

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบนภายในหน่วยงาน

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง เริ่มด้วยการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการ พหุการณ์เหตุการณ์ความเสี่ยง ต่อ การทุจริต วิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังและการกำหนด มาตรการ/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

ระบุความเสี่ยงการทุจริต การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาล ตำบลห้วยนางได้ ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตซึ่งถือเป็นองค์ประกอบสำคัญ ของการกำกับ ดูแลหน่วยงานที่ดี โดยมีแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตในขับเคลื่อนการดำเนินการบริหารความ เสี่ยงการ ทุจริตของเทศบาลตำบลห้วยนาง จึงระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในหน่วยงาน ดังนี้

- ☐ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ด้านความเสี่ยงการทุจริตความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ

เหตุการณ์ความเสี่ยง ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลห้วยนาง ได้แก่

๑. เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการทำงานไม่ระมัดระวังรอบคอบการทุจริตการใช้จ่ายงบประมาณ
๒. เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายงบประมาณโดยไม่ศึกษาระเบียบ กฎหมายอย่างถี่ถ้วนเหมาะสม
๓. ผู้มีอำนาจให้ความไว้วางใจในตัวบุคคลจนเกิดเป็นความเคยชิน
๔. การทำรายการเบิกจ่ายขาดการตรวจสอบทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่าย
๕. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่อื่นจัดทำเช็คแทนโดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้อง
๖. เจ้าหน้าที่ขาดจิตสำนึก ความยับยั้งชั่งใจในหน้าที่การงานจนเป็นแรงผลักดันให้ทำการทุจริต

วัตถุประสงค์

- ๑) เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริต
- ๒) ปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่
- ๓) เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการบริหารราชการด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้
- ๔) เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้ง ข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วน พฤติกรรมที่ เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก ทั้งที่รู้ว่าทำไป มีความเสี่ยงต่อ การทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงปรับเปลี่ยน ไม่เปิดช่องว่าง ให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า

สถานะของความเสี่ยง

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลารอบคอบระมัดระวัง ใน ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานใน องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริตจากการปฏิบัติงานสามารถแบ่งได้ ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact)

๑. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

๕ เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก เกิน (๔ ครั้ง) ขึ้นไป

๔ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง ไม่เกิน (๓ ครั้ง)

๓ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน (๒ ครั้ง)

๒ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่เกิน (๑ ครั้ง)

๑ เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

๕ กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก

๔ กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง

๓ กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง

๒ กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ

๑ กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ระดับความเสี่ยงการทุจริต Risk Score

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูง	สูง	สูง
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูง	สูง
๓	สูง	ปานกลาง	สูง	สูง	สูง
๒	สูง	สูง	ปานกลาง	สูง	สูง
๑	สูง	สูง	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Likelihood	Impact	Risk Score
๑.	การทุจริตการใช้จ่ายงบประมาณ เจ้าหน้าที่ขาดประสิทธิภาพในการทำงานไม่ระมัดระวังรอบคอบการ ทุจริตการใช้จ่ายงบประมาณ	๒	๔	
๒.	การทุจริตเบิกจ่ายงบประมาณไม่เหมาะสม เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายงบประมาณโดยไม่ศึกษาระเบียบ กฎหมาย อย่างถี่ถ้วนเหมาะสม	๑	๔	
๓.	การรับมอบอำนาจทำการทุจริตแทนผู้มีอำนาจ ผู้มีอำนาจให้ความไว้วางใจในตัวบุคคลจนเกิดเป็นความเคยชิน	๒	๕	
๔.	การเบิกจ่ายอันเป็นเท็จ การทำรายการเบิกจ่ายขาดการตรวจสอบทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่ขาดจิตสำนึก ความยับยั้งชั่งใจในหน้าที่การงานจน เป็นแรงผลักดันให้ทำการทุจริต	๑	๕	
๕.	การทุจริตจัดทำเช็ค มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่อื่นจัดทำเช็คแทนโดยไม่ได้ ตรวจสอบความถูกต้อง	๑	๔	

มาตรการการจัดการความเสี่ยง

๑. กำหนดให้มีการกำกับติดตามการรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณทุกเดือน
 ๒. ชี้แจงอบรมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่าย การจัดทำเช็คให้มีความเข้าใจ มีความซื่อสัตย์ สุจริตและ
ทราบถึงผลตามมา
 ๓. ให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
 ๔. ให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบด้านการเงิน ตรวจสอบรายละเอียดทางบัญชี การเบิกจ่ายเงิน
 ๕. ตั้งคณะกรรมการในการจัดทำงบประมาณและการเบิกจ่ายเงิน
 ๖. กำหนดให้มีผู้ตรวจสอบการจัดทำเช็ค การเบิกจ่ายและการจัดทำงบประมาณ
 ๗. แต่งตั้งผู้รับมอบอำนาจเพียงคนเดียว
- ทั้งนี้ เทศบาลตำบลห้วยนางได้นำ ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตที่มีคะแนนความเสี่ยงในระดับ สูงมาก ไป
จัดทำเป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยนางต่อไป