

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
การจัดการความเสี่ยงการรับสินบนในการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หลักการและเหตุผล

การทุจริตการรับสินบน หรือการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ เป็นรูปแบบหนึ่งของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม และเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ของรัฐ อันเป็นสาเหตุสำคัญทำให้เกิดความเสียหายต่อการบริหารงานและภาพลักษณ์ขององค์กร พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๑๒๘ บัญญัติว่า “ห้ามมิให้เจ้าพนักงานของรัฐผู้ได้รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดอันอาจคำนวณเป็นเงินได้จากผู้ใด นอกเหนือจากทรัพย์สิน หรือประโยชน์อันควรได้ตามกฎหมาย กฎหรือข้อบังคับที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย เว้นแต่การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาตามหลักเกณฑ์และจำนวนที่คณะกรรมการป.ช.กำหนด” ซึ่งการให้และรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดที่ไม่เหมาะสมอาจนำไปสู่ความเสี่ยงต่อการประพฤติมิชอบ และยังเป็นการทำลายชื่อเสียงของตนเองรวมถึงทำลายชื่อเสียงของสถาบัน การรับสินบน เป็นการตกลงรับข้อเสนอที่ให้หรือสัญญาว่าจะให้ผลประโยชน์ต่าง ๆ ทั้งในรูปแบบของทรัพย์สินสิ่งของหรือสิ่งตอบแทน เพื่อเป็นแรงจูงใจในการกระทำที่ผิดกฎหมาย หรือศีลธรรมซึ่งการเรียกรับสินบนนี้เป็นรูปแบบหนึ่งที่แสดงถึงพฤติกรรมกรรมการทุจริต โดยเป็นการใช้อำนาจไปในทางที่ผิด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก มีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานให้โปร่งใส ยึดมั่นในคุณธรรมปลอดจากการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้จัดทำมาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นการจัดการความเสี่ยงการรับสินบนในการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการป้องกันการรับสินบนการใช้อำนาจหน้าที่การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองหรือผู้อื่น การแสวงหาผลประโยชน์ร่วมกันกับองค์กรธุรกิจเอกชน การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ใดที่เกี่ยวข้องเชื่อมโยงกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม และเป็นการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐให้ถูกต้องตามที่กฎหมาย กฎ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกำหนดโดยให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ในสังกัดถือปฏิบัติในการรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

คำนิยาม

“**การทุจริต**” (Corruption) หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มาหรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบเพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือก่อให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ อาทิ การติดสินบนเจ้าพนักงานด้วยการชักชวนการเสนอการให้หรือการรับสินบน ทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ การมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฉ้อฉล การฟอกเงิน การยกยอกการปกปิดข้อเท็จจริง การขัดขวางกระบวนการยุติธรรม การค้าภายใต้แรงอิทธิพล ทั้งนี้ การทุจริตดังกล่าวมิได้หมายความถึงเพียงความสัมพันธ์ระหว่างเอกชนกับหน่วยงานของรัฐเท่านั้น แต่ยังครอบคลุมถึงธุรกรรมระหว่างบุคคลหรือกิจการในระหว่างภาคเอกชนด้วยกันเองด้วย

“**สินบน**” หมายถึง ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ให้แก่บุคคลเพื่อให้ผู้นั้นกระทำการหรือละเว้นไม่กระทำการอย่างใดในตำแหน่งหน้าที่ไม่ว่าการนั้นชอบหรือไม่ชอบด้วยกฎหมายตามที่ผู้จ่ายเงินสินบนต้องการ

“**ทรัพย์สิน**” หมายถึง ทรัพย์สินและวัตถุที่ไม่มีรูปร่าง ซึ่งอาจมีราคาและอาจถือครองเอาไว้ได้ เช่น เงิน บ้าน รถยนต์ หุ่น

“**การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยา**” หมายถึง การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือจากบุคคลที่ให้แก่ในโอกาสต่าง ๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรม หรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม

“**ประโยชน์อื่นใด**” หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่า ได้แก่ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการการรับการฝึกฝึกอบรมสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการรับสินบนในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต การรับสินบน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ ก่อนดำเนินการ (Pre-Decision) ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ หลังดำเนินการ (Post-Decision)

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 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 รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสมทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี

สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ

๔. การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๖ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๒. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๓. การให้คะแนนความเสี่ยงทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต

๔. แผนบริหารความเสี่ยง

๕. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๖. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลควนเนียง ที่มีประสิทธิภาพ

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง
<p>๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	<p>การเรียกรับผลประโยชน์ในการขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร การเรียกรับผลประโยชน์ในการ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต การขุดดิน-ถมดิน ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน</p>
<p>๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ</p>	<p>การเรียกรับผลประโยชน์โดยการประเมินภาษีให้น้อยลง โดยการลงข้อมูลอันเป็นเท็จ เพื่อให้มีจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระน้อยลง</p>
<p>๓. การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ</p>	<p>มีการคัดเลือกผู้ประกอบการที่เป็นพวกพ้อง เข้ามาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้องและกีดกันผู้เข้าเสนอราคารายอื่น ผู้มีอำนาจมีการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง ในการกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้าง ในงานก่อสร้าง การเอื้อประโยชน์โดยการเจาะจงในการจัดหาพัสดุ เฉพาะร้านใดร้านหนึ่งเท่านั้น</p>
<p>๔. การบริหารงานบุคคล</p>	<p>ผู้มีอำนาจเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องในการสรรหาพนักงานจ้างของหน่วยงาน</p>

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงหน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาสและ ด้านผลกระทบและการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

หลักเกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

หลักเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

ผลกระทบ (Impact)			
๕	มากกว่า	๑๐๐,๐๐๑	บาทขึ้นไป
๔	มากกว่า	๕๐,๐๐๑	แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓	มากกว่า	๑๐,๐๐๑	แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๒	มากกว่า	๕,๐๐๑	แต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๑	ไม่เกิน	๕,๐๐๐	บาท

หลักเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่การเงิน

ผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
๔	อย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว
๒	หน่วยงานตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยงานตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๑	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk score)

Risk score					
โอกาสเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

- ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
 - สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
 - สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
 - สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

การให้คะแนนความเสี่ยงทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	Risk score (L x I)		
			Likelihood (L)	Impact (I)	Risk score (L x I)
๑	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การเรียกรับผลประโยชน์ในการขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร	๒	๒	๔ (ต่ำ)
๒	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การเรียกรับผลประโยชน์ในการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต การขุดดิน-ถมดิน ไม่เป็นตามมาตรฐาน	๒	๒	๔ (ต่ำ)
๓	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ	การเรียกรับผลประโยชน์โดยการประเมินภาษีให้ต่ำลงโดยการลงข้อมูลอันเป็นเท็จ เพื่อให้มีจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระน้อยลง	๑	๑	๑ (ต่ำ)
๔	การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	มีการคัดเลือกผู้ประกอบการที่เป็นพวกพ้องเข้ามาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้องและกีดกันผู้เข้าเสนอราคารายอื่น	๒	๒	๔ (ต่ำ)
๕	การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	ผู้มีอำนาจมีการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้างในการกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้าง ในงานก่อสร้าง	๑	๕	๕ (สูง)
๖	การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	การเอื้อประโยชน์โดยการเจาะจงในการจัดหาพัสดุ เฉพาะร้านใดร้านหนึ่งเท่านั้น	๑	๒	๒ (ต่ำ)
๗	การบริหารงานบุคคล	ผู้มีอำนาจเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องในการสรรหาพนักงานจ้างของหน่วยงาน	๒	๒	๔ (ต่ำ)

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้

จากการให้คะแนนความเสี่ยงทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต และมาตรการจัดการความเสี่ยงทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบัน สรุปได้ว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับที่ พอใช้ เนื่องจากมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน มีประสิทธิภาพพอที่จะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญแต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการ ทุจริตและประพฤติมิชอบ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การเรียกรับผลประโยชน์ในการขอใบอนุญาตก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่กองช่างและผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานแสดงเจตจำนงหรือคำมั่นสัญญาว่าจะปฏิบัติหน้าที่และบริหารหน่วยงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล	กองช่าง
๒	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การเรียกรับผลประโยชน์ในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต การขุดดิน-ถมดิน ไม่เป็นตามมาตรฐาน	<p>๑. เจ้าหน้าที่กองช่างและผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานแสดงเจตจำนงหรือคำมั่นสัญญาว่าจะปฏิบัติหน้าที่และบริหารหน่วยงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๒.การจัดการเรื่องร้องเรียนทุจริตและประพฤติมิชอบ แสดงช่องทางที่บุคคลภายนอกสามารถแจ้งเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่กองช่าง พร้อมแนวทางการดำเนินการต่อเรื่องร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตของกองช่างผ่านช่องทางออนไลน์</p> <p>๓. แสดงช่องทางที่บุคคลภายนอกสามารถติดต่อสอบถามหรือแสดงความคิดเห็นต่อการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่หรือภารกิจของกองช่างผ่านช่องทางออนไลน์หรือแสดงเครือข่ายสังคมออนไลน์ของหน่วยงาน โดยเป็นการสื่อสารสองทาง</p> <p>๔.การเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรหรือกิจกรรมที่แสดงพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ของกองช่าง ให้มีทัศนคติ ค่านิยม ในการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต</p> <p>๕.มีมาตรการขับเคลื่อนการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการทำงานของกองช่างพร้อมนำไปปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม</p>	กองช่าง

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			<p>๖. แสดงคู่มือหรือมาตรฐานการให้บริการที่มีผู้รับบริการหรือผู้มาติดต่อกับกองช่าง ใช้เป็นข้อมูลในการขอรับบริการหรือติดต่อกับหน่วยงานให้สาธารณชนรับทราบ ผ่านช่องทางออนไลน์</p> <p>๗. แสดงคู่มือหรือแนวทางหรือรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานสำหรับเจ้าหน้าที่หรือพนักงานตำแหน่งใด ใช้ยึดถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน ให้สาธารณชนรับทราบผ่านช่องทางออนไลน์</p>	
๓	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ	การเรียกรับผลประโยชน์โดยการ ประเมินภาษีให้น้อยลงโดยการลง ข้อมูลอันเป็นเท็จ เพื่อให้มีจำนวน เงินภาษีที่ต้องชำระน้อยลง	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อออกสำรวจข้อมูลภาคสนาม</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าพนักงานประเมินเพื่อประเมินภาษีที่มีความรู้ทางด้านภาษี</p> <p>๓. มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินกับเอกสารการประเมินภาษีว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่</p>	กองคลัง
๔	การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	มีการคัดเลือกผู้ประกอบการที่ เป็นพวกพ้อง เข้ามาดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อ ตนเองและพวกพ้องและกีดกันผู้ เข้าเสนอราคารายอื่น	<p>๑. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง ระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างแก่เจ้าหน้าที่รวมถึงความรู้โทษทางวินัยหากทำการทุจริต</p> <p>๓. ผู้บังคับบัญชากำกับติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. จัดทำทะเบียนแสดงผลการจัดซื้อจัดจ้างและประกาศรายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกตามแบบสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในรอบเดือน (แบบ สสร.๑)</p>	กองคลัง
๕	การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	ผู้มีอำนาจมีการเรียกรับ ผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง ในการ กำหนดหรือเลือกผู้รับจ้าง ในงาน ก่อสร้าง	<p>๑. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง ระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้องรวมทั้งคำสั่ง มอบอำนาจเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ</p>	กองช่าง

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			<p>๒. ฝึกอบรมให้ความรู้หรือจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างแก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน รวมถึง ความรู้เรื่องโทษทางวินัย หากกระทำการทุจริต</p> <p>๓ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐</p> <p>๔. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงาน และประกาศให้บุคคลทั่วไปและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๕. ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ควบคุม และติดตามการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างใกล้ชิด</p> <p>๖. การรายงานผลความคืบหน้าของการดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ</p> <p>๗. การมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบงานด้านดังกล่าว อย่าง ชัดเจนและเป็นรูปธรรม</p> <p>๘. จัดทำทะเบียนแสดงผลการจัดซื้อจัดจ้างและประกาศ รายชื่อผู้ที่ได้รับการคัดเลือกตามแบบ สรุปลผลการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในรอบเดือน (แบบ สขร. ๑) ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงปัจจุบัน โดยปิดประกาศให้ ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๙. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ คัดเลือกผู้รับจ้างในโครงการ</p> <p>๑๐. จัดทำคำสั่งหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง</p>	
๖	การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	การเอื้อประโยชน์โดยการเจาะจงในการจัดหาพัสดุ เฉพาะร้านใดร้านหนึ่งเท่านั้น	สืบราคาวัสดุ เปรียบเทียบหลายร้าน และต้องคำนึงถึงคุณภาพสินค้าให้เกิดความคุ้มค่า	
๗	การบริหารงานบุคคล	ผู้มีอำนาจเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องในการสรรหาพนักงานจ้างของหน่วยงาน	๑. ดำเนินการสรรหาพนักงานจ้างให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสงขลา เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับพนักงานจ้างและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			๒. ให้มีการเปิดเผยข้อมูลในการสรรหาพนักงานจ้างให้มีความโปร่งใส โดย ประกาศให้ประชาชนทราบในหลายๆช่องทาง	

