


# รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

**องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ**

**อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม**

**จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน**

**องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ**

**กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘**

**ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง** ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

**วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

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

**องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

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

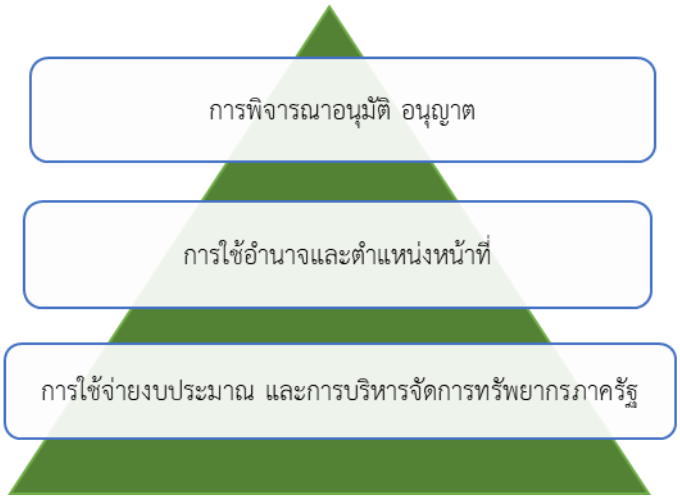
**ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้**

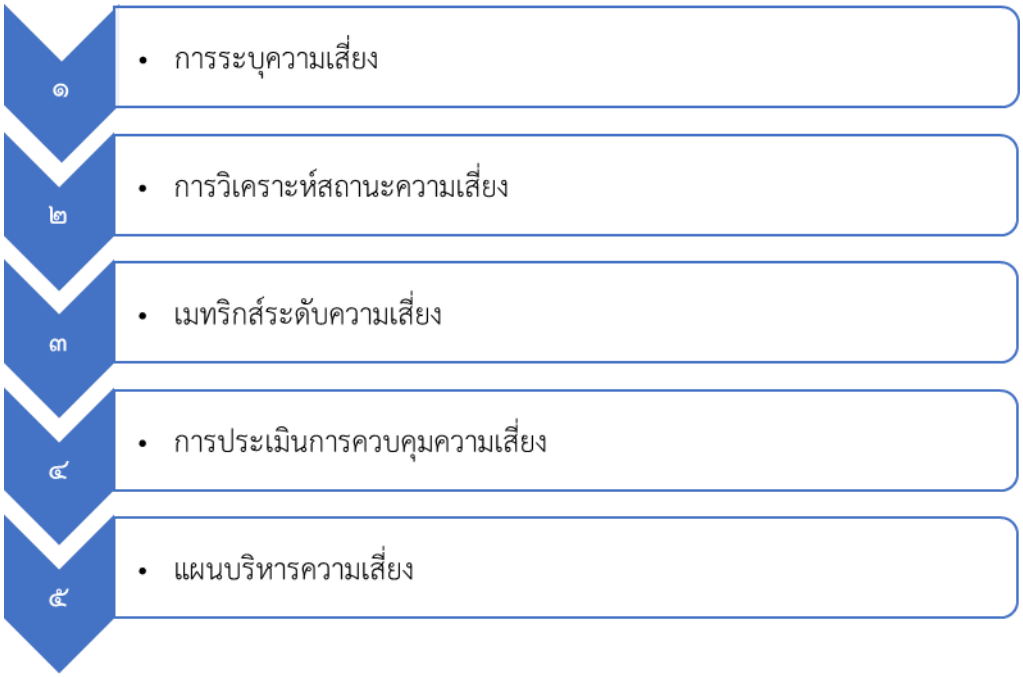
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ




**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

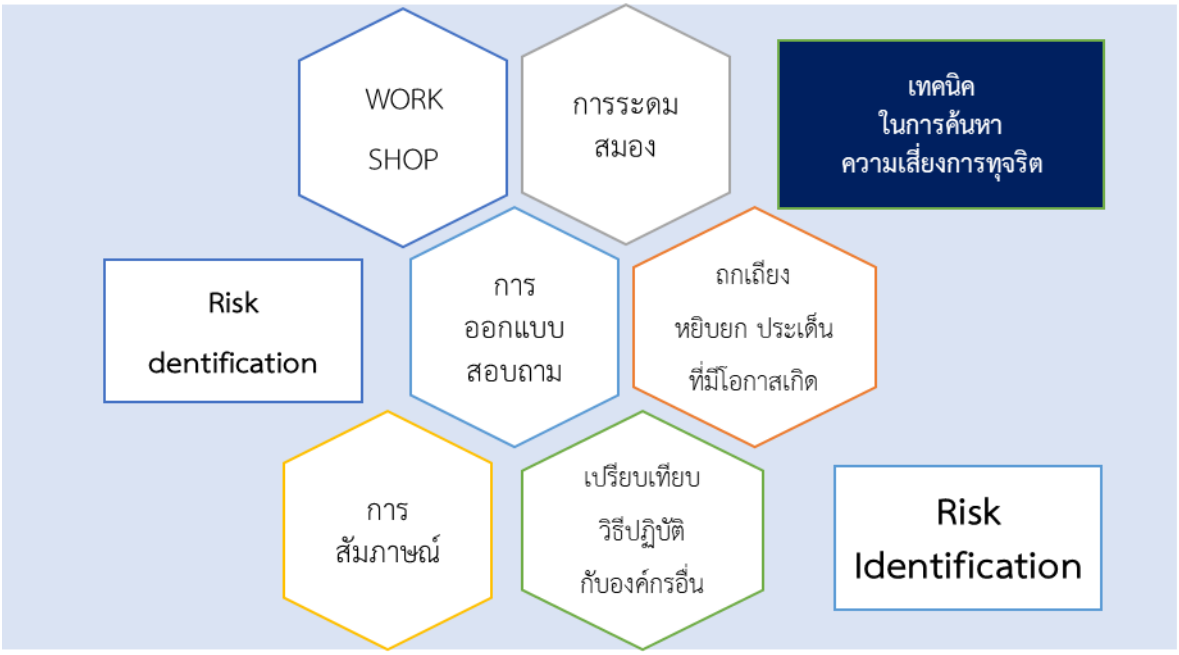



**การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

| | |
|---|---|
| Known Factor | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต 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 | มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส |
| ๑ | น้อยมาก | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน /เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล |

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

**ระดับของความเสี่ยง (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 |

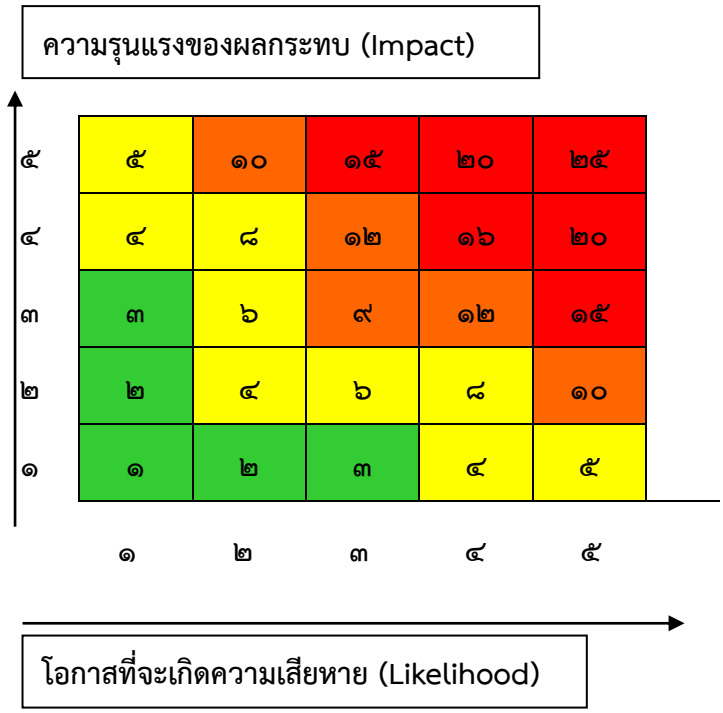
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จาก การพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

**ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ**
**(Likelihood x Impact)**

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

| ระดับความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|---|---|---|---|
| **เสี่ยงสูงมาก (Extreme)** | ๑๕ - ๒๕ คะแนน | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง | **สีแดง** |
| **เสี่ยงสูง (High)** | ๙ - ๑๔ คะแนน | มีมาตรการลดความเสี่ยง | **สีส้ม** |
| **ปานกลาง (Medium)** | ๔ - ๘ คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | **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 โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

**รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความเสี่ยง | | | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | ผลการดำเนินการตามวิธีการในกาบริหารจัดการความเสี่ยง |
|---|---|---|---|---|---|
| | โอกาสเกิด (L) | ผลกระทบ (I) | ความรุนแรง (L*I) | | |
| ๑. กระบวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โครงการจัดซื้อจัดจ้าง อาจยังต้องพัฒนาให้เป็นไปตามมาตรฐานและกรอบแนวทางที่ดียิ่งขึ้น | ๓ | ๕ | ๑๕ | - มีการจัดทำและประกาศใช้นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีหัวข้อการต่อต้านคอร์รัปชัน และระบบการแจ้งข้อร้องเรียน /เบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ<br>- มีการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self ssessment) ด้านความเสี่ยงทุจริต | ๒. นำเครื่องมือการบริหารอย่างบูรณาการ (Integrated GRC) และคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามแนวทางของสำนักงาน ป.ป.ท. มาใช้เพื่อยกระดับความโปร่งใสในกระบวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตโครงการจัดซื้อจัดจ้างนำร่อง ๑ โครงการ |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | | | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | ผลการดำเนินการตามวิธีการ/ การดำเนินการจัดการความเสี่ยง |
|---|---|---|---|---|---|
| | โอกาสเกิด (L) | ผลกระทบ (I) | ความรุนแรง (L*I) | | |
| ๒. มีการเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้างในการควบคุมงาน เช่น เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการควบคุมงานเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้างจนทำให้งานที่ว่าจ้างไม่ได้มาตรฐาน | ๒ | ๕ | ๑๐ | ๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมกำกับติดตามอย่างใกล้ชิด<br>๒.เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน<br>๓. มาตรฐานการดำเนินการทางวินัยของพนักงานเทศบาล | ๑.ผู้บังคับบัญชามีการกำกับควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด<br>๒.ดำเนินการตรวจสอบในทันทีที่ปรากฏพฤติการณ์หรือได้รับข้อมูลที่อาจส่อไปในทางทุจริต<br>๓.บังคับใช้มาตรการทางวินัยอย่างเด็ดขาด |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | | | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | ผลการดำเนินการตามวิธีการ/การดำเนินการจัดการความเสี่ยง |
|---|---|---|---|---|---|
| | โอกาสเกิด (L) | ผลกระทบ (I) | ความรุนแรง (L*I) | | |
| ๓. การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ | ๒ | ๕ | ๑๐ | ๑.จัดทำประกาศมาตรการป้องกันการเรียกรับสินบน และกำหนดนโยบาย No Gift Policy โดยสร้างจิตสำนึกให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่งดการรับและให้ของขวัญทุกกรณี<br>๒.ผู้บริหารควบคุม/ติดตามการดำเนินงานตามมาตรการและนโยบายอย่างต่อเนื่อง | ๑.บุคลากรของ อบต.นาเดื่อ ตระหนักถึงและให้ความสำคัญเกี่ยวกับการเรียกรับสนบนทุกๆกรั<br>๒.ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และหาวิธีป้องกัน แก้ไขได้อย่างทันท่วงที |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | | | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | ผลการดำเนินการตามวิธีการ/ การดำเนินการจัดการความเสี่ยง |
|---|---|---|---|---|---|
| | โอกาสเกิด (L) | ผลกระทบ (I) | ความรุนแรง (L*I) | | |
| ๔.การบริหารงานบุคคล | ๒ | ๕ | ๕ | ผู้บังคับบัญชามีการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรในหน่วยงานรวมทั้งกำกับ ดูแล ตรวจสอบ และควบคุมอย่างใกล้ชิด<br>๒.คัดเลือกอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้ | ๑.บุคลากรภายในองค์กรปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรมและโปร่งใส ไม่มีการรับสินบนเกี่ยวกับการโอน/ย้าย เลื่อนขั้น/เลื่อนระดับ<br>๒.ผู้บังคับบัญชามีคำสั่งมอบหมายงานเป็นไปตามมาตรฐานตำแหน่งและความสามารถ มีการประเมินผลงานอย่างเป็นธรรม มีเอกสารหลักฐานประกอบ |