



รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของ เทศบาลตำบลคลองปราบ
อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

จัดทำโดย : งานนิติการ
เทศบาลตำบลคลองปราบ
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 เป็นการสอบสวน เป็นลักษณะ Post-Decision

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

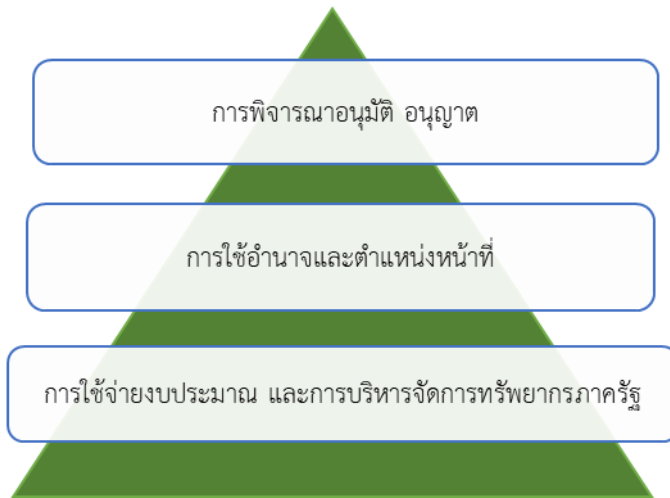
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

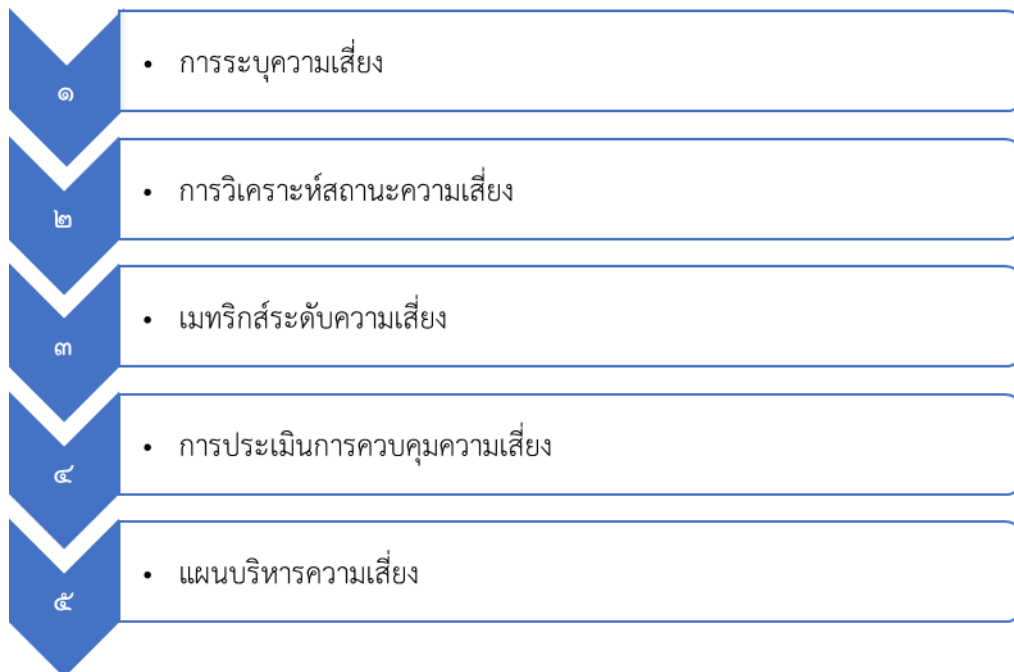
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



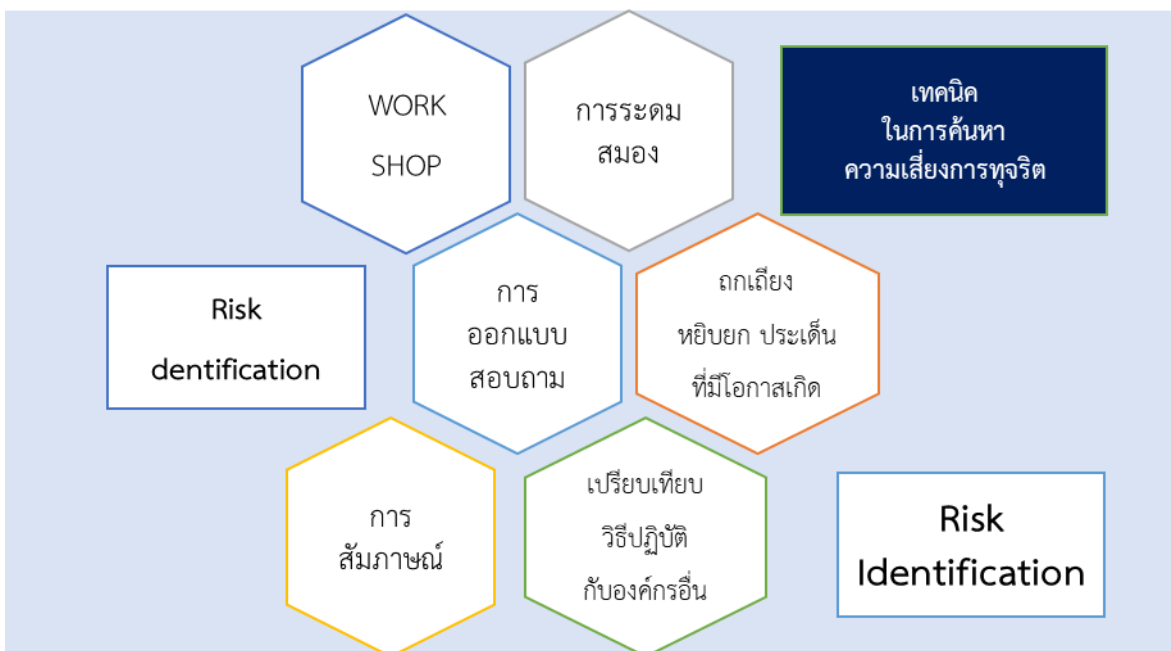
การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการทำงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนนี้

เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

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

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	ระดับความเสียหาย	ช่วงคะแนน
๑	ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสียหายระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

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

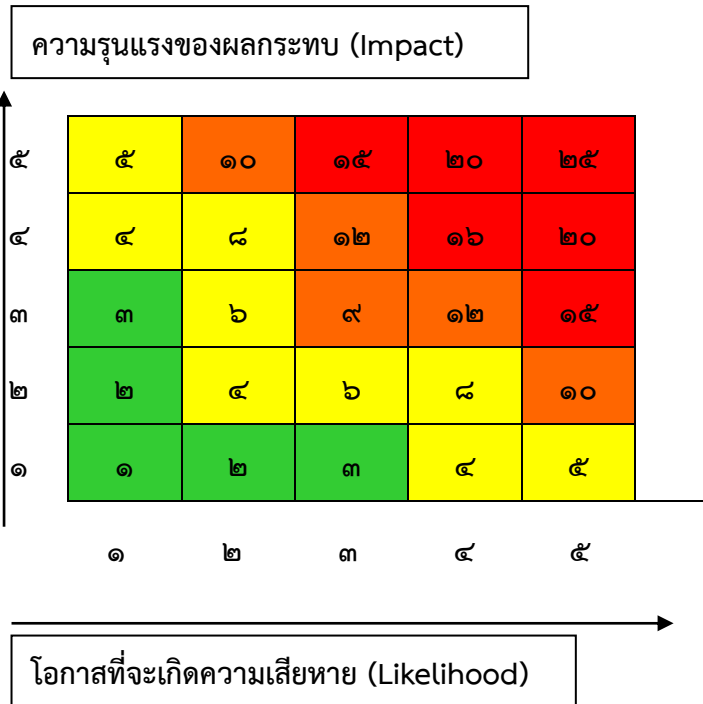
$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

(Likelihood x Impact)

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

ระดับความเสียหาย	คะแนนระดับความเสียหาย	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสียหายสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสียหายสูง (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

ผลการประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๑. การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์	๑	๑	๑	๑.กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ รวมถึงลูกจ้างเทศบาลตำบลคลองปราบ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และ โปร่งใส และไม่กระทำการใด ๆ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและ บุคคลที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงต้องปฏิบัติตาม กฎหมาย และตามนโยบายต่อต้านการ ทุจริต คอรัปชั่น อย่างเคร่งครัด ไม่เรียกร่อง หรือดำเนินการ หรือ สนับสนุน หรือยอมรับการให้สินบน ๒. จัดทำคู่มือหลักเกณฑ์ มาตรการในการตรวจสอบการใช้ ดุลพินิจ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	๑.ผู้บังคับบัญชากำกับติดตามการดำเนินงานของ ช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ตรวจ รับงาน คณะกรรมการต่างๆ ๒. จัดทำคู่มือหลักเกณฑ์ มาตรการในการตรวจสอบการใช้ ดุลพินิจ ให้เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๒. การเฝ้าระวังในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	๑	๑	๑	๑.กำหนดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชั่นนี้ โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของแผนตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการ และสอบทาน เอกสาร งบประมาณ ๒. มีการสอบทานความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการและสอบทาน เอกสาร งบประมาณ	๑. มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชั่น โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของแผนตรวจสอบภายใน ๒. มีตรวจสอบมีการสอบทานความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการและสอบทาน เอกสาร งบประมาณ โดยผู้บังคับบัญชา	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๓. การเอื้อในการดำเนินการหรืออำนวยความสะดวกเรื่องในการจัดซื้อจัดจ้างกับผู้รับจ้าง	๑	๑	๑	<p>ผู้รับผิดชอบงานด้านพัสดุ ต้องหมั่นค้นหาความรู้ เพิ่มเติม และติดตามความเปลี่ยนแปลงด้านกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียน เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และประสานการดำเนินงานพัสดุกับส่วนกลาง เพื่อป้องกัน ขอบผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยได้มีการดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทุกปี รวมทั้งมี มาตรการเฝ้าระวังประเด็นความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริต รวม ตานทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๒. แต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการด้านคุณธรรม และความโปร่งใส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและ จัดวางระบบการควบคุมภายในและ คณะกรรมการ ติดตามประเมินผลระบบบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ป งบประมาณ ๒๕๖๘ 	<p>๑. ให้ผู้รับผิดชอบงานด้านพัสดุ เขา อบรมหาความรู้เพิ่มเติม</p> <p>๒. ดำเนินการเฝ้าระวังประเด็นความ เสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒.๑ จัดทำประกาศเจตนารมณ์ รวม ตานการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๗</p> <p>๒.๒ แต่งตั้งคณะทำงาน ดำเนินการ ด้านคุณธรรมและความ โปร่งใส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗</p> <p>๒.๓ แต่งตั้งคณะกรรมการ บริหาร ความเสี่ยงควบคุมภายในและ คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบบริหารความเสี่ยงและความคุม ภายใน งบประมาณ ๒๕๖๗</p>	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๔. การเอื้อในการพิจารณาให้ค่าตอบแทน ชั้นเงินเดือน และสวัสดิการต่างๆ ภายในหน่วยงาน	๑	๑	๑	<p>๑.จัดให้มีการศึกษาทบทวนและ ปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้ค่าตอบแทนให้เหมาะสมเป็น ธรรมอยู่เสมอรวมทั้งกำหนดการดำเนินงานเพื่อ ประโยชน์ในการประเมินผลงานและตอบแทน ความชอบในการปฏิบัติงาน หรือ จัดสรรเงิน รางวัลหรือ ผลตอบแทนพิเศษอื่น</p> <p>๒.จัดให้มีหัวหน้ากองทุกกองรวมในการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาเลื่อน ชั้นเงินเดือน</p> <p>๓.กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผล และการเลื่อนชั้นเงินเดือน และ ประกาศหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยเปิดเผย</p>	<p>๑. มีการศึกษาปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้ค่าตอบแทนเหมาะสมเป็น ธรรมอยู่เสมอ</p> <p>๒. กำหนดการดำเนินงานเพื่อ ประโยชน์ในการประเมินผลงานตอบแทน ความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงาน หรือ จัดสรรเงินรางวัล หรือค่าตอบแทนพิเศษอื่น</p> <p>๓. มีหัวหน้ากองทุกกองรวมในการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อ พิจารณาเลื่อนชั้นเงินเดือน</p> <p>๔. จัดทำหลักเกณฑ์การประเมินผล และการเลื่อนชั้นเงินเดือนและ ประกาศหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย เปิดเผย</p>	

ลงชื่อ 

(นายอนันต์ หนูดี)

ตำแหน่ง นิติกร ปฏิบัติการ