



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอรือเสาะ
จังหวัดนราธิวาส
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
(ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
อำเภอรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส

คำนำ

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารราชการแผ่นดิน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส จึงได้จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อขับเคลื่อนการยกระดับคะแนนในตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต และเสริมสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินชุดใหม่

รายงานฉบับนี้มุ่งเน้นความสำคัญไปที่ "ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ" ซึ่งเชื่อมโยงโดยตรงกับตัวชี้วัดด้านความโปร่งใส (Transparency) และการใช้อำนาจรัฐ (Corruption-Free Index) โดยคณะทำงานได้นำผลการประเมิน ITA ในปีที่ผ่านมามาวิเคราะห์ร่วมกับบริบทพื้นที่ เพื่อกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง (Risk Mitigation Plan) ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายงบประมาณ ให้มีความรัดกุม ลดโอกาสการใช้ดุลยพินิจที่อาจนำไปสู่การทุจริต และตอบสนองต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) อย่างเป็นระบบ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เชื่อมั่นว่าการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เข้มข้นจะส่งผลให้คะแนน ITA ในภาพรวมสูงขึ้น และที่สำคัญที่สุดคือการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ "ไม่ทนต่อการทุจริต" เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณแผ่นดินเป็นไปอย่างคุ้มค่า เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนชาวตำบลโคกสะอาดสืบไป

งานธุรการ

๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอวิเศษ จังหวัดนราธิวาส
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
(ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

๑. การระบุความเสี่ยงและประเภทความเสี่ยงการทุจริต

การระบุความเสี่ยงให้ระบุรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยไม่ต้องคำนึงถึงว่าจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงด้านการทุจริตนั้นอยู่แล้ว และนำข้อมูล รายละเอียดดังกล่าวมาพิจารณาประเภทความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

| ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | ความหมาย |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Know Factor | ความเสี่ยงที่เคยเกิดมาก่อนหรือคาดว่าจะมีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น |
| Unknow Factor | ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง |

๒. เกณฑ์ในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง พิจารณาเงื่อนไขในการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ๒ มิติ คือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เพื่อกำหนดระดับความเสี่ยง (Level of Risk)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นข้อมูลในการตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยง โดยการพิจารณาถึงโอกาสในการเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) การวิเคราะห์สามารถเป็นได้ทั้งการวิเคราะห์เชิงคุณภาพ (Qualitative) กึ่งปริมาณ (Semi-Quantitative) เชิงปริมาณ (Quantitative) หรือผสมผสานกันไป

กระบวนการประเมินความเสี่ยงของสำนักงาน จะทำการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) อันเนื่องมาจากความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง การประเมินโอกาส ของการที่แต่ละเหตุการณ์จะเกิดขึ้นโดยการพิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยมีระดับคะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | ความหมาย |
|------------|--------------------------------------|
| ๕ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นสูงมาก |
| ๔ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นสูง |
| ๓ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นบ้าง |
| ๒ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นน้อย |
| ๑ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นยาก |

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากความเสียนั้นเกิดขึ้น เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับ โดยมีระดับคะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | ความหมาย |
|------------|--------------------------------------|
| ๕ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นสูงมาก |
| ๔ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นสูง |
| ๓ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นบ้าง |
| ๒ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นน้อย |
| ๑ | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นยาก |

ระดับความเสี่ยง (Risk Level) กำหนดค่าเท่ากับผลคูณของระดับโอกาสที่ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้น(Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) อันเนื่องมาจากความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง (Risk Level) = ระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) × ระดับผลกระทบ (Impact)
ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง | ระดับคะแนน | ความหมาย |
|-------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สูงมาก (Extreme) | ๑๗ - ๒๕ | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงในทันที เพื่อให้ความเสี่ยงต่ำลง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ในที่สุด |
| สูง (High) | ๑๐ - ๑๖ | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องเฝ้าระวัง และจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป |
| ปานกลาง (Medium) | ๖ - ๙ | ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องใช้ความพยายามที่จะลดความเสี่ยงที่จะลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่น้อยลงต่อไป |
| น้อย (Low) | ๑ - ๕ | ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนดและติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน |

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้พิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงตั้งแต่ระดับคะแนน ๑๐ - ๒๕ เพื่อนำมาเข้าสู่กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง ส่วนความเสี่ยงในระดับค่า ๙ และที่ต่ำกว่า ถือเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

โดยการนำความเสี่ยงการทุจริต มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากการนำระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) × ระดับผลกระทบ (Impact)

แผนภูมิแสดงความเสี่ยง (Risk Matrix)

ระดับการยอมรับความเสี่ยง (Degree Of Acceptance)

| โอกาส ผลกระทบ | เกิดขึ้นยาก (๑) | เกิดขึ้นน้อย (๒) | เกิดขึ้นบ้าง (๓) | เกิดขึ้นสูง (๔) | เกิดขึ้นสูงมาก (๕) |
|------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| สูงมาก (๕) | ๕ | ๑๐ | ๑๕ | ๒๐ | ๒๕ |
| สูง (๔) | ๔ | ๘ | ๑๒ | ๑๖ | ๒๐ |
| ปานกลาง (๓) | ๓ | ๖ | ๙ | ๑๒ | ๑๕ |
| น้อย (๒) | ๒ | ๔ | ๖ | ๘ | ๑๐ |
| น้อยมาก (๑) | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |

| | | | |
|--|----------------------------------|---------|--------------------------------|
| | ๑) ระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน | สูงมาก | ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด |
| | ๒) ระดับความเสี่ยง ๑๐ - ๑๖ คะแนน | สูง | ต้องเฝ้าระวัง |
| | ๓) ระดับความเสี่ยง ๖ - ๙ คะแนน | ปานกลาง | พอจะยอมรับได้ใช้วิธีควบคุมปกติ |
| | ๔) ระดับความเสี่ยง ๑ - ๕ คะแนน | ต่ำ | ไม่ต้องมีการควบคุม |

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โดยมีการนำค่าความเสี่ยงรวมมาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ

| ความเสี่ยงการทุจริต | | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|---------------------|-------|----------------------------------------|--------------|-----------------|
| | | ระดับต่ำ | ระดับปานกลาง | ระดับสูง/สูงมาก |
| คุณภาพการ จัดการ | ดี | ต่ำ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง |
| | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง |
| | อ่อน | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง | สูง |

ความหมายของคุณภาพการจัดการ

- ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการหรือองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน
- พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการหรือองค์กรแต่ยอมรับได้
- อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการแต่ยอมรับได้

๕. มาตรการจัดการความเสี่ยงและป้องกันการทุจริต



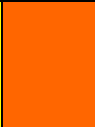
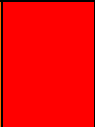
กรณีที่ประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตแล้วพบว่า กระบวนการใดมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตสูงหรือปานกลาง ให้จัดทำมาตรการจัดการความเสี่ยงและป้องกันการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

การประเมินความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
(ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

โครงการที่ ๑ : จ้างก่อสร้างคูระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมปิด (วิธีเฉพาะเจาะจง) วงเงินงบประมาณ ๒๒๓,๘๐๐.๐๐ บาท

บริบท: มักเป็นงานที่เร่งด่วนและตรวจสอบปริมาณดินที่ขุดออกจริงได้ยากหลังจากดำเนินการเสร็จ

ประเด็นความเสี่ยง: การรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง "ขุดไม่เต็มตามสเปค" หรือ "จ่ายเงินส่วนต่าง" เพื่อให้ได้งาน

| เหตุการณ์ความเสี่ยง | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | | สถานะความเสี่ยง | | | | เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง | | | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|------------------|-----------------|----------------------------------------|------|------------|
| | Know Factor | Unknow Factor |  |  |  |  | ระดับโอกาสที่จะเกิด | ระดับผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม | | ต่ำ/ค่อนข้างต่ำ | กลาง | สูง/สูงมาก |
| การเลือกผู้รับจ้าง (คัดเลือกเฉพาะรายที่เป็นพวกพ้อง) | | ✓ | | | ✓ | | ๓ | ๔ | ๑๒ | ดี | | | ✓ |
| การตรวจรับงาน (ขุดลอกจริงไม่ถึงระดับ/ ปริมาตรที่กำหนดแต่ให้ผ่าน) | | ✓ | | | ✓ | | ๔ | ๔ | ๑๖ | ดี | | | ✓ |



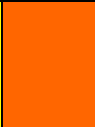
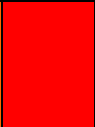
| มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| ความเสี่ยง | มาตรการควบคุม/แนวทางป้องกัน | ผู้รับผิดชอบ |
| การเลือกผู้รับจ้างเฉพาะพวกพ้อง | จัดทำบัญชีผู้ประกอบการในพื้นที่ (Local List) และหมุนเวียนการจ้าง ไม่ให้กระจุกตัวที่รายเดียว | กองคลัง/พัสดุ |
| การตรวจรับงานไม่ตรงสเปค | ๑. กำหนดให้มีการถ่ายรูป "ก่อน-ระหว่าง-หลัง" และวัดระดับ ความลึก/ความหนาแน่นอย่างชัดเจน ๒. เชิญตัวแทนชุมชนในพื้นที่ร่วมเป็นผู้สังเกตการณ์การตรวจรับ | กองช่าง/กรรมการตรวจรับ |

การประเมินความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
(ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

โครงการที่ ๒: จ้างซ่อมแซมถนนสายธรรมเจริญ - ศรีภิญโญ (วิธีเฉพาะเจาะจง) วงเงินงบประมาณ ๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท

บริบท: อ่างความจำเป็นเร่งด่วนตามระเบียบพัสดุฯ ทำให้ขั้นตอนการแข่งขันราคาถูกตัดออกไป

ประเด็นความเสี่ยง: การเรียกรับสินบนจากการ "บวกเพิ่มราคากลาง" เกินจริง โดยอ้างว่าเป็นงานฉุกเฉิน

| เหตุการณ์ความเสี่ยง | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | | สถานะความเสี่ยง | | | | เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง | | | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|------------------|-----------------|----------------------------------------|------|------------|
| | Know Factor | Unknow Factor |  |  |  |  | ระดับโอกาสที่จะเกิด | ระดับผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม | | ต่ำ/ค่อนข้างต่ำ | กลาง | สูง/สูงมาก |
| การกำหนดราคากลางสูงกว่าความเป็นจริงเพื่อหักเปอร์เซ็นต์ | | ✓ | | | ✓ | | ๓ | ๕ | ๑๕ | ดี | | | ✓ |
| การลดสเปกวัสดุซ่อมแซมถนน (หินคลุก/ยาง) เพื่อนำเงินมาจ่ายสินบน | | ✓ | | | ✓ | | ๔ | ๔ | ๑๖ | ดี | | | ✓ |

| มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| ความเสี่ยง | มาตรการควบคุม/แนวทางป้องกัน | ผู้รับผิดชอบ |
| การกำหนดราคากลางสูงเกินจริง | ใช้ราคากลางตามมาตรฐานกองช่าง และต้องผ่านการตรวจสอบจากคณะกรรมการกำหนดราคากลางอย่างน้อย ๓ คน โดยมีการสืบราคาตลาดอย่างน้อย ๓ แหล่ง | คณะกรรมการราคากลาง |
| การเรียกรับผลประโยชน์ (สินบน) | ประกาศนโยบาย No Gift Policy หรือติดตั้งกล่องวงจรปิดในจุดที่พูดคุยกับผู้รับเหมา รวมถึงเปิดช่องทางร้องเรียน | สำนักปลัด/ศูนย์ดำรงธรรม อบต. |