



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลเวียงพางคำ
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

ตามที่ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ซึ่งเป็นเกณฑ์การประเมินที่ต้องการให้หน่วยงานของรัฐยกระดับการดำเนินงานของหน่วยงานด้านการต่อต้านการทุจริตในองค์กรเกี่ยวกับการดำเนินงาน โดยให้หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน อันก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน

เทศบาลตำบลเวียงพางคำ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในหน่วยงานเทศบาลตำบลเวียงพางคำ โดยการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างความซื่อสัตย์และค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นเครื่องมือหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ต่อไป

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

| | |
|---|---|
| วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๑ |
| การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๑ |
| กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๑ |
| องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต | ๒ |
| ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ | ๓ |
| ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง | ๓ |
| ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง | ๓ |
| ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง | ๔ |
| ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง | ๔ |
| ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง | ๖ |
| ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง | ๗ |
| ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง | ๘ |
| ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง | ๘ |
| ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง | ๘ |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เทศบาลตำบลเวียงพางคำ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็ จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบหรือ แนวทาง ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการท างานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงาน ทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. 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 รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

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 (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลเวียงพางคำ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|-----|---|---------------------------|---------------|
| | | Know Factor | Unknow Factor |
| ๑ | ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต -การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | - | ✓ |
| ๒ | ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ -ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | - | |
| ๓ | ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ -การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | ✓ | - |

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำ มีประวัติอยู่แล้ว

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--|-------|--------|-----|-----|
| ๑ | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | - | ✓ | - | - |
| ๒ | ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | - | ✓ | - | - |
| ๓ | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | - | ✓ | - | - |

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร

สีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างการปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอชีย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑ | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง |
|-----|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| ๑ | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | ๒ | ๒ | ๔ |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| ๒ | ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | ๒ | ๒ | ๔ |
| ๓ | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | ๒ | ๒ | ๔ |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD |
|-----|---|--------------------------------|---------------------------------|
| ๑ | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | ๒ | - |
| ๒ | ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | ๒ | - |
| ๓ | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | ๒ | - |

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ : เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ๑ | ๒ | ๓ |
|-----|---|---|---|---|
| ๑ | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | | X | |
| ๒ | ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | | X | |
| ๓ | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | | X | |

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ : มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินใน

ระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ : มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินใน

ระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ : มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|---|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | ค่าระดับความเสี่ยงต่ำ | ค่าระดับความเสี่ยงปานกลาง | ค่าระดับความเสี่ยงสูง |
| การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | ดี | | | |
| ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | ดี | | | |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | ดี | | | |

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีนี้ที่หน่วยงานท การประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน |
|-----|--|--|
| ๑ | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ชัดเจน ว่าเจ้าหน้าที่แต่ละคนรับผิดชอบที่หมู่บ้าน เพื่อถ่ายทอดการตรวจสอบติดตาม - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ทำตามขั้นตอนวิธีการที่กำหนดไว้ และตรวจสอบเอกสารอย่างตรงไปตรงมา |

| | | |
|---|--|---|
| ๒ | ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | <ul style="list-style-type: none"> - จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้บริหาร และพนักงานเทศบาล - นำแนวทางแห่งประมวลจริยธรรมและคุณธรรมของนักการเมือง ข้าราชการมาบังคับใช้อย่างมีประสิทธิภาพ |
| ๓ | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | <ul style="list-style-type: none"> - จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้บริหาร และพนักงานเทศบาล - นำแนวทางแห่งประมวลจริยธรรมและคุณธรรมของนักการเมือง ข้าราชการมาบังคับใช้อย่างมีประสิทธิภาพ |

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
|-----|---|--|-----------------|--------|-----|
| | | | เขียว | เหลือง | แดง |
| ๑ | <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ชัดเจน ว่าเจ้าหน้าที่แต่ละคนรับผิดชอบที่หมู่บ้าน เพื่ออำนวยความสะดวกตรวจสอบติดตาม - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ทำตามขั้นตอน วิธีการที่กำหนดไว้ละเอียด ตรวจสอบเอกสารอย่างตรงไปตรงมา | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | ✓ | | |
| ๒ | <ul style="list-style-type: none"> - จัดกิจกรรมส่งเสริม คุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้บริหาร และพนักงานเทศบาล - นำแนวทางแห่งประมวลจริยธรรมและคุณธรรมของนักการเมือง ข้าราชการมาบังคับใช้อย่างมีประสิทธิภาพ | ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | ✓ | | |
| ๓ | <ul style="list-style-type: none"> - จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้บริหาร และพนักงานเทศบาล - นำแนวทางแห่งประมวลจริยธรรมและคุณธรรมของนักการเมือง ข้าราชการมาบังคับใช้อย่างมีประสิทธิภาพ | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | ✓ | | |

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีเขียว) ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว) | ความเห็นเพิ่มเติม |
|--|----------------------------|
| การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง |
| ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง |

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง) | | |
|-----|--|--------|-----|
| | เขียว | เหลือง | แดง |
| ๑ | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร | - | - |
| ๒ | ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน | - | - |
| ๓ | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล | - | - |

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน เทศบาลตำบลเวียงพางคำ | |
|---|---|
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง | แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ |
| โอกาส/ความเสี่ยง | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขอใช้อาคาร ใช้อำนาจในการจัดสรรงบประมาณ หรือจัดทำโครงการที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล |

| | |
|--------------------------------------|---|
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) |
| ผลการดำเนินการ | สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลเวียงพางคำ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ สถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว หมายถึง มีความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง |