



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดิน โทร. ๐ ๔๗๔๙ ๐๘๘๐

ที่ บก ๘๒๑๐๑/

วันที่ ๓๓ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดิน

๑. เรื่องเดิม

คณะกรรมการประเมินติมีเมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๕ ให้หน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและ
ความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ซึ่งเป็น^๑
เกณฑ์การประเมินที่ต้องการให้หน่วยงานของรัฐยกระดับการดำเนินของหน่วยงาน โดยมีประเมินในด้านการต่อต้าน
การทุจริตในองค์กรเกี่ยวกับการดำเนินงานเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน โดยมีการประเมินหลักฐาน
เชิงประจำกษ (Evidence Based) ให้มีการดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงานผ่านกิจกรรมต่างๆ
 เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ การแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่
 ที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ อบต.หนองเดิน ได้ดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนผ่านกิจกรรมต่างๆ
ดังต่อไปนี้

(๑) การสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมจริยธรรมไม่กระทำการทุจริต
และประพฤติมิชอบ โดยนายก อบต.หนองเดิน ได้ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน จะมุ่งมั่น^๒
บริหารงานด้วยความซื่อสัตย์ มีคุณธรรม โปร่งใสและตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อสร้างความ
เชื่อมั่นแก่สังคม และประกาศเจตจำนงซื่อสัตย์สุจริต เพื่อเป็นมาตรฐานแนวทางปฏิบัติ และค่านิยมสำหรับ
พนักงานส่วนตำบลและบุคลากรขององค์กรให้ยึดถือ และปฏิบัติควบคู่กับกฎ ระเบียบและข้อบังคับอื่นๆ
โดยมุ่งมั่นที่จะนำหน่วยงานให้ดำเนินงานตามภารกิจด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม ปราศจากการทุจริต
อำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในระบบราชการ

(๒) กฎระเบียบและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชี
โดยปัจจุบันกฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเบิกจ่าย และการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุง
เปลี่ยนแปลงตามนโยบาย อาจส่งผลให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจซึ่งอาจทำให้เกิดผิดพลาด
ในการปฏิบัติงานได้ จึงให้จัดส่งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี เข้ารับการฝึกอบรม
เพื่อลดข้อผิดพลาดจากการทำงานและปิดโอกาสที่มีความเชื่อมโยงในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนได้

(๓) การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ
(Integrity and transparency Assessment: ITA) เพื่อให้บุคลากรในสังกัด อบต.หนองเดิน ได้เข้าใจเกี่ยวกับ
เกณฑ์การประเมินและการยกระดับการทำงาน รวมทั้งเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินให้
สอดคล้องกับเกณฑ์ จึงได้จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว

(๔) การจัดทำแผนการปฏิบัติการป้องกันละการปราบปรามการทุจริต อบต. หนองเดิน
ได้เล็งเห็นความสำคัญในการเป็นหน่วยงานภาครัฐที่ร่วมขับเคลื่อนการดำเนินงานตามมาตรฐานการในการ
ป้องกันและปราบปรามการทุจริตประพฤติมิชอบในหน่วยงานราชการและสร้างจิตสำนึกพนักงานส่วนตำบล
และบุคลากรในสังกัดให้ความสำคัญกับการป้องกันการทุจริตทุกรูปแบบอย่างจริงจัง โดยมีกระบวนการ
ดำเนินการที่สำคัญเป็นแนวทางข้อเสนอแนะที่จะนำไปปรับปรุงแผนป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปี
๒๕๖๕ ดังนี้

(๑) ส่งเสริมให้มีการรณรงค์และการสร้างความตระหนักรู้คุณธรรม จริยธรรม และ
ป้องกันปราบปรามการทุจริต ให้กับพนักงานส่วนตำบล ให้ครอบคลุมทั้งหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง โดยผ่าน
กระบวนการฝึกอบรมการประกาศแนวทางปฏิบัติงาน การมอบหมายนโยบายของผู้บริหารและการเผยแพร่
ประชาสัมพันธ์

(๒) การวางแผนแนวทางและมาตรการการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อเป็นกลไกในการป้องกันและปราบปรามมาตรการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนได้ รวมทั้งการจัดการส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โปร่งใสและสอดคล้องกับกฎหมายใหม่ๆ

(๓) การจัดคู่มือการพัฒนาส่างเสริมการปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรม การบริการจัดการผลประโยชน์ทับซ้อน โดยผ่านระบบการวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงที่จะนำไปสู่การทุจริตความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน การศึกษาการทุจริตในรูปแบบต่างๆที่เกิดขึ้นจริง มีการวิเคราะห์ปัจจัยการทุจริตการเกิดผลกระทบต่อประชาชน

(๔) การสร้างการมีส่วนร่วมทุกภาคส่วนเฉพาะผู้ให้บริการและผู้มีส่วนได้เสีย ให้เกิดความร่วมมือเป็นผู้เฝ้าระวัง การแจ้งเบาะแส และมีสื่อรณรงค์สร้างความรู้ความเข้าใจนโยบายของผู้บริหารชี้เน้นการปลดทุจริตเพื่อให้เกิดพลังเช้มแข็งในการป้องกันการทุจริต

๒.๒ ตามข้อ ๒.๑ (๓) สำนักปลัด อบต.หนองเดิน ได้จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของ อบต.หนองเดิน เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบ

๓. ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของ อบต.หนองเดิน ตามข้อ ๒.๒ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งเผยแพร่ทางช่องทางประชาสัมพันธ์ของ อบต.หนองเดิน เพื่อให้ประชาชนทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอภิรดี เฉลาชัย)

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

(นายพุทธิพงษ์ กันยาง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองเดิน

ความเห็นปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองเดิน

ว่าที่ร้อยตรีหญิง

(ดวงเดือน ลุนเพ็ง)

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองเดิน

ความเห็นนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองเดิน

(นายบัวไช ประคนคงชา)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองเดิน



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น
อำเภอปุ่งคล้า จังหวัดปิงกาง

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นำมากำหนดเป็นคู่มือ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น เพื่อบรรลุเป้าหมาย ตามยุทธศาสตร์ชาติ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล ๓

๒. วัตถุประสงค์ ๓

ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ๕

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ๖

ขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น

๓. แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต
และผลประโยชน์ทับซ้อน ๗

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการลạmเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สามารถ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรม ในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่จะใจระทึกความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีก เป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นปัจจัยของการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองเด่น ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภารกิจ แม่แบบ ฯลฯ ที่ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในของ องค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์การ เช่น การประเมินการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดทำข้อมูล การวิเคราะห์การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติตามกฎหมายเบ็ดเตล็ดต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือ ความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุม การดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บอยครั้งการควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลง ทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น ผลประโยชน์ ทั้งช้อน หมายถึง สภาการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้น รับผิดชอบอยู่ และ ส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้นแต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ ออาทิ การแต่งตั้งพรครพวเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งใน หน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือ บริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้น ขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศไทย การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทั้งช้อนจึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะ ทำให้เกิดความเสียหาย จากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทั้งช้อน หรือความขัดแย้งระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยิ่งมีสถานการณ์หรือสภาการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใดก็ยิ่งมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทั้งช้อนในครั้งนี้นำความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทั้งช้อนของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น การวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับ ผลประโยชน์ทั้งช้อนนี้ จะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ ทั้งช้อนที่เกิดขึ้นและปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความ รับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรม จริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการดำเนินถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่น ในหลักธรรมาภิบาล พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้ง การทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบสานธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดี ยึดหยั่งทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

ส่วนที่ ๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของ ความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน(บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยายกาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สงบสุขต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สงบสุขต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ – ๒๕ คะแนน
๒	ระดับความเสี่ยงสูง (High Risk : H)	๙ – ๑๔ คะแนน
๓	ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Moderate Risk : M)	๕ – ๘ คะแนน
๔	ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low Risk : L)	๑ – ๔ คะแนน

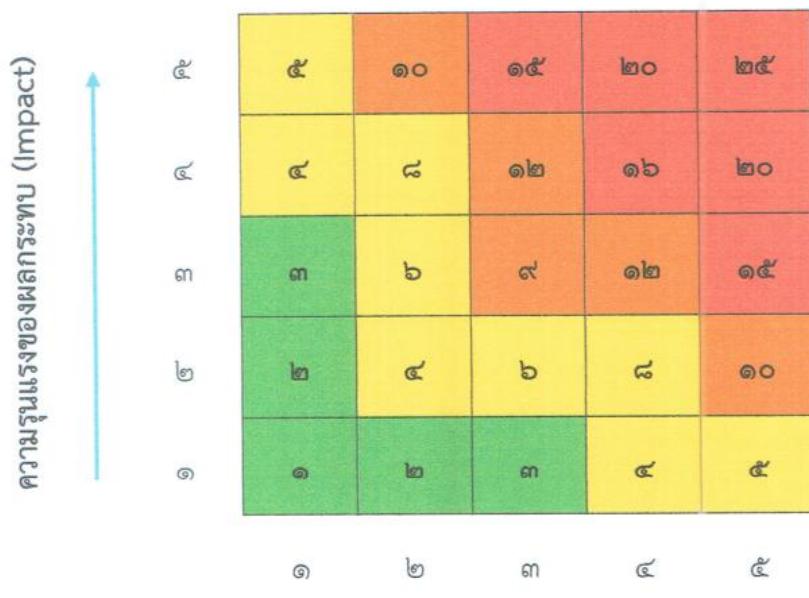
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับ ความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขต ของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \frac{\text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ}}{\text{Likelihood}} \times \frac{\text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}}{\text{Impact}}$$

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก	๑๕ – ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินช้า หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง	๙ – ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง	๕ – ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ	๑ – ๔ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

๑) การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกรพ้อง
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกรพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลทางลบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยมีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- การจัดซื้อจัดจ้าง – การจัดหาพัสดุ
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ
- การรับ - จ่ายเงินงบประมาณ
- การเอื้อประโยชน์ระยะเวลาในการจัดส่งเอกสารใช้ความสนใจส่วนตัวในการรับเอกสาร หรือโครงการหลังจากระยะเวลาที่กำหนด
- การใช้รถราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของบุคคลที่รู้จัก/หรือได้รับคำสั่งของผู้บังคับบัญชา ก่อน

๓) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ
- เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่กระทำการใดๆ ในทางมิชอบด้วยหน้าที่
- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานเสียหาย ไม่เป็นที่น่าเชื่อถือของหน่วยงานอื่นๆ และประชาชนทั่วไป
- การปฏิบัติงานของบุคลากรที่มีพฤติกรรมเสี่ยงต่อการทุจริตอาจได้รับการลงโทษทางวินัย

ถ้าพฤติกรรมดังกล่าวมีมีความจริง

๔) แนวทางการป้องความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

(๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น รังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ เช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น
- เผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่เจ้าหน้าที่
- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมจริยธรรมให้กับเจ้าหน้าที่
- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี

(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเรียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด
- การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทั่วช้อน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

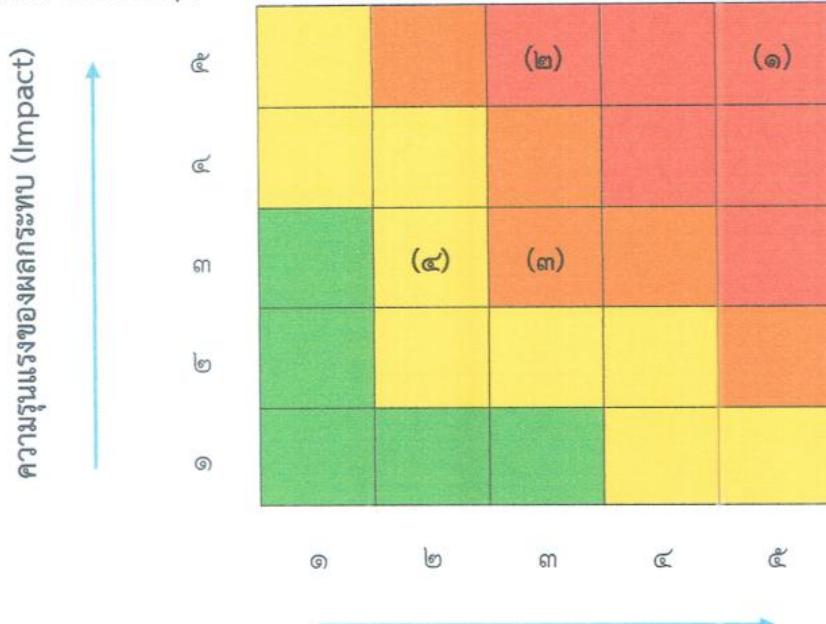
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเดิน กำหนดความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทั่วช้อน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
๒. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ
๓. การหาประโยชน์ส่วนตน และเอื้อประโยชน์ต่อพวกร้อง
๔. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใดในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยง ในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความเสี่ยง
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	๕	๕	๒๕	(๑)
๒	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	๓	๕	๑๕	(๒)
๓	การหาประโยชน์ส่วนตน และเอื้อ ประโยชน์ต่อพวกร้อง	๓	๓	๙	(๓)
๔	การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและ ระเบียบ	๒	๓	๖	(๔)

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

/จากแผนภูมิ...

จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	ลำดับ ๑ (สูงมาก = ๒๕ คะแนน)
การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ	ลำดับ ๒ (สูงมาก = ๑๕ คะแนน)
การทำประโยชน์ส่วนตน และเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	ลำดับ ๓ (สูง = ๙ คะแนน)
การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ	ลำดับ ๔ (ปานกลาง = ๖ คะแนน)

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๓ ระดับ คือ สูงมาก สูง และปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองเดื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
เสี่ยงสูงมาก	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง มีมาตรการลด และประเมินช้า หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ - การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ
เสี่ยงสูง	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	<ul style="list-style-type: none"> - การหาประโยชน์ส่วนตน และเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง
ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ
ต่ำ	-	-

๓. แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

ปัจจัยที่จะเกิด ความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ		
	โอกาส	ผล ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔					
					ต.ค. ๖๔	พ.ย. ๖๔	ธ.ค. ๖๔	ม.ค. ๖๕	ก.พ. ๖๕	มี.ค. ๖๕	เม.ย. ๖๕	พ.ค. ๖๕	มิ.ย. ๖๕	ก.ค. ๖๕	ส.ค. ๖๕	ก.ย. ๖๕			
๑. กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามระเบียบ	๔	๔	๒๕	๑. ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการและ บุคลากร ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ แนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๒. ควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำ รายงานสรุปการจัดซื้อจ้างรายเดือน รายไตรมาส และรายปี และเสนอให้ ผู้วิเคราะห์รับทราบทุกครั้ง ๓. ควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจ้างรับรองถึง ความไม่เกี่ยวข้องส่วนตัวกับผู้เสนองานใน การจัดซื้อจัดจ้าง ๔. ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการและ บุคลากรให้ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อ จัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๕. แต่งตั้งให้ประชาชนเข้ามาเป็นคณะกรรมการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดย เฉพาะในเชิงˉบานการตรวจสอบเชิงˉงานจ้าง ๖. การหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการ เรื่องจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อบังคับมิให้ เจ้าหน้าที่มีความใกล้ชิดสนิทสนมกับคู่ ผู้ขายมากจนเกินไป													กองคลัง		

/ปัจจัย...

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ										ผู้รับผิดชอบ			
	โอกาส	ผลผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔				
					ต.ค. ๖๔	พ.ย. ๖๔	ธ.ค. ๖๔	ม.ค. ๖๕	ก.พ. ๖๕	มี.ค. ๖๕	เม.ย. ๖๕	พ.ค. ๖๕	มิ.ย. ๖๕	ก.ค. ๖๕	ส.ค. ๖๕	ก.ย. ๖๕		
๒. การเบิกจ่ายงบประมาณนี้ เป็นไปตามระเบียบ	๓	๕	๑๕	๑. ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการ และบุคลากรปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่าย การเงินและการลังย่างเงินเดือนครั้ด ๒. มีการจัดทำสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณรายได้ไตรมาสและประจำปี และเสนอให้ผู้บริหารทราบทุกครั้ง ๓. แต่งตั้งหน่วยงานรับผิดชอบการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบการเงิน การคลัง การเบิกจ่ายงบประมาณ													ทุกส่วนราชการ	

ปัจจัยที่จะเกิด ความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ											ผู้รับผิดชอบ			
	โอกาส	ผล ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔					
					ต.ค. ๖๕	พ.ย. ๖๕	ธ.ค. ๖๕	ม.ค. ๖๖	ก.พ. ๖๖	มี.ค. ๖๖	เม.ย. ๖๖	พ.ค. ๖๖	มิ.ย. ๖๖	ก.ค. ๖๖	ส.ค. ๖๖	ก.ย. ๖๖			
๓. การหาประโยชน์ ส่วนตน และอื้อ ประโยชน์ต่อพวก พ้อง	๓	๓	๕	๑. ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรปฏิรูปตามนโยบายเดียวกับความไปร่วมในการบริการด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและโปร่งใส รวมถึงการสร้างความเชื่อมั่นในความสามารถของเจ้าหน้าที่ จัดทำงบประมาณให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพ ๒. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตประพฤติมิชอบให้ครอบคลุมและทั่วถึง รวมสร้างแนวทางและมาตรการในการดำเนินการสร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการรู้จักภารกิจและการทุจริตทุกรูปแบบ ๓. จัดทำประกาศและมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสภายใต้กฎหมายขององค์กร หน่วยงาน เพื่อป้องกันการทุจริตและผลประโยชน์ส่วนตัวข้อห้าม ได้แก่ - มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ - มาตรการป้องกันการซัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม - มาตรการป้องกันการรับสินบน	←  →														ทุกส่วน ราชการ

ปัจจัยที่จะเกิด ความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ		
	โอกาส	ผล ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔					
					ต.ค. ๖๔	พ.ย. ๖๔	ธ.ค. ๖๔	ม.ค. ๖๕	ก.พ. ๖๕	มี.ค. ๖๕	เม.ย. ๖๕	พ.ค. ๖๕	มิ.ย. ๖๕	ก.ค. ๖๕	ส.ค. ๖๕	ก.ย. ๖๕			
๔. การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามขั้นตอน และระเบียบ	๒	๓	๖	๑. ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการและ บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายเดียวกับความ โปร่งใส การเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม อย่างเคร่งครัด ๒. ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการและ บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย แนวปฏิบัติ ของแต่ละภารกิจอย่าง เคร่งครัด ๓. การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละ ภารกิจอย่างชัดเจน ๔. ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถอย่าง สม่ำเสมอ ๕. มีการกำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงาน ของบุคลากรในแต่ละเดือน														ทุกส่วน ราชการ	