



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ที่ สน.๗๒๒๐๖/๑๕๕ วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

เรื่องเดิม

เนื่องด้วย เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่ค้นหาดันตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเป็นเจตจำนงขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบและสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตภาครัฐ

ข้อเท็จจริง

การป้องกันและปราบปรามการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ มีการจัดทำประเมินความเสี่ยงใน ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรฐานการกิจกรรม แนวทางในการป้องกันการทุจริต

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ ในฐานะผู้รับผิดชอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงฯขึ้นเพื่อเป็นการป้องกันและปราบปรามการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

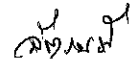
/ข้อเสนอเพื่อพิจารณา...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้เสนอแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากท่านเห็นชอบตามที่เสนอได้ โปรดลงนามในท้ายบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

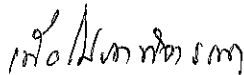
(ลงชื่อ)



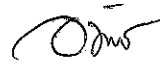
(นายฉัตรนที มูลอิสาร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของรองปลัด



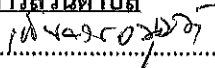
(ลงชื่อ)



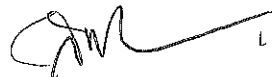
(นางสาวอนันท์ อรุณปักษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



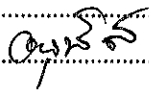
(ลงชื่อ)



(นางสุพัตรา สิตามาตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

คำสั่งของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ)



(นายสุชุม สิงห์เสนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้ว จะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเป็นเจตจำนงขององค์การบริหารส่วนตำบลคือได้ ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตภาครัฐ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคือได้ ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลคือได้ จึงจัดทำประเมินความเสี่ยงใน ๓ ด้าน คือ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรฐานการกิจกรรม แนวทางในการป้องกันการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลคือได้ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคือได้

มีนาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
ความหมาย ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑
๑. การระบุความเสี่ยง(Risk Identification)	๑
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๒
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Identification)	๒
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk Level matrix)	๓
๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๔

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริตหมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๑) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
- ๒) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากภาระความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง การกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลคือได้

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
เจ้าหน้าที่มีการทุจริตการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ หรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว		√

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

■ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

■ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายฝ่ายภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม

■ สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ต่ำ	เหลือง	สูง	สูงมาก
เจ้าหน้าที่เรียกรับประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบการดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	✓			

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริต

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักกระบวนการ และความเสี่ยงในการทุจริตที่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์กรความรู้

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับรุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์กรความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ความเสี่ยงรวม จำเป็น×รุนแรง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	๑	๓	๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHULD
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่าง การตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	๒	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ ในระหว่าง การตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณา ในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง		x	

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้มอบหมายงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้ส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบหมายงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงพอสวนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบหมายงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่าง การตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	ดี	✓		

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยงการ ทุจริต	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงงาน ทุจริตที่เกี่ยวข้อง กับการใช้ จ่ายเงิน งบประมาณที่ไม่ เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของ โครงการหรือมี การนำเงิน งบประมาณไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว	เจ้าหน้าที่เรียก รับผลประโยชน์ ในระหว่างการ ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณาในการ เสนอขออนุมัติ โครงการและ งบประมาณที่ เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่เรียก รับผลประโยชน์ ในระหว่างการ ตรวจรับงาน ตรวจเอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณาในการ เสนอขออนุมัติ โครงการ งบประมาณที่ เกี่ยวข้อง	กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ รวมถึง พนักงานจ้าง อบต.ค้อใต้ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ ซื่อสัตย์สุจริตและโปร่งใส และไม่กระทำการใดๆเพื่อ แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้อง กันรวมถึงต้องปฏิบัติตามกฎหมายและตามนโยบาย ต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันอย่างเคร่งครัด ไม่ เรียกรับ หรือดำเนินการ หรือสนับสนุนหรือยอมรับ การให้สินบน หรือการคอร์รัปชันทุกรูปแบบและทุก กิจกรรมที่อยู่ภายใต้การดูแลเพื่อประโยชน์ส่วนตน และบุคคลที่เกี่ยวข้องไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม รวมถึงการควบคุมการบริจาคเพื่อการกุศล การให้ ของขวัญ การสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ ต้องมีการ โปร่งใส ไม่มีเจตนาเพื่อโน้มน้าวให้เจ้าหน้าที่ภาครัฐ หรือเอกชนดำเนินการไม่เหมาะสม โดยครอบคลุมทุก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งให้การสนับสนุนหรือ ส่งเสริมผู้รับจ้าง ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง อื่นๆที่ดำเนินธุรกิจกับ อบต.ค้อใต้ให้มีแนวทางปฏิบัติ เช่นเดียวกันกับ อบต.ค้อใต้เพื่อให้การดำเนินการ ต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันบรรลุตามนโยบายที่ กำหนดทั้งนี้ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้าน การทุจริตคอร์รัปชันในกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน โดยถือเป็นส่วนหนึ่ง ของการตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการ ตรวจสอบมีการสอบทานความครบถ้วนเพียงพอของ กระบวนการและสอบทานการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันมี ความเพียงพอและมีประสิทธิผลและมีการรายงานผล การสอบทานต่อผู้บริหารอบต.ค้อใต้ นอกจากนี้ กำหนดให้มีการทบทวนแนวทางการปฏิบัติและ ข้อกำหนดในการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของระเบียบ ข้อบังคับ และกำหนดกฎหมาย	ต.ค.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๖	อบต. ค้อใต้

ลงชื่อ.....

(นายฉัตรนที มุลธิสาร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....

(นางสุพัตรา สีตมาตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

ลงชื่อ.....

(นายสุชุม สิงห์เสนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



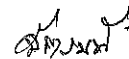
องค์การบริหารส่วนตำบลค้อไค
อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ง					มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด
๑	โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีต ภายในหมู่บ้าน	กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง	๑.กำหนด รูปแบบการ รายงาน ก่อสร้าง ๒. กำหนด ราคากลาง ๓. การ พิจารณาผล การจัดซื้อ จัดจ้าง ๔. เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ กระบวนการ จัดซื้อจัด จ้าง	๑.การแต่งตั้ง คณะกรรมการที่ ขาดความรู้ด้าน ช่าง ๒. เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ ครบถ้วนตาม ขั้นตอน	ระเบียบ กระทรวง การคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัด จ้างและ การ บริหาร พัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐				☒			๑. ผู้บังคับบัญชา แต่งตั้ง คณะกรรมการ อย่างเหมาะสม และมีความรู้ด้าน ช่างร่วมเป็น กรรมการแต่ละ ชุด ๒. ประชุม คณะกรรมการ แต่ละชุดครบทุก คน ๓. เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างให้ ครบทุกภาคต้อง ตามระเบียบ	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ ความ โปร่งใส และ ตรวจสอบ ได้

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน



(นายฉัตรนที มูลจิสาร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ