



การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลวังโพธิ์
อำเภอไทรโยค จังหวัดกาญจนบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การ แก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุก องค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกัน ใน ระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด เทศบาลตำบลดอนแก้ว เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือ ในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบได้ เทศบาลตำบลดอนแก้ว จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมี มาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่ง เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป หน่วย

งานแผนงานและงบประมาณ

เทศบาลตำบลวังโพธิ์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุมภายใน ที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการ ทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงาน แต่อย่างใด

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงาน หรือบุคคลซึ่งมีอำนาจหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคล นั้น รับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนา และไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึง ประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กร ต่าง ๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ ฯลฯ หรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องที่ตนมี ส่วนได้ส่วนเสียได้รับ สัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจ ที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึด ผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็น การกระทำที่ผิดทางจริยธรรม และจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ใน การบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหาย จากการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม เป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์ หรือสภาวการณ์ของการ ขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาส ก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมาก เท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้ นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มา ดำเนินการ วิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทของเทศบาลตำบลดอนแก้ว คือ

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ เป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบ ไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความน่าเชื่อถือในควมมีคุณธรรมและจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนตน มากกว่าประโยชน์ส่วนรวม เช่น การเบิก ค่าเช่าบ้านหรือสวัสดิการต่าง ๆ อันเป็นเท็จ

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริต

๒. เพื่อสร้างมาตรการการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงการทุจริต

๓. ปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่รัฐ

๔. เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

๕. เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้ เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม โปร่งใส และตรวจสอบได้

สาเหตุและปัญหาที่นำไปสู่การทุจริต

๑. โอกาส แม้ว่าในปัจจุบันจะมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พบว่า ยังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการ บังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎระเบียบไม่รัดกุม และ อำนาจหน้าที่ โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีก หนึ่งโอกาสทำให้เกิดการทุจริต

๒. สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสภาวะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมทุนนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นสร้างความร่ำรวย ไม่ว่าจะได้เงินทองและทรัพย์สินมาด้วยวิธีการใด ๆ ด้วยเหตุนี้ จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำให้พฤติกรรมการทุจริตมากยิ่งขึ้น

๓. การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่มีการพัฒนา ให้ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมและเป็นเรื่องปกติ สายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงเป็นการยากที่จะเข้าไป ตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้

๔. การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นเรื่องของ การผูกขาด ดังนั้น จึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัท ห้างร้าน และ ผู้รับเหมา มีการให้สินบนที่เป็นเงินส่วนต่าง หรือเงินเปอร์เซ็นต์ แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการ ดำเนินงานโครงการต่าง ๆ เช่น โครงการก่อสร้าง โครงการอื่น ๆ วัสดุและอุปกรณ์ที่ใช้ภายในสำนักงาน

รวมถึงโครงการที่เป็นโครงสร้างพื้นฐาน มีการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้าง ให้พวก
พ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล มีการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อ - จัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิด ประกาศการ
จัดซื้อ-จัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า

๕.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อ-จัดจ้างโดยเอื้อประโยชน์ให้กลุ่มพวกพ้องของ ตนเอง
ได้เข้ามาเป็นคู่สัญญา

๖. การที่เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายไม่เต็มที่ แต่กลับเอาเวลาไปรับงานพิเศษอื่น ๆ ที่อยู่
นอกเหนืออำนาจหน้าที่และนอกเทศบาล โดยผู้บังคับบัญชาไม่ได้อนุญาต

๗. การขาดคุณธรรม จริยธรรม มีความละอ้ายและเกรงกลัวต่อบาปน้อยลง และมีความเห็น แก่ตัว
มากขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

แนวทางการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตภายในเทศบาลตำบลวังโพธิ์

๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไป ตาม
กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ที่บัญญัติหน้าที่ให้กระทำได้

๒. จัดให้มีมาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ

๓. จัดให้มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. จัดให้มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต

๕. จัดให้มีมาตรการป้องกันการรับสินบน

๖. จัดให้มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำบรรยาย
๑	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๒	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๔	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย
๕	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำบรรยาย
๑	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๒	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๔	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๕	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

ระดับของความเสียง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดย พิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสียงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำบรรยาย
๑	สูงมาก	๑๕ – ๒๕ คะแนน
๒	สูง	๙ – ๑๔ คะแนน
๓	ปานกลาง	๔ – ๘ คะแนน
๔	ต่ำ	๑ – ๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการ พิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสียงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียง (Likelihood) และผลกระทบที่ เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต ๑. ความเสียงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พ.ร.บ.อำนาจความ สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. ความเสียงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ๓. ความเสียงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

ศัพท์เฉพาะ/คำนิยาม

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
ความเสียงการทุจริต (Corruption Risk)	การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจ ก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน
ความเสียง (Risk)	ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงาน ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้
ความเสียง ปัญหา	ความเสียง : เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม ปัญหา : เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา
ประเด็นความเสียง	เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสียงการทุจริตอย่างไรบ้าง
โอกาส (Likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ (Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน

ระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการ ทุจริต (Risk Score)	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผลจากการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัยคือโอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)
ผู้รับผิดชอบความเสี่ยง การทุจริต (Risk Owner)	ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบกระบวนการหรือโครงการ

ปัจจัยสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๑. ความมุ่งมั่นของผู้นำองค์กร ในการวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์กรที่ ยอมรับว่า ความเสี่ยงการทุจริตมีอยู่จริง หากมีประเด็นการทุจริตต้องยกระดับเป็นบทเรียนเพื่อเรียนรู้และหา แนวทางการ บริหารจัดการป้องกันการเกิดซ้ำ ให้ความสำคัญที่ช่วยผลักดันให้องค์กรเติบโตไม่ใช้ความสามารถใน การหลีกเลี่ยง ความเสี่ยงการทุจริต แต่คือการทำที่ผู้นำองค์กรต้องทำให้เรื่องของการบริหารความเสี่ยงการทุจริต เป็นนโยบายและ แนวทางที่ทุกส่วนจะต้องนำไปปฏิบัติ

๒. ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในทิศทางเดียวกันของบุคลากรในองค์กร

๓. กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตอย่างทั่วถึงทั้งองค์กร และกระทำการ อย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ มีตัวแทนผู้เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความเที่ยงธรรม ด้วยการมองจาก บุคคลภายนอกมองไปที่กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน (Outside in)

๔. มีการเปิดเผยแผนและผลของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และมีการสื่อสาร ภายในหน่วยงาน ติดตามประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการ ทุจริตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริตที่กำหนดไว้ เพียงพอหรือไม่ และมาตรการที่กำหนดไว้ใช้ได้จริงหรือใช้ได้จริงแต่ไม่ได้ผล และสร้าง ความตระหนัก (Awareness) เรื่องความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร 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 องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

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 องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินการ ต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการ ควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ เหมาะสม

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่รัฐ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตใสความโปร่งใสของการดำเนินโครงการ/กิจกรรมตามยุทธศาสตร์ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงด้าน	รูปแบบ/พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อน	กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. การรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	มีการรับสินบน/ของขวัญ/การ เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	- กำกับดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการขอรับสินน้ำใจอย่างเคร่งครัด - กำกับดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนว ทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด - จัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบน เช่น นโยบาย No Gift Policy	๑. ดำเนินการทางวินัยกับ ผู้กระทำ ความผิดอย่างเคร่งครัด ๒. ปลุกจิตสำนึก ด้านจริยธรรม คุณธรรม ให้กับบุคลากรทุกระดับชั้น ๓. เสริมสร้างองค์ความรู้ความ เข้าใจและ สร้างความตระหนัก ในการเป็นเจ้าหน้าที่รัฐที่ดี	ต.ค. ๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๖	งาน แผนงาน และ งบประมาณ
๒. การเรียกรับผลประโยชน์ ต่าง ๆ หรือสินบนที่เป็นเงิน ส่วนต่างหรือเงิน เบอร์เซนต์จาก ห้างร้านและผู้รับเหมา	เจ้าหน้าที่ มีการรับเงิน หรือ ผลประโยชน์จากผู้ รับจ้างหรือ ห้างร้าน และจงใจไม่ปฏิบัติ ตาม ระเบียบที่ถูกต้อง	- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างจากชุมชน เข้า ร่วมเป็น คณะกรรมการตรวจการจ้าง - กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนว ทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด	๔. เสริมสร้างองค์ความรู้ด้าน การพัสดุตาม ระเบียบและข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๕. ส่งเสริมการสร้างค่านิยมที่ ปฏิบัติงานใน ลักษณะไม่เสี่ยงต่อ การทำผลประโยชน์ทับซ้อนหรือ ประโยชน์ขัดกัน		
๓. การเบิกเงินราชการตาม สิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบัง ข้อมูล และเบิกเงิน ราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่า เช่าบ้าน ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	-ตรวจสอบ กำกับ ดูแล ให้ปฏิบัติตามระเบียบการ เบิก จ่ายเงินอย่างเคร่งครัด มีการสอบทานจาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	๖. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ มาตรการ แนวทางการปฏิบัติ เพื่อป้องกันการละเว้น การ ปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่เอื้อ ประโยชน์ แก่ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย ๗. ส่งเสริมการจัดกิจกรรมการ ต่อต้านการ ทุจริตประพฤติมิ ชอบ		
๔. การจัดทำโครงการตาม ยุทธศาสตร์และแผนพัฒนา ท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	- มีการตรวจการจ้างไม่ตรงตาม รูปแบบราชการ โดยมีการรับ เงินหรือ ผลประโยชน์จากผู้ รับจ้าง - มีการสืบทาจาก ผู้ประกอบการอันเป็นเท็จ	- ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทาง แก่ปัญหาทุจริต และ ผลประโยชน์ทับซ้อน - ปลุกฝึง คุณธรรมให้กับบุคลากรทุกระดับชั้น - กำกับดูแลให้ บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนว ทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด	๘. เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร ให้ เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมี ทศนคติ ค่านิยม ในการ ปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์ สุจริต		

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลวังโพธิ์ ได้จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ที่อาจ
ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังต่อไปนี้

หัวข้อ	รายละเอียด
ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริตที่ อาจก่อให้เกิด ผลประโยชน์ทับ ซ้อน	- การรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - การตรวจรับงานที่ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - การจัดทำโครงการตามยุทธศาสตร์ ที่อาจก่อให้เกิดความไม่คุ้มค่าโปร่งใส - การเบิกเงินราชการตามสิทธิอันเป็นเท็จ
โอกาส/ความเสี่ยง	- มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับ คู่สัญญา - การเรียกรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือสินบนที่เป็นเงินส่วนต่างหรือเงินเปอร์เซ็นต์จากห้าง ร้านและผู้รับเหมา - การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือที่เกินความจำเป็นทำให้ใช้ จ่าย งบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส - มีการเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง เป็น ต้น
สถานะของการ ดำเนินการ จัดการ ความเสี่ยง	() ยังไม่ได้ดำเนินการ (V) อยู่ระหว่างการปฏิบัติตาม มาตรการอย่างต่อเนื่อง (V) เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน () ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม
แนวทาง/มาตรการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง การทุจริต	- กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับเรื่องการขอรับสินน้ำใจอย่าง เคร่งครัด - กำกับดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทาง คู่มือ มาตรฐานการ ปฏิบัติงาน ตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด - แต่งตั้งผู้มีความรู้ ความสามารถ เป็นคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ภายในและภายนอก - ตรวจสอบ กำกับ ดูแล ให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินอย่างเคร่งครัด มีการสอบ ทานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - เปิดเผยข้อมูลข่าวสารให้สาธารณชนรับทราบหลากหลายช่องทาง และพิจารณาแก้ไข เรื่องร้องเรียนของประชาชน - ควบคุม กำกับ ดูแล การใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบ - ส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทางแก้ไขปัญหาการทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ การจัดฝึกอบรม การให้ความรู้ผ่านสื่อต่าง ๆ ในหน่วยงาน

หัวข้อ	รายละเอียด
แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	- ดำเนินการทางวินัยกับผู้กระทำความผิดอย่างเคร่งครัด - ปลุกจิตสำนึกด้านจริยธรรมคุณธรรม ให้กับบุคลากรทุกระดับชั้น - เสริมสร้างองค์ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักในการเป็นเจ้าหน้าที่รัฐที่ดี - เสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการพัสดุดตามระเบียบและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ส่งเสริมการสร้างค่านิยมที่ปฏิบัติในลักษณะไม่เสี่ยงต่อการทำผลประโยชน์ทับซ้อนหรือ ประโยชน์ขัดกัน - เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจมาตรการ แนวทางการปฏิบัติเพื่อป้องกันการละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ส่งเสริมการจัดกิจกรรมการต่อต้านการทุจริตประพุดติมิชอบ - เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีทัศนคติ ค่านิยม ในการ ปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์ สุจริต

มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต

กำหนดให้ผู้บริหาร ข้าราชการทุกระดับ พนักงานจ้าง เทศบาลตำบลดอนแก้ว ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ ซื่อสัตย์ สุจริต และโปร่งใส และไม่กระทำการใด ๆ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึง ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันอย่างเคร่งครัด ไม่เรียกร้องหรือดำเนินการ สนับสนุนหรือยอมรับการให้สินบน การคอร์รัปชันทุกรูปแบบ และทุกกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การดูแล เพื่อประโยชน์ต่อ ตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และการสนับสนุนกิจกรรมต่าง ๆ ต้องมีความโปร่งใส ไม่มีเจตนา เพื่อโน้มน้าวให้เจ้าหน้าที่ภาครัฐหรือภาคเอกชนดำเนินการที่ไม่เหมาะสม โดยครอบคลุมทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งให้การสนับสนุนหรือส่งเสริมผู้รับจ้าง ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้เกี่ยวข้องอื่นที่ดำเนินธุรกิจกับเทศบาลตำบลดอนแก้ว ให้ มีแนวทางปฏิบัติเช่นเดียวกัน เพื่อให้การดำเนินการด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน บรรลุตามนโยบายที่กำหนด

ทั้งนี้ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันในกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันและกำหนดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันโดยถือ เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายในโดยมีการสอบถามความครบถ้วน เพียงพอ ของกระบวนการและสอบทานการ ประเมินความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันมีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพและมีการ รายงานผลการสอบทานต่อนายกเทศมนตรีตำบลดอนแก้ว นอกจากนี้กำหนดให้มีการ ทบทวนแนวทางปฏิบัติและ ข้อกำหนดในการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการต่าง ๆ

การดำเนินงานควบคุมและป้องกันการทุจริต (ผลผลิต)

โครงการ/กิจกรรม	งบประมาณ	เป้าหมาย/ผลผลิต	หน่วยงาน
๑. กำหนดมาตรการ การปฏิบัติหน้าที่โดยยึด หลักมาตรฐานทาง จริยธรรม และจรรยาบรรณ ทางวิชาชีพของเจ้าหน้าที่	-	เจ้าหน้าที่ ทุกระดับ	ทุกหน่วยงาน
๒. ประกาศเจตจำนง ด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานของเทศบาลตำบลวังโพธิ์	-	คณะผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ทุก ระดับ	สำนักปลัดเทศบาล
๓. จัดทำมาตรการ การตรวจสอบภายในและ การประเมินติดตามผล การควบคุมภายใน	-	หน่วยรับตรวจ ทุกหน่วยงานในสังกัด เทศบาลตำบลวังโพธิ์	งานแผนงานและงบประมาณ
๔. การจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต	-	เจ้าหน้าที่ ทุกระดับ	ทุกหน่วยงาน
๕. ดำเนินการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ผ่านเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลวังโพธิ์	-	รับเรื่องร้องเรียนการทุจริต ในเทศบาล	สำนักปลัดเทศบาล
ผลที่ได้รับ (ผลลัพธ์)	๑. บุคลากรมีวินัยมากยิ่งขึ้น ๒. บุคลากรมีจิตสำนึกด้านจริยธรรมคุณธรรมมากยิ่งขึ้น ๓. บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักในการเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ๔. บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการพัสดุมากขึ้นพอสมควร ๕. บุคลากรมีค่านิยม ที่เห็นว่าการทุจริตเป็นสิ่งไม่ถูกต้อง		

งานแผนงานและงบประมาณ
เทศบาลตำบลวังโพธิ์