



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปอร์
อำเภอกะเปอร์ จังหวัดระนอง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

จัดทำโดย

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปอร์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปอร์ อำเภอกะเปอร์ จังหวัดระนอง

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากร ขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบเห็นการ ทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า ไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการหรือระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกัน การทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี 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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตประเมินความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังและการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปอร์

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา

☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☒ ๓. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

แผนการประเมินความเสี่ยงทุจริตประจำปี
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปอร์ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
				ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด	
๑.การยกยอกเงิน ค่าธรรมเนียม และค่าปรับ	มีเจ้าหน้าที่ จัดเก็บ ค่าธรรมเนียม จำนวนน้อยโดย ให้รับผิดชอบ ตั้งแต่เริ่ม วางแผนเส้นทาง เดินรถ เติริม ใบเสร็จรับเงิน ออกไปเสร็จ รวบรวม รวมทั้ง นำส่งเงินเข้า	๑.ผู้บังคับ บัญชาขาดการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ไว้วางใจ ๒.ขาดการ แบ่งแยก หน้าที่ระหว่าง การรับเงิน และการ รวบรวมเงิน ๓.เจ้าหน้าที่มี ปัญหาทาง การเงิน	๑.ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับ เงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษา เงิน และการตรวจ เงินขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๓ ๒. พ.ร.บ.ภาษี ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓. พรบ.ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐							๑.ผู้บังคับ บัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิดมีการสอบทาน และกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒.ดำเนิน การจัดหาเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติ หน้าที่เพิ่มหรือมีการมอบ หมายเจ้าหน้าที่ผู้เข้ามาช่วย ปฏิบัติงานเก็บค่าธรรมเนียม	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการ การยกยอกเงิน

ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
				ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด	
๒.การกำหนด คุณลักษณะเฉพาะ ของครุภัณฑ์ที่ จัดซื้อให้พวกพ้อง ได้เปรียบหรือชนะ การประมูล	บุคลากรใน หน่วยงานมีการ กำหนด คุณลักษณะของ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ ที่เอื้อประโยชน์ กับพวกพ้อง	๑.ผู้บังคับ บัญชาขาดการ ควบคุมอย่าง ใกล้ชิดไว้วางใจ ๒.เจ้าหน้าที่ อาจมีส่วนได้ เสียในการ จัดซื้อจัดจ้าง	พ.ร.บ.จัดซื้อจัด จ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐					✓		๑.มีการคัดเลือกคณะกรรมการ การจัดทำ TOR ที่มีความเป็น กลาง ๒.ผู้บังคับบัญชามีการส่งเสริม คุณธรรมและความโปร่งใสใน การปฏิบัติงานแก่บุคลากรใน หน่วยงาน	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ ของครุภัณฑ์ที่จัดซื้อให้พวก พ้อง