกรรม ผู้ดำเนิน โครงการเลือก จัดซื้อจัดจ้างร้าน ที่ตนเองสนิท หรือเป็นญาติ หรือร้านที่ตนเอง คุยได้ง่าย | ๑. การเอื้อ ประโยชน์ให้ ผู้ประกอบการ รายใดรายหนึ่ง ๒. ขาดความ ตระหนักใน ความเสี่ยงการ ทุจริต | ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | | | | ✓ | | | | ๑. จัด กิจกรรม ส่งเสริมด้าน คุณธรรม จริยธรรม และป้องกัน การทุจริต ๒. กำหนด มาตรการ ป้องกันการ ขัดกัน ระหว่าง ผลประโยชน์ ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ ส่วนร่วม | จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การจัดซื้อ จัดจ้าง |

| ที่ | โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น | ปัจจัยที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับของความเสี่ยง | | | | | | มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ | |
|-----|--|--|--|---|--|---------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--|---|--|
| | | | | | | ไม่ มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง มาก | | | สูงสุด |
| ๔ | การ เบิกจ่าย ฎีกาของ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก | การเบิกจ่าย | ๑.ไม่มีเจ้าหน้าที่ การเงินที่ปฏิบัติ หน้าที่โดยตรง ทำ ให้เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมาย อาจปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตาม ระเบียบ ๒.ผู้รับผิดชอบใน งาน มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมาย ไม่ เพียงพอ | ๑. ผู้บังคับบัญชา ขาดการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิดเพราะ ไว้วางใจ | กำชับบุคลากรให้ ปฏิบัติตาม ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด | | | | ✓ | | | | ๑. ผู้บังคับบัญชา มีการ ควบคุมและ ติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิด มีการ สอบทานและ กำชับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๒.ดำเนินการ จัดหา เจ้าหน้าที่มา ปฏิบัติหน้าที่ เพิ่ม | จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การจัดซื้อ จัดจ้าง |

| ที่ | โครงการ/ กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน | เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น | ปัจจัยที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับของความเสี่ยง | | | | | | มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิด การทุจริต | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ | |
|-----|---------------------|--|---|---|---|---------------------------|------------|-----|------|-----|------------|--|---|---|
| | | | | | | ไม่ มี | ต่ำ มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง มาก | | | สูงสุด |
| ๕ | | การขออนุมัติ/ อนุญาต | การยื่นคำขอ อนุญาตไม่เห็นไป ตามกรอบ ระยะเวลาที่ กำหนดไว้ อาจมี การเรียกรับ ผลประโยชน์เพื่อ ความรวดเร็ว | ๑. ผู้บังคับบัญชา ขาดการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิดไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่มี ปัญหาเรื่องเงิน | พระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก ในการพิจารณา อนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ | | | ✓ | | | | | ผู้บริหาร สูงสุดของ หน่วยงาน แสดง เจตนาภรณ์ หรือคำมั่น ว่าจะปฏิบัติ หน้าที่ และ บริหาร หน่วยงาน อย่าง ซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส | จำนวน เรื่อง ร้องเรียน การทุจริต |

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวอุบล ใจวรรณะ)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่สายมิตรภาพ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลแม่สายมิตรภาพ

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective: แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก

๒. Detective: เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อชี้แจงเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๓. Preventive: ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting: การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องกันปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมี

จุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

