บันทึก**ข้อความ**

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

ที่ สพ ๗๕๘๐๑ / **วันที่** ๑ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๓

เรื่อง ขอรายงานผลการประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (รอบ ๖ เดือน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ – วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๓)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

ตามที่คณะกรรมการและอนุกรรมการเสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว ได้ดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติราชการการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๓ และ รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวและเป็นแนวทางให้กับการปฏิบัติราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวได้ขับเคลื่อนการป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบภายในและภายนอกองค์กร คณะกรรมการและอนุกรรมการเสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว จึงขอรายงานผลการการประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ของการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (รอบ ๖ เดือน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ – วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๓) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวศรีรัตน์ หัสชู)

รองปลัดอบต.วัดดาวปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) .....

(นายลักษณะ แก้วพวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

เห็นควรนำผลการประเมินความเสี่ยงฯไปพัฒนา/ปรับปรุงเพิ่มประสิทธิภาพการป้องกันการทุจริตฯขององค์กรอย่างต่อเนื่องและประชาสัมพันธ์ให้ทุกส่วนราชการในสังกัดฯถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

.....

(นายประทิว รัศมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นในองค์กรจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จัดทำโดยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว จะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

---

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กร

๑.๑ ส่วนราชการ/อำนาจหน้าที่

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี มีพื้นที่ประมาณ ๔๒.๘๐ ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ ๒๖,๗๘๒ ไร่ เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวเป็นไปด้วยความสะดวก ได้กำหนดพื้นที่ออกเป็น ๑๐ หมู่บ้าน มี ๑,๙๒๔ ครัวเรือน จำนวนประชากร ๖,๐๗๗ คน แบ่งการบริหารส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด มีหน้าที่เกี่ยวกับ งานการเจ้าหน้าที่ งานควบคุมเทศพาณิชย์ งานพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว งานงบประมาณ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานบุคลากร งานนิติการ งานกิจการสภา งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานรักษาความสงบภายใน งานกิจการสภาเด็กและเยาวชน งานการส่งเสริมอาชีพ งานส่งเสริมพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ งานธุรการและงานอื่นๆที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกองหรือส่วนราชการใดในองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

๒. กองคลัง มีหน้าที่เกี่ยวกับ งานการจ่าย การรับ การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงินและเอกสารทางการเงิน การตรวจสอบใบสำคัญฎีกา งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน งานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณฐานะทางการเงิน การจัดสรรเงินต่างๆ การจัดบัญชี ทุกประเภท ทะเบียนคุมเงิน รายได้และรายจ่ายต่างๆ การควบคุมการเบิกจ่าย งานจัดทำงบทดลองประจำเดือน/ประจำปี งานเกี่ยวกับการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว และงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๓.กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ การจัดการบริหารการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดดาวและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโพธิ์ตะควน โดยให้มีงานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานแผนและโครงการ งานระบบสารสนเทศ งานงบประมาณเกี่ยวกับการศึกษา งานวางแผนบุคลากรและ งานโรงเรียน งานพัฒนาสื่อเทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการศึกษา งานกีฬาและนันทนาการ งานกิจการศาสนา งานส่งเสริมประเพณีศิลปวัฒนธรรม และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๔.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่เกี่ยวกับสาธารณสุขชุมชน ส่งเสริมสุขภาพ และอนามัย การป้องกันโรคติดต่อ งานสุขาภิบาลสิ่งแวดล้อมและอื่นๆ เกี่ยวกับการให้บริการด้านสาธารณสุข งานกองทุนสปสช.อบต.วัดดาวและงานการดูแลผู้สูงอายุพึ่งพิง และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๕.กองช่าง มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรม การจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและงานเขียนแบบ การตรวจสอบ การก่อสร้าง งานควบคุมตามระเบียบกฎหมาย งานแผนการปฏิบัติงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง การควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๖.หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวกับ งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน ตรวจสอบภาษีทั้งภายนอกและภายใน การตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ จำนวนบุคลากร/ประกอบด้วย

ส่วนราชการ	พนักงานส่วนตำบล	พนักงานจ้างตามภารกิจ	พนักงานจ้างทั่วไป
สำนักปลัด	๗	๒	๓
กองคลัง	๔	๓	๑
กองช่าง	๒	๑	๑
กองการศึกษาฯ	๕	๓	-
กองสาธารณสุขฯ	-	-	๑
รวม	๑๘	๙	๖

จากข้อมูลภารกิจ และจำนวนบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว ที่จะต้องปฏิบัติงานอำนวยความสะดวกในการให้บริการประชาชน การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวให้ดีขึ้น จึงขอวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวโดยใช้หลัก SWOT Analysis ดังนี้

สภาพแวดล้อมภายใน ประกอบด้วย

จุดแข็ง (Strength : S)

๑.องค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวมีการแบ่งโครงสร้างการบริหารภายในที่ชัดเจน และมีคำสั่งการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในทุกระดับ

๒.มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานการบริหารงาน และส่วนราชการว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ฯลฯ หรือไม่

๓. มีการมอบหมายงานในลักษณะตรวจสอบและถ่วงดุล (Check and Balance) เช่น กำหนดเจ้าหน้าที่รับเงิน ออกใบเสร็จรับเงินและลงบัญชี ไม่ให้อยู่ในความรับผิดชอบของบุคคลเพียงคนเดียว

๔.มีการกำหนดนโยบาย/มาตรการเพื่อให้บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวดำเนินการตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว เรื่อง การแสดงเจตจำนงสุจริต การเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารราชการ

๕. ผู้บริหารให้ความสำคัญเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต และมีการลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตกับสำนักงานป.ป.ช. ประจำจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อส่งเสริมสนับสนุนเผยแพร่และประสานงานการเสริมสร้างทัศนคติ ค่านิยม ความซื่อสัตย์สุจริตให้กับบุคลากรในสังกัด และประชาชนทุกภาคส่วนในพื้นที่ตำบลวัดดาว

๖.มีการประชุมผู้บริหาร/หัวหน้าส่วนราชการและพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอเพื่อติดตามงาน แจ้งข้อราชการ นโยบาย และระเบียบกฎหมายต่างๆ

๗.มีการประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่างๆ และผลการดำเนินงานผ่านทางเสียงไร้สาย ขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

จุดอ่อน (Weaknesses : W)

ขาดบุคลากรที่มีความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ การปฏิบัติงานบัญชี งานการเบิกจ่ายเงิน ภาษี ทรัพย์สิน การเก็บรักษา การเก็บหลักฐานการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ ฯลฯ

สภาพแวดล้อมภายนอก ประกอบด้วย

โอกาส (Opportunities : O)

(๑)ระเบียบกฎหมายที่กำหนดให้มีกลไกในการป้องกันการทุจริต ประกอบด้วย รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ บัญญัติว่า "รัฐต้องส่งเสริม สนับสนุนและให้ความรู้แก่ประชาชนถึงอันตรายที่เกิดจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ ทั้งในภาครัฐและ ภาคเอกชน และจัดให้มีมาตรการและกลไกที่มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันและขจัดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังกล่าวอย่างเข้มงวด รวมทั้งกลไกในการส่งเสริมให้ประชาชนรวมตัวกันเพื่อมีส่วนร่วมในการรณรงค์ให้ความรู้ ต่อต้าน หรือชี้เบาะแส โดยได้รับความคุ้มครองจากรัฐตามที่กฎหมายบัญญัติ" มาตรา ๗๖ "รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดินทั้งราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค ส่วนท้องถิ่น และงานของรัฐอย่างอื่น ให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยหน่วยงานของรัฐ ต้องร่วมมือและช่วยเหลือกันในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน รวมตลอดทั้งพัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ไม่เลือก ปฏิบัติและปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ"

(๒) คำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหา การทุจริตประพฤติมิชอบ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ ข้อ ๑ ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัด กั้นมิให้เกิด การทุจริตประพฤติมิชอบได้

(๓)การขอความร่วมมือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) ถือเป็นการแปลงยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตมาสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดความตระหนักที่จะกำหนดแผนงาน โครงการ กิจกรรม และมาตรการใดๆ ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

(๔)การกำหนดให้ทุกหน่วยงานต้องประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ถือเป็นโอกาสที่ทุกหน่วยงาน ภาครัฐ ซึ่งรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ทบทวนการปฏิบัติงานและการบริหารเพื่อปรับการทำงาน และการบริหารงานองค์กรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ ป.ป.ช. กำหนด เพื่อให้องค์กรเป็นองค์กรที่โปร่งใส ปราศจากการทุจริตอันจะเกิดภาพลักษณ์ที่ดีกับองค์กร

(๕) การตรวจสอบการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความระมัดระวังในการปฏิบัติงานมากขึ้น ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีความคุ้มค่า อุปสรรค (Threat : T) ระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงานบางเรื่องขาดความชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานอาจจะทำ ให้เกิดการสุ่มเสี่ยงต่อการทุจริตได้ เช่น การกำหนดราคากลาง ซึ่งพัสดุบางรายการมิได้มีการกำหนดไว้ในประกาศของกระทรวงพาณิชย์ กระทรวงการคลัง หรือพาณิชย์จังหวัด

๒. หลักการและเหตุผล

ผลการศึกษาวิจัยเรื่อง“การป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ของศาสตราจารย์ดร.สมคิด เลิศไพฑูรย์ และคณะพบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยต้องดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างการทำโครงสร้างพื้นฐานการบริหารงานบุคคล และการออกใบอนุญาตภายใต้กฎหมายระเบียบข้อบังคับหลายฉบับ ซึ่งมีลำดับชั้นที่แตกต่างกันไปโดยมีรัฐธรรมนูญเป็นกฎหมายที่วางหลักการโดยภาพรวมรวมถึงมีการบัญญัติกำหนดรายละเอียดไว้ในพระราชบัญญัติและกฎหมายลำดับรองต่างๆ ที่ออกโดยกระทรวงมหาดไทย หรือ องค์กรที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านต่างๆ ดังกล่าวต้องอยู่ภายใต้ระบบการตรวจสอบซึ่งมีอยู่หลายช่องทาง ได้แก่ การตรวจสอบโดยกลไกทางการเมือง การตรวจสอบโดยองค์กรผู้มีอำนาจกำกับดูแลตรวจสอบโดยองค์กรที่มี บทบาทในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต การตรวจสอบโดยองค์กรตุลาการ และการตรวจสอบจากภาคประชาชน สำหรับสภาพข้อเท็จจริงการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศไทยนั้น พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นหน่วยงานที่ถูกร้องเรียนและถูกชี้มูลความผิดมากที่สุด ขณะเดียวกันการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำโครงสร้างพื้นฐานเป็นกิจกรรมที่พบว่ามีการกระทำการทุจริตมากที่สุด หากพิจารณาสาเหตุของการทุจริตสามารถจำแนกได้เป็น ๒ ส่วนคือ ๑. สาเหตุในภาพรวมได้แก่ระบบอุปถัมภ์ในสังคมไทยโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปัจจัย ทางด้านสังคมและเศรษฐกิจความด้อยประสิทธิภาพในการตรวจสอบการทุจริตของหน่วยงานตรวยสอบการถือ ปฏิบัติโดยยึดตามบรรทัดฐานจากส่วนกลางและคุณภาพของคน ๒. สาเหตุเฉพาะประเภทการทุจริตประกอบด้วย ๒.๑ การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างและการท าโครงสร้างพื้นฐานมีสาเหตุมาจากกฎเกณฑ์ ทางกฎหมายที่ใช้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างการกำหนดราคากลางที่สูงกว่าสภาพความเป็นจริง การแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างผู้ประกอบการกับบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระหว่างนักการเมืองระดับชาติ เจ้าหน้าที่จากส่วนราชการส่วนกลางกับผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งปัจจัยทางด้านการเมืองตลอดจนปัจจัยจากการขาดความโปร่งใสในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเงื่อนไขจากการขาดกลไกการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ ๒.๒การทุจริตในเรื่องการบริหารงานบุคคลมีสาเหตุมาจากกฎเกณฑ์ที่ใช้ในการบริหารงานบุคคล ให้อำนาจในการบริหารงานบุคคลแก่ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีมากเกินไป รวมทั้งปัญหาในเชิงองค์กรบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีจำนวนมากเกินไปอันนำมาซึ่งการทุจริตโดยการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตามมา ๒.๓ การทุจริตในเรื่องการออกใบอนุญาต มีสาเหตุมาจากกฎหมายที่มีหลายฉบับซึ่งเจ้าหน้าที่ ผู้มีอำนาจในการออกใบอนุญาตส่วนหนึ่งไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และมีการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้ขออนุญาตรวมทั้งระบบในการบริหารราชการภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งที่ไม่มีประสิทธิภาพ สำหรับมาตรการในการแก้ไขปัญหาการทุจริตขององค์กรปกครองส่วนถิ่นในประเทศไทยนั้นมีหลายประการ อย่างไรก็ตามมาตรการเหล่านี้มีพื้นฐานภายใต้หลักการเดียวกัน ได้แก่ หลักความโปร่งใส หรือ หลักการมีส่วนรวมของประชาชน หลักความรับผิดชอบ หลักการห้ามบุคลากรเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับหน้าที่ของตน โดยนำเอาหลักการดังกล่าวมาเสริมสร้างกระบวนการในการดำเนินการของท้องถิ่น เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดโอกาสแรงจูงใจหรือความเสี่ยงในการทุจริต ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔)กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาดไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)” กำหนดพันธกิจเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริตยกระดับธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วน และปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากลผ่าน ยุทธศาสตร์ ๖ ด้าน ได้แก่ สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต ยกระดับเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริต สกัดกั้นการทุจริตเชิงนโยบาย พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก

ปฏิรูปกลไกและกระบวน การ การปราบปราม และยกระดับดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศไทย โดยเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์ชาติฯ ระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI).สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ ยอมรับจากทั้งภายในและต่างประเทศ รวมทั้งมีการกำหนดแนวทางและกลไกในการดำเนินงานที่ชัดเจนมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและตอบสนองต่อการแก้ไขปัญหาการทุจริต ได้อย่างทันท่วงที สำหรับหน่วยงานภาครัฐภาคเอกชนภาคประชาสังคม รวมถึงภาคส่วนอื่นๆ ในประเทศไทยสามารถนำไปปรับใช้ในงานด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตเพื่อให้ประเทศไทยของเราสามารถยืนหยัดอยู่ได้อย่างสง่างามท่ามกลางกระแสโลกปัจจุบันการกระจายอำนาจลงสู่ท้องถิ่นที่มีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้บริการต่างๆของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติเกิดการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มเติมมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกัน ลักษณะการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้ (๑) การทุจริตด้านงบประมาณการจัดทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการเงินการคลังส่วนใหญ่เกิดจาก การละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒) สภาพหรือปัญหาการทุจริตที่เกิดจากตัวบุคคล (๓) สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย (๔) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจ และขาดคุณธรรมจริยธรรม(๕) สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ (๖) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลาย ในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่างๆ (๗) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจบารมีและอิทธิพลท้องถิ่น การทุจริต ในหลายรูปแบบดังกล่าวจากงานวิจัยของมาตาลักษณ์ออรุ่งโรจน์ (๒๕๕๔) พบว่าสาเหตุที่ก่อให้เกิด การทุจริต ในสังคมไทยมี ๒ ประการได้แก่ (๗.๑) การใช้วัฒนธรรมแบบไทยๆ ในทางที่ผิด (๗.๒)ปัญหาเรื่องตัวบุคคลที่เป็นเจ้าหน้าที่รัฐ กล่าวคือ ระบบอาวุโสและระบบอุปถัมภ์นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ในทางมิชอบให้แก่ญาติมิตร และพวกพ้องรวมทั้งการตรวจสอบความโปร่งใสขาดประสิทธิภาพทำให้สังคมเห็นว่าการทุจริตเป็นเรื่องปกติ อย่างไรก็ตามวัฒนธรรมดังกล่าว เป็นเพียงตัวเสริมให้เกิดโอกาสในการทุจริตเท่านั้น ปัญหาที่สำคัญที่สุดอยู่ที่การขาดจิตสำนึก ความซื่อตรงของบุคคลซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ความโลภมากในอำนาจและทรัพย์สินอยู่เหนือความรับผิดชอบและศักดิ์ศรีในการปฏิบัติหน้าที่จนนำไปสู่การทุจริตด้วยวิธีการใหม่ๆที่ซับซ้อนยิ่งขึ้น สาเหตุและปัจจัยที่สำคัญที่นำไปสู่การทุจริตมีอีกหลายประการนับตั้งแต่เรื่องของโอกาส ในการทุจริตที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย และการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง การขาดกลไกใน การตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ การผูกขาดผลประโยชน์ทางธุรกิจกับการดำเนินงานของภาครัฐ ค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสมของข้าราชการ การขาดคุณธรรมเอาประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดประโยชน์ส่วนรวม ค่านิยมยกย่องคนที่มีเงินทัศนะที่ว่าการทุจริตเป็นเรื่องปกติความไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง ระบบเศรษฐกิจแบบทุนนิยมมีส่วนทำให้คนมุ่งสร้างความร่ำรวยวัตถุนิยมเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่ มีแนวโน้มที่จะทำการทุจริตรวมทั้ง “โครงสร้างทางสังคมที่บิดเบี้ยว”.มีความเหลื่อมล้ำมีช่องว่างระหว่างคนจน – คนรวย, คนมีอำนาจ - คนซึ่งไร้อำนาจทำให้แสวงหาหนทางที่จะลดช่องว่างโดยการทุจริตมากยิ่งขึ้น ประเทศไทยจึง จำเป็นต้องพัฒนากลไกป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้มีความเข้มแข็งทั้งในส่วนของกฎมาย กฎระเบียบ และ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๑.-.๒๕๖๔).ที่บูรณาการพันธกิจการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรและภาคีเครือข่ายที่มีบทบาทหน้าที่ในการต่อต้านการทุจริต เพื่อให้ประเทศไทยลดการทุจริตได้อย่างมีนัยสำคัญ นั้น

๓. วัตถุประสงค์

๑.การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรซึ่งถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร

๒.การประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น

๓.เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

๔.เพื่อเป็นการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกกิจกรรมของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. เป้าหมาย

ผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

๕.การดำเนินการ

๑.กำหนดกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

๑.๑ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก

๑.๒ Detective : เฝ้าระหว่าง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทำอย่างจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้น ให้แก่ผู้บริหาร

๑.๓ Preventive.:.ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อนคาดหมายได้ว่าโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก(Known.Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก

๑.๔ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันปราบปรามล่วงหน้าใน เรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการ ล่วงหน้าอนาคต (Unknown Factor)

๒.กำหนดขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้วยการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องฯ

๒.๒ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ

๒.๓ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน

๓.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๓.๑ การระบุความเสี่ยง

๓.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม)

๓.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๓.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

๓.๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๓.๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๓.๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๓.๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๖.วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

การประเมิน/วิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมองเพื่อระบุความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างฯ สามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ตาราง ๑ ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	**ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** **ขั้นตอนหลัก** **การจัดทำร่างขอบเขตงาน** **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง/การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคที่ไม่เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า **ขั้นตอนหลัก** **การกำหนดราคากลาง** **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค -ราคากลางสูงเกินความจริงโดยเฉพาะในช่วงสถานการณ์การเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า๒๐๑๙ **ขั้นตอนหลัก** **การตรวจการจ้าง** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีด กัน หรือการสร้างอุปสรรค -คณะกรรมการตรวจการจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจการจ้างโดยเฉพาะงานที่ต้องใช้คุณสมบัติทางเทคนิคโดยเฉพาะ	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการคาดคะเน/ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดลวงหน้า)

ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	**ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** **ขั้นตอนหลัก** **การจัดทำร่างขอบเขตงาน** **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง/การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคที่ไม่เหมาะสม เกินความจำเป็นทำให้ต้องใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า		/		
๒	**ขั้นตอนหลัก** **การกำหนดราคากลาง** **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค -ราคากลางสูงเกินความจริงโดยเฉพาะในช่วงสถานการณ์การเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า๒๐๑๙		/		
๓	**ขั้นตอนหลัก** **การตรวจการจ้าง** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค -คณะกรรมการตรวจการจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจการจ้างโดยเฉพาะงานที่ต้องใช้คุณสมบัติทางเทคนิคโดยเฉพาะ		/		

จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไปจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟ จราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง:ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่ รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
๑	**ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** **ขั้นตอนหลัก** **การจัดทำร่างขอบเขตงาน** **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง/การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคที่ไม่เหมาะสม เกินความจำเป็นทำให้ต้องใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า	๒	๒	๔
๒	**ขั้นตอนหลัก** **การกำหนดราคากลาง** **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค -ราคากลางสูงเกินความจริงโดยเฉพาะในช่วงสถานการณ์การเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า ๒๐๑๙	๒	๓	๖
๓	**ขั้นตอนหลัก** **การตรวจการจ้าง** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการ เอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีด กัน หรือการสร้างอุปสรรค -คณะกรรมการตรวจการจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจการจ้างโดยเฉพาะงานที่ต้องใช้คุณสมบัติทางเทคนิคโดยเฉพาะ	๒	๓	๖

ที่มา : การกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง.ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒.ตามระดับคะแนน ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือ ขั้นตอน นั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนงานนั้นๆ แสดง ว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความ เสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง **ขั้นตอนหลัก** **การจัดทำร่างขอบเขตงาน** **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง/การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคที่ไม่เหมาะสม เกินความจำเป็นทำให้ต้องใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า	พอใช้		ค่อนข้างต่ำ	
ขั้นตอนหลัก **การกำหนดราคากลาง** **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค -ราคากลางสูงเกินความจริงโดยเฉพาะในช่วงสถานการณ์การเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า๒๐๑๙	อ่อน		ค่อนข้างสูง	
ขั้นตอนหลัก **การตรวจการจ้าง** -มีกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการ เอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีด กันหรือการสร้างอุปสรรค -คณะกรรมการตรวจการจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจการจ้างโดยเฉพาะงานที่ต้องใช้คุณสมบัติทางเทคนิคโดยเฉพาะ	พอใช้		ค่อนข้างต่ำ	

ที่มา : การนำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น.X.รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาท าการประเมิน การควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการ จัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ที่	รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความทุจริต
๑	การจัดทำร่างขอบเขตงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง/การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค	-จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม องค์ความรู้ด้านการป้องกันการทุจริต การส่งเสริมวัฒธรรมสุจริต ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง
๒	การจัดทำร่างขอบเขตงานโดยการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคที่ไม่เหมาะสมเกินความจำเป็นทำให้ต้องใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า	-จัดกิจกรรมการสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เช่น การสรรหาคณะกรรมการที่มีความรู้ความสามารถโดยเฉพาะ
๓	การกำหนดราคากลางที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค	-จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม องค์ความรู้ด้านการป้องกันการทุจริต การส่งเสริมวัฒนธรรมสุจริต ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง
๔	การกำหนดราคากลางที่สูงเกินความจริงโดยเฉพาะในช่วงสถานการณ์การเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า ๒๐๑๙	-จัดกิจกรรมการสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มช่องทางการร้องเรียนการทุจริตที่มีประสิทธิภาพ
๕	การตรวจการจ้างที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	-จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรม องค์ความรู้ด้านการป้องกันการทุจริต การส่งเสริมวัฒนธรรมสุจริต ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง -จัดกิจกรรมเสริมสร้างความตระหนักรู้ด้านการดำเนินนโยบายต่อต้านทุจริตแก่คู่ค้า/ผู้ประกอบการ
๖	การตรวจการจ้างที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจการจ้างโดยเฉพาะงานที่ต้องใช้คุณสมบัติทางเทคนิคโดยเฉพาะ	-จัดกิจกรรมการสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เช่น การสรรหาคณะกรรมการที่มีความรู้ความสามารถโดยเฉพาะ