



รายงานการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

คำนำ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้ขับเคลื่อนให้หน่วยงานภาครัฐ มีระบบ มาตรการ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยมีศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ซึ่งเป็นกลไกภายใต้ศูนย์อำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) เป็นกลไกหลักในการขับเคลื่อนหน่วยงานภายในสังกัด/กำกับทั้งหน่วยงานระดับกรม/เทียบเท่า รัฐวิสาหกิจ องค์กรมหาชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจังหวัด เพื่อเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ โดยให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ และตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงาน ป.ป.ท. ได้จัดทำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงคุณภาพ “ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต” (Corruption Risk Management Systems : CRMS) เพื่อประเมินประสิทธิภาพของแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐสามารถนำมาตรการในการป้องกันการทุจริต (Corruption Risk Control) ไปสู่การปฏิบัติให้เป็นผลเป็นรูปธรรม อันจะส่งผลให้ปัญหาการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐลดลง ประชาชน และชาวต่างชาติมีความเชื่อมั่นต่อการทำงานของหน่วยงานภาครัฐ และส่งผลให้ค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศสูงขึ้นต่อไป นั้น

องค์กรบริหารส่วนจังหวัดแม้จะยังไม่ใช่หน่วยงานในเป้าหมายที่จะเข้าสู่การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน ป.ป.ท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมรองรับการประเมินความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไป ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวจะสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ การเป็นหน่วยงานภาครัฐที่มีการบริหารจัดการที่ดี Good governance มีเครื่องมือหรือกลไกในการป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และมาตรการจัดการความเสี่ยง รับมือจากผลกระทบจากภารกิจงานและปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจคาดการณ์ได้

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

องค์กรบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

เมษายน ๒๕๖๘

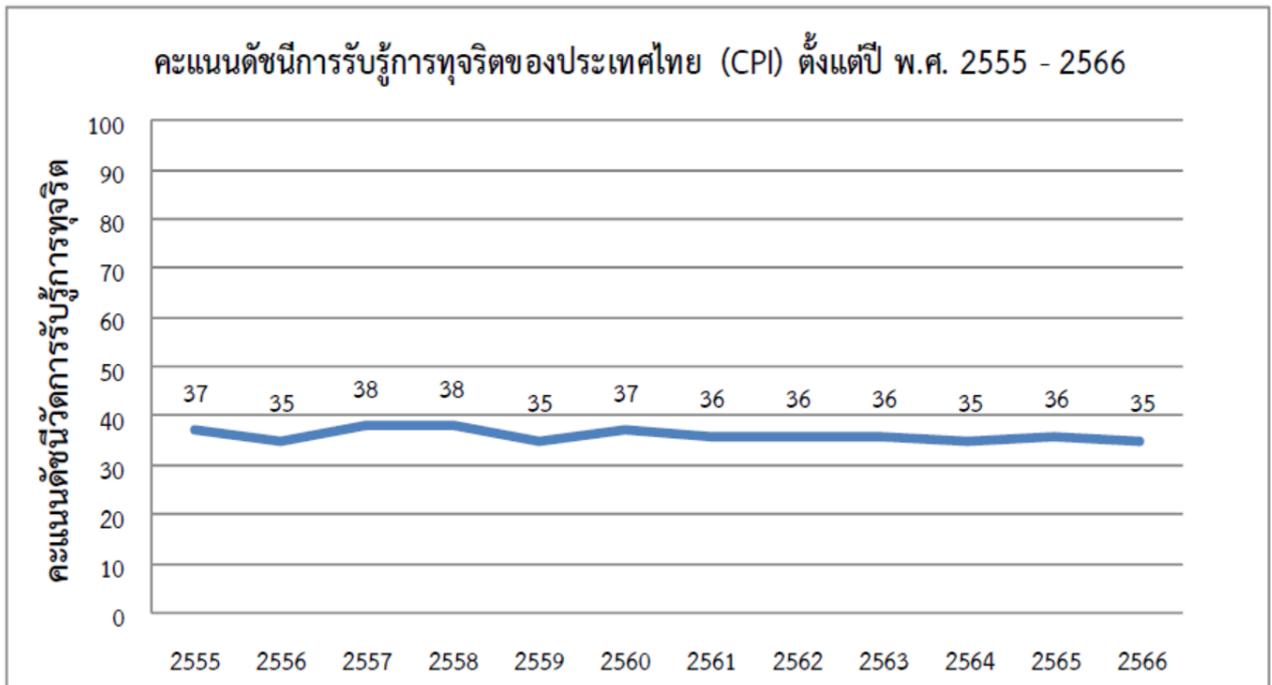
สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๑
ส่วนที่ ๒ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด นิยามปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๒
- วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๒
- กรอบแนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับสาเหตุการทุจริต	๒
- กรอบแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๔
- กรอบตามมาตรฐาน Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) และ ISO 37001:2016	๕
ส่วนที่ ๓ นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๗
ส่วนที่ ๔ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือการรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ	๙
ส่วนที่ ๕ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ ๖ ขั้นตอน	๙
- ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต	๑๐
- ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ	๑๑
- ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ	๑๒
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตฯ	๑๕
- ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตฯ	๒๐
- ขั้นตอนที่ ๖ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ	๓๒
ภาคผนวก	
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร	

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

การทุจริตเป็นพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่รัฐที่เบี่ยงเบนไปจากปทัสฐานอันเป็นที่ยอมรับของสังคมเพื่อตอบสนองเป้าหมายส่วนตัวเป็นสำคัญ การทุจริตในภาครัฐเป็นปัญหาร้ายแรงที่สุดปัญหาหนึ่งของสังคมไทยที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจและสังคมอย่างมาก รูปแบบการทุจริตในภาครัฐมีการกระจายตัว และมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้นอยู่ในทุกระดับ ตั้งแต่การกำหนดนโยบาย จนถึงการขับเคลื่อนสู่ระดับการปฏิบัติ ประกอบกับองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีชี้วัดการรับรู้การทุจริตประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (Corruption Perceptions Index : CPI 2023) เมื่อวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๗ โดยในครั้งนี้ มีประเทศที่เข้าร่วมการประเมินทั้งหมด ๑๘๐ ประเทศ ดำเนินการสำรวจโดยอาศัยการประเมินจาก ๑๓ แหล่งดัชนี ปรากฏว่า ๒ ใน ๓ ของประเทศที่ได้รับการประเมินมีระดับคะแนนที่ต่ำกว่า ๕๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน และโดยเฉลี่ยระดับคะแนนจะอยู่ที่ ๔๓ คะแนน ประเทศที่ได้รับคะแนนสูงที่สุดคือ Denmark มีคะแนน ๙๐ คะแนน รองลงมา Finland (๘๗) New Zealand (๘๕) Norway (๘๔) Singapore (๘๓) Sweden และ Switzerland (๘๒) Netherlands (๗๙) Germany (๗๘) และ Luxembourg (๗๘) เป็นประเทศที่ได้คะแนนสูงสุดใน ๑๐ อันดับแรก สำหรับประเทศที่ได้รับคะแนนน้อยที่สุดคือ South Sudan (๑๓) Syria (๑๓) Venezuela (๑๓) และ Somalia (๑๑)

สำหรับประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๘ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมินทั้งหมด ๑๘๐ ประเทศ ได้รับคะแนนลดลงจากปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งได้รับคะแนน ๓๖ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑



นั่นจึงเป็นที่มาโดยสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้ขับเคลื่อนให้หน่วยงานภาครัฐ มีระบบ มาตรการ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยมีศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ซึ่งเป็นกลไกภายใต้ศูนย์อำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) เป็นกลไกหลักในการขับเคลื่อนหน่วยงานภายในสังกัด/กำกับทั้งหน่วยงานระดับกรม/เทียบเท่า รัฐวิสาหกิจ องค์กรมหาชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจังหวัด เพื่อเป็นการ

พัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ โดยให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนแม้จะยังไม่ใช้หน่วยงานในเป้าหมายที่จะเข้าสู่การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน ป.ป.ท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมรองรับการประเมินความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไป ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวมีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ การเป็นหน่วยงานภาครัฐที่มีการบริหารจัดการที่ดี Good governance มีเครื่องมือหรือกลไกในการป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และมาตรการจัดการความเสี่ยง รับมือจากผลกระทบจากภารกิจงานและปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจคาดการณ์ได้

ส่วนที่ ๒ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด นิยามปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรฐานป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงาน ตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันองค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีพบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กร ที่อาจเป็นช่วงให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

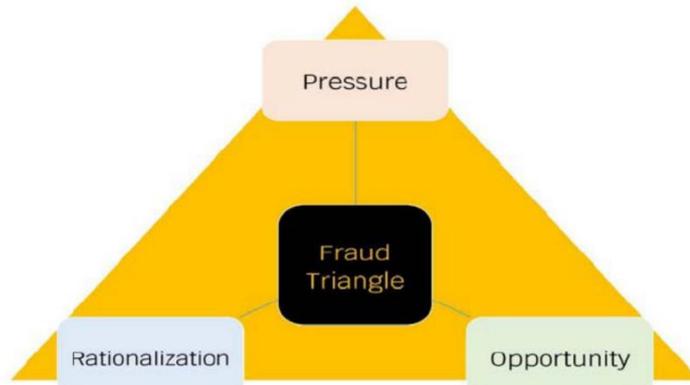
- ๑) เพื่อสร้างมาตรการในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต
- ๒) เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
- ๓) เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และ ความซื่อตรงขององค์กร
- ๔) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่รัฐ

กรอบแนวคิด นิยามตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (สรุปบางประเด็น)

กรอบแนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับสาเหตุการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ การควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต

(Fraud Triangle) ตามหลักการและทฤษฎี Triangle Fraud ของ Dr. Ronald R. Cressey (1940) ซึ่งเป็นนักสังคมวิทยาและอาชญาวิทยา ชาวอเมริกัน ได้ให้สมมติฐานไว้ในหนังสือ ชื่อ Other's People Money



นอกจากหลักการและทฤษฎี Triangle ของ Dr. Ronald R. Cressey (1940) ยังมีทฤษฎี Four-Sided Diamond Fraud ของ David T. Wolfe and Dana R. Hermanson (2004) และทฤษฎี GONE Theory ของ Leonard J. Brook (2004) โดยหลักทฤษฎีทั้งสามได้กล่าวถึงสาเหตุจูงใจของพฤติกรรมผู้กระทำผิดหรือสิ่งที่จะก่อให้เกิดการทุจริต ตามตารางดังนี้

Triangle Fraud	Four-sided Diamond	Gone Theory
๑. Opportunity	๑. Capability ๒. Opportunity	๑. G-Greed ๒. O-Opportunity
๒. Pressure ๓. Rationalization	๓. Incentive / Motive ๔. Rationalization	๓. N-Need ๔. E-Expectation

อธิบายความหมายของคำศัพท์ ทฤษฎีเกี่ยวกับสาเหตุการทุจริต	
Opportunity	โอกาส เหตุการณ์ สถานการณ์ที่เอื้ออำนวย มีสิ่งล่อตาล้าใจเปิดโอกาสที่จะฉกฉวยผลประโยชน์ เนื่องจากความบกพร่องหรือจุดอ่อนของระบบงาน หรือช่องว่างของกฎระเบียบที่เปิดโอกาสให้ทำได้
Pressure	ความกดดัน และแรงกดดันเมื่อเกิดเหตุการณ์คับขันจากสภาพแวดล้อมที่เป็นอยู่ มีความจำเป็นต้องการเงิน
Incentive / Motive	แรงจูงใจ แรงบันดาลใจ มีสิ่งจูงใจ
Capability	ความสามารถ มีความสามารถที่ทำได้ที่เกิดจากอุปนิสัย ความสามารถเฉพาะตัวของผู้ปฏิบัติงาน และลักษณะงานเอื้อประโยชน์ที่จะประพฤตินิยมชอบและทำการทุจริตได้
Rationalization	มีเหตุผล มีเหตุผลเข้าข้างตนเองว่าสามารถทำได้ คนอื่นยังสามารถทำได้โดยไม่คิดว่าผิด มีความสามารถ และโอกาสที่เกิดจากตำแหน่งหน้าที่
Greed	ความโลภ เกิดความละโมภโลภมาก เห็นคนอื่นทำผิดแล้วไม่ได้รับการลงโทษ จับไม่ได้ จึงหลงผิดอยากทำบ้าง ไม่พึงพอใจในสิ่งที่ตนมี
Need	ความต้องการอยากได้ ความต้องการหรือความจำเป็นต้องการเงิน จึงเป็นแรงกดดันให้

	ทำทุกสิ่งทำได้เพื่อให้ได้เงินมา
Expectation	ความคาดหวัง คาดหวังว่าสิ่งที่ตนกระทำไม่มีผู้อื่นล่วงรู้ และเอาผิดได้ หรือโอกาสที่จะถูกค้นพบการกระทำที่ผิด ถูกจับได้และรับการลงโทษน้อยมาก

(ข้อมูลจากบทความ ผู้ตรวจบัญชีสหกรณ์ มีบทบาทและหน้าที่ในการป้องกันและตรวจสอบการทุจริตในสหกรณ์ได้อย่างไร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์)

กรอบแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน ((Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นการเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มีความโปร่งใสตรวจสอบได้

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ในฐานะกลไกของฝ่ายบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตในภาครัฐ ได้ขับเคลื่อนการดำเนินการภายในบริบทใหม่ที่เน้นเรื่องการป้องกัน ป้องปรามที่เป็นยุทธศาสตร์สำคัญการสกัดกั้น ยับยั้งเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตโดย การประเมินความเสี่ยงการทุจริต คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือหลักที่สำนักงาน ป.ป.ท. ใช้เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต เพื่อยกระดับค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index : CPI) โดยได้จำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

แนวทางการเปิดเผยข้อมูลของภาครัฐ

การเปิดเผยข้อมูลของภาครัฐ โดยเฉพาะการเปิดเผยข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งถึงเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญต่อการกำหนดนโยบายและยุทธศาสตร์ ตลอดจนมาตรการต่าง ๆ ในการป้องกันและปราบปรามปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันที่ตรงจุดที่สุด

องค์กรระดับนานาชาติในหลายประเทศ ต่างตระหนักถึงความสำคัญของแนวคิดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลภาครัฐและได้พยายามร่วมกันผลักดันแนวคิดของการเปิดเผยข้อมูลภาครัฐ (Open Government Data) ให้เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม การเปิดเผยข้อมูลการดำเนินงานของภาครัฐถือเป็นเครื่องมือสำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพความโปร่งใสในการให้บริการของภาครัฐ ซึ่งสะท้อนถึงความรับผิดชอบและความโปร่งใสของภาครัฐที่มีต่อผู้ใช้บริการทุกภาคส่วน โดยประชาชนสามารถค้นหาและเข้าถึงข้อมูลที่มีคุณภาพของภาครัฐได้อย่างสะดวก รวดเร็ว และสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทันท่วงที โดยประชาชนสามารถนำข้อมูลต่าง ๆ ไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการเพิ่มศักยภาพด้านการบริการของภาครัฐ ทั้งยังช่วยลดค่าใช้จ่ายและเพิ่มมูลค่า

ให้กับหน่วยงานราชการ ทำให้ประชาชนไว้วางใจและเชื่อถือมากขึ้น อันจะส่งผลต่อภาพลักษณ์ที่ดีของหน่วยงานภาครัฐ ตลอดจนเป็นช่องทางสำคัญในการให้ประชาชนได้เข้ามาตรวจสอบการทำงานและการใช้อำนาจของภาครัฐ ซึ่งจะลดโอกาสในการเกิดคอร์รัปชันอย่างมีประสิทธิภาพอีกด้วย และจะช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับนานาชาติและเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขต่อประชาชนและรักษาผลประโยชน์ของประเทศชาติสืบไป

กรอบตามมาตรฐาน Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) และ ISO 37001:2016

๑) COSO 2013

กรอบหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับ ติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายใน แต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ COSO ได้ผลักดันให้กิจการต่าง ๆ ทำการขับเคลื่อน The Three Lines of Defense และถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของ Internal Control Framework

๒) มาตรฐาน COSO 2023 ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้



Source : COSO การควบคุมภายใน 2013

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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงที่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินการต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

๓) กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก

Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงที่

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วน พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดขึ้นมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีอากาศสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่ให้เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

ส่วนที่ ๓ นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

นิยามประเภทของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต		
ด้านที่ ๑	ด้านการอนุมัติอนุญาต	การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการให้พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ ๒๕๕๘ หรือตามระเบียบ / ข้อบังคับของหน่วยงาน
ด้านที่ ๒	ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง หรือจากการปฏิบัติหน้าที่โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ
ด้านที่ ๓	ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน หรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่ถ่ายทอดจากเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ด้านที่ ๔	ด้านการบริหารงานบุคคล	การบริหารงานบุคคล เป็นกระบวนการดำเนินงาน เกี่ยวกับบุคคลในการปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น การแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง เลื่อนขั้นเงินเดือน การลงโทษ ทางวินัย รวมถึงการให้พ้น จากตำแหน่ง เพื่อที่จะสามารถบริหารทรัพยากรบุคคลในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถ ดำเนินงานได้สัมฤทธิ์ผลตามเป้าหมาย

นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	
ศัพท์เฉพาะ	คำอธิบาย
การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	การกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต ให้สามารถลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็น การมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตใจอนาคร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล จึงเป็นเรื่องที่ทุกองค์กรจำเป็นต้องทำ เพราะหากองค์กรได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นหลักประกันความเชื่อมั่นให้องค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีโอกาสเกิดการทุจริต หรือหากมีโอกาที่จะเกิดการทุจริต องค์กรก็จะสามารถบริหารจัดการ และหามาตรการมาป้องกันได้ หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

<p style="text-align: center;">นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต</p>	
<p>ศัพท์เฉพาะ</p>	<p>คำอธิบาย</p>
<p>ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)</p>	<p>ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมีความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดขึ้น</p>
	<p>ทุจริต : การใช้อำนาจรัฐในทางที่ผิด : การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิষอบและการรับสินบน หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต</p>
	<p>ปัญหา หรือความต้องการ : ของผู้รับบริการ หรือ ธุรกิจตัวกลางหรือ Third Party หรือ Customs Broke หรือที่เรียกอย่างอื่น สำหรับด้านการอนุมัติ อนุญาต ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงการทุจริตเนื่องจากความยุ่งยาก (Pian point) อุปสรรคขอหรือความต้องการของผู้ขอรับบริการในแต่ละจุดสัมผัสของการให้บริการเป็นจุดเสี่ยงหรือเป็นสื่อการเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมียุทธศาสตร์เท่าใด นำสู่การจ่ายเงินและค่าธรรมเนียมนอกกระบวน หรืออาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือการตอบแทนบุญคุณในรูปแบบต่าง ๆ อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม</p>
<p>สินบน Bribery</p>	<p>สินบน Bribery ISO 37001 : ได้ให้ความหมายสินบน หมายถึง การเสนอ การสัญญา ให้ การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมียุทธศาสตร์เท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงิน และไม่ใช้ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใด ๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนเพื่อให้บุคคลกระทำ หรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น (ตามความหมายของ ISO 37001 “offering, promising, giving, accepting or soliciting of and undue advantage of any value (which could be financial or non-financial), directly or indirectly, and irrespective of location(s), in violation of applicable law, as an inducement or reward for a person acting or refraining from acting in relation to the performance of that person’s duties.</p> <p>(ที่มา : Bureau Veritas Certification services The implementation of ISO 37001 with Gift Giving and Receiving)</p>
<p>การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตาม ธรรมจรรยา</p>	<p>มาตรา ๑๒๘ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๔๓ ข้อ ๓ ให้นิยาม “การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา” หมายความว่า การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือบุคคลที่ให้แก่ในโอกาสต่าง ๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรม</p>

นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	
ศัพท์เฉพาะ	คำอธิบาย
	หรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกัน
ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบ หรือเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดความเสี่ยงการทุจริตในอนาคต
โอกาส (likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้เหตุการณ์อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต
ผลกระทบ (Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน
ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)
ผู้รับผิดชอบความเสี่ยงการทุจริต (Risk Owner)	ผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ

ส่วนที่ ๔ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือการรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ

จะมีการแบ่งความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือการรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจหรือการปฏิบัติหน้าที่ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารงานบุคคล

ส่วนที่ ๕ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือการรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ มี ๖ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑) การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต
- ๒) การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๔) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
- ๕) การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
- ๖) การรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนจะมีการแบ่งความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจหรือการปฏิบัติหน้าที่ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know factor และ Unknow factor)

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิด)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด)
๑. ความเสี่ยงด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		
ผู้ควบคุมการใช้ศาลาประชาคมจังหวัดอาจเรียกรับสินบนจากผู้มาขอใช้บริการศาลาประชาคมจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อให้อำนวยความสะดวกให้ได้ในสิทธิการใช้ห้องประชุม	-	✓
๒. ความเสี่ยงด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		
การอาศัยอำนาจในตำแหน่งหน้าที่เพื่ออนุญาตให้เจ้าหน้าที่บางรายนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ขนส่งสิ่งของรับจ้างโดยแลกกับเงินค่าขนส่งสินค้าและปิดบังอำพราง		✓
เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับอนุญาตให้ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลมีการนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ทำธุระส่วนตัวหรือเดินทางออกนอกเขตจังหวัดโดยเสนอผลตอบแทนเป็นของฝาก สินน้ำใจ		✓
๓. ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
การเรียกรับเงินจากบริษัท หรือผู้รับจ้าง เพื่อแลกกับการกำหนด TOR โดยการ Lock Spec เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบริษัท หรือผู้รับจ้าง		✓
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจเรียกรับสินบนจากผู้ขาย หรือผู้รับจ้างเพื่อให้การเซ็นตรวจรับงานผ่าน โดยอาจมีการลดทอนคุณลักษณะของพัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง		✓
๔. ความเสี่ยงจากการบริหารงานบุคคล		
การเรียกรับสินบนในรูปแบบผลประโยชน์ทั้งที่เป็นตัวเงิน และประโยชน์รูปแบบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งการเลื่อนตำแหน่ง หรือความดีความชอบพิเศษ หรือความก้าวหน้าในการปฏิบัติงาน		✓

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ

เป็นหลักเกณฑ์ที่ใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของโครงการที่จะประเมิน จากรูปแบบ ตัวอย่างของคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต สำนักงาน ปปท. โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัยหลัก คือด้าน โอกาส และด้านผลกระทบ และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย ดังนี้

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลา หนึ่งในรูปแบบของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดย สามารถแบ่งเป็นผลกระทบด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) เกณฑ์จำนวนครั้ง

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) เกณฑ์ความน่าจะเป็นของเหตุการณ์

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้น้อยมาก (น้อยกว่าร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายมากกว่า ๕๐,๐๐๑ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๕,๐๐๑ - ๑๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐ - ๕,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกกลโกงซึ่งมีผลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียนแจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มี

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	แทบจะไม่มี

การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification) การระบุเหตุการณ์จากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก โครงสร้างภายในหน่วยงาน ภารกิจงานประจำ โครงการหรือกิจกรรมต่างๆ ทักษะคติของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ ปัจจัยภายนอกมาจากนโยบายรัฐบาล ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่ตั้งและปัจจัยด้านพื้นที่ที่องค์กรไม่อาจควบคุมได้ ภายในปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือผลการปฏิบัติงาน ทั้งในระดับองค์กรและส่วนราชการในสังกัด

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง (๕ × ๑ = ๕)	สูง (๕ × ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ × ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ × ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ × ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ × ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ × ๒ = ๘)	สูง (๔ × ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ × ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ × ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ × ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ × ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ × ๓ = ๙)	สูง (๓ × ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ × ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ × ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ × ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ × ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ × ๔ = ๘)	สูง (๒ × ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ × ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ × ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ × ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ × ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ × ๕ = ๕)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

● สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)
● สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)
● สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน)
● สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูงมาก (๑๕ คะแนนขึ้นไป)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจ

ชื่อ ภาระงาน / โครงการ ...การพิจารณาอนุญาตใช้งานศาลาประชาคมองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน..

ชื่อ หน่วยงาน ..องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๑ ด้านการอนุมัติ อนุญาต. ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา
อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘.....

ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (Lx I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑	การจัดทำคำร้อง การพิจารณาคำ ร้องขอจาก หน่วยงาน/เอกชน ที่มาขอใช้ศาลา ประชาคมองค์การ บริหารส่วนจังหวัด แม่ฮ่องสอน	ผู้ควบคุมการใช้ศาลา ประชาคมองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนอาจ เรียกรับสินบนจากผู้มาขอใช้ บริการศาลาประชาคมจังหวัด แม่ฮ่องสอนเพื่อให้อำนวยความสะดวก ให้ได้ในสิทธิ์การ ใช้ห้องประชุมโดยแลกกับ ค่าตอบแทนการใช้งาน	๓	๒	๖	ปานกลาง
	การพิจารณา อนุมัติ/อนุญาต การลด หรือยกเว้น ค่าธรรมเนียมบำรุง หรือค่าบริการ	ผู้บริหาร/ผู้รับมอบอำนาจ อาจพิจารณาลด หรือยกเว้น ค่าธรรมเนียมบำรุงหรือ ค่าบริการการใช้ศาลา ประชาคมฯ เพราะเห็นว่า ตัวแทนของหน่วยงานเป็น บุคคลที่รู้จักกัน หรือเกรงใจ เพราะเป็นพวกพ้องเดียวกัน	๓	๓	๙	ปานกลาง

ชื่อ หน่วยงาน / โครงการ... การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล.....

ชื่อ หน่วยงาน... องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๒... ด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่.....

ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (Lx I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๒.	๑. การขออนุญาต ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	การอาศัยอำนาจในตำแหน่ง หน้าที่เพื่ออนุญาตให้เจ้าหน้าที่ บางรายนำรถยนต์ส่วนบุคคลไป ใช้ขนส่งของรับจ้างโดยแลกกับ เงินค่าขนส่งและปิดบังอำพราง	๒	๕	๑๐	สูง
	๒. การใช้รถยนต์	เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับอนุญาตให้ใช้ รถยนต์ส่วนบุคคลมีการนำ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ ทำธุระส่วนตัวหรือเดินทางออก นอกเขตจังหวัดโดยเสนอ ผลตอบแทนเป็นของฝาก สินน้ำใจ	๒	๓	๖	ปานกลาง
	๓. การบันทึกการ ใช้งาน	การบันทึกการใช้รถไม่ตรงกับ ข้อเท็จจริง	๑	๕	๕	ปานกลาง
	๔. การดูแลรักษา รถยนต์ส่วนบุคคล	ความไม่พร้อมใช้งาน	๑	๕	๕	ปานกลาง

ชื่อ งบประมาณ / โครงการ...การจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีการเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖.(๒) ข. การจัดซื้อจัดจ้าง
พัสดุที่มีการผลิต จำหน่าย ก่อสร้าง หรือให้บริการทั่วไป วงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ชื่อ หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ.....

ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (Lx I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๓.	๑. การขอซื้อหรือขอ อนุมัติจ้างโดยวิธี เฉพาะเจาะจงฯ - จัดทำบันทึกประมาณการ ขอซื้อหรือขออนุมัติจ้าง เสนอนายกองค้การบริหาร ส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อพิจารณาอนุมัติ	ไม่มี	-	-	-	-
	๒. การกำหนดรายละเอียด ร่างขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคา กลาง - การจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนดร่าง ขอบเขตของงาน (TOR) และคณะกรรมการกำหนด ราคากลาง	- แต่งตั้งกรรมการที่เป็น ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับ ผู้ขาย/ผู้รับจ้างที่อาจ ก่อให้เกิดการการกำหนด ร่างขอบเขตงาน (TOR) ที่เอื้อประโยชน์	๑	๔	๔	ต่ำ
	- คณะกรรมการกำหนดร่าง ขอบเขตงานกำหนดร่าง ขอบเขตของงาน (TOR)	- การเรียกเก็บเงินจาก บริษัท หรือผู้รับจ้าง เพื่อ แลกกับการกำหนด TOR โดยการ Lock Spec เพื่อ เอื้อประโยชน์ให้กับบริษัท หรือผู้รับจ้าง	๒	๕	๑๐	สูง
	คณะกรรมการกำหนดราคา กลาง กำหนดราคากลาง	ไม่มี	-	-	-	-

ลำดับ	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (Lx I)			
	<p>๓. การขอซื้อขออนุมัติจ้างพร้อมขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ</p> <p>- จัดทำบันทึกรายงานขอซื้อขออนุมัติและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อพิจารณาอนุมัติ</p>	<p>- แต่งตั้งคณะกรรมการที่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กับผู้ขาย/ผู้รับจ้างซึ่งอาจก่อให้เกิดการตรวจรับไม่ตรงกับร่างขอบเขตงาน (TOR)</p>	๑	๔	๔	ต่ำ
	<p>๔. การรายงานผลการพิจารณา การอนุมัติการสั่งซื้อสิ่งจ้าง และการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา</p> <p>- จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา และอนุมัติการสั่งซื้อสิ่งจ้าง และประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ในระบบการการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e – GP) ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อให้ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนพิจารณาให้ความเห็นชอบ</p>	ไม่มี	-	-	-	-
	<p>๕. การตรวจรับพัสดุ</p> <p>- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับพัสดุของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้เป็นไปตาม ใบสั่งซื้อ/สัญญาจ้าง</p>	<p>- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจเรียกรับสินบนจากผู้ขายหรือผู้รับจ้างเพื่อให้การตรวจรับงานผ่าน โดยอาจมีการลดทอนคุณลักษณะของพัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง</p>	๑	๕	๕	ปานกลาง

ชื่อ ภาระงาน / โครงการ การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี

ชื่อ หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๔ ด้านการบริหารงานบุคคล

ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (Lx I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๔.	๑. การปฏิบัติงาน ราชการ	ไม่ปฏิบัติงานตามหน้าที่ความ รับผิดชอบที่กำหนด	๒	๒	๔	ต่ำ
		ลงเวลาปฏิบัติงานแล้วออกไป ทำธุระส่วนตัวนอกที่ตั้ง สำนักงาน	๒	๔	๔	ต่ำ
		สร้างความเดือดร้อนรำคาญแก่ ผู้ร่วมงาน	๒	๒	๔	ต่ำ
		มาปฏิบัติงานงานสาย	๒	๒	๔	ต่ำ
	๒. การประเมินผล การปฏิบัติงานของ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างฯ	- การเรียกรับสินบนในรูปแบบ ผลประโยชน์ทั้งที่เป็นตัวเงิน และประโยชน์รูปแบบอื่น เพื่อให้ได้มาซึ่งการเลื่อน ตำแหน่ง หรือความดี ความชอบพิเศษ หรือ ความก้าวหน้าในการ ปฏิบัติงาน	๒	๕	๑๐	สูง
		- ขาดความเป็นธรรมและถูก แทรกแซงในกระบวนการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน	๒	๒	๔	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ การพิจารณาอนุญาตใช้งานศาลาประชาคมองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ชื่อ หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๑ ด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ “ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากหน่วยงานไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘”

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	<p>การจัดทำคำร้อง</p> <p>การพิจารณาคำร้องขอจากหน่วยงาน/เอกชนที่มาขอใช้ศาลาประชาคมองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน</p> <p>การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาต</p> <p>การลด หรือยกเว้นค่าธรรมเนียมบำรุง</p>	<p>ผู้ควบคุมการใช้ศาลาประชาคมฯ อาจเรียกรับสินบนจากผู้มาขอใช้บริการศาลาประชาคมจังหวัดแม่ฮ่องสอนเพื่อให้อำนวยความสะดวกให้ได้ในสิทธิ์การใช้ห้องประชุมโดยแลกกับค่าตอบแทนการใช้งาน</p> <p>ผู้บริหาร/ผู้รับมอบอำนาจ อาจพิจารณาลด หรือยกเว้นค่าธรรมเนียมบำรุงหรือค่าบริการการใช้ศาลาประชาคม</p>	<p>๖ (ปานกลาง)</p> <p>๙ (ปานกลาง)</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการรับคำร้อง และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารเพื่อร่วมกันตรวจสอบถ่วงดุล และลดโอกาสที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะทำการทุจริต</p> <p>๒. จัดทำประกาศและประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์ใช้ศาลาประชาคมฯ และอัตราค่าธรรมเนียมต่างๆ</p>	<p>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับคำร้อง และตรวจสอบเอกสาร อย่างน้อย ๒ คน</p> <p>- ปิดประกาศลงเว็บไซต์ เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์การใช้ศาลาประชาคมฯ และอัตราค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ให้บุคคลทั่วไปได้ทราบ</p> <p>- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่รายงานการตรวจสอบก่อน และหลังการใช้ศาลาประชาคม</p>	ภายใน ๓ เดือน	กองช่าง

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	หรือค่าบริการ	เพราะเห็นว่าตัวแทนของหน่วยงานเป็นบุคคลที่รู้จักกันหรือเกรงใจเพราะเป็นพวกพ้องเดียวกัน		๓. ตรวจสอบก่อนและหลังการขออนุญาตใช้งาน ๔. จัดทำคู่มือการปฏิบัติหน้าที่เพื่อลดการใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม ๕. รายงานการใช้ศาลาประชาคมฯ และประชาสัมพันธ์การใช้งานให้แก่บุคคลทั่วไปได้ทราบ ๖. จัดทำนโยบาย No Gift Policy	- จัดทำคู่มือเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาการอนุญาตการใช้งาน - ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญ หรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ No Gift Policy		

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ... การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล.....

ชื่อ หน่วยงาน... องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๒... ด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่.....

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๒.	๑. การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	การอาศัยอำนาจในตำแหน่งหน้าที่เพื่ออนุญาตให้เจ้าหน้าที่บางรายนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ขนส่งสิ่งของรับจ้างโดยแลกกับเงินค่าขนส่งและปิดบังอำพราง	๑๐ (สูง)	๑. การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ต้องได้รับการอนุญาตจากผู้บริหารทุกครั้ง	- ผู้ขอใช้รถขออนุมัติการใช้รถต่อผู้บริหารหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้บริหาร	ทุกครั้งที่มีการขอใช้รถยนต์	ทุกสำนักและกอง
	๒. การใช้รถยนต์	เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับอนุญาตให้ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลมีการนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ทำธุระส่วนตัวหรือเดินทางออกนอกเขตจังหวัดโดยเสนอผลตอบแทนเป็นของฝากสินน้ำใจ	๖ (ปานกลาง)	๒. การกำกับดูแลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล โดยหัวหน้าฝ่าย ผู้อำนวยการกอง	- การกำกับดูแลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล โดยหัวหน้าฝ่าย ผู้อำนวยการกองไม่ให้นำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้งานนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการ	ตลอดปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	ทุกสำนักและกอง

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	๓. การบันทึกการใช้งาน	การบันทึกการใช้รถไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	๑๐ (สูง)	๓. การควบคุมให้มีการบันทึกการใช้รถยนต์ตามแบบ ๔	- มีการประชุม กำชับพนักงานขับรถยนต์ให้บันทึกรายละเอียดตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด	ทุก ๓ เดือน	ทุกสำนักและกอง
	๔. การดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง	ความไม่พร้อมใช้งาน	๕ (ปานกลาง)	๔. กำหนดให้พนักงานขับรถยนต์ดูแลและรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลางนำมาจอดหรือเก็บรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลางหลังเสร็จสิ้นภารกิจประจำวัน	- การจัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในการใช้และรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลาง	หลังการใช้งานเสร็จสิ้นทุกครั้ง	ทุกสำนักและกองสำนักปลัดฯ
				๕. จัดสรรการใช้รถยนต์ส่วนกลางผ่านระบบจองพาหนะออนไลน์	- การจัดสรรการใช้รถยนต์ส่วนกลางผ่านระบบจองพาหนะออนไลน์ในเวปไซต์องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	สำนักปลัดฯ
				๖. ควบคุมและรายงานการตรวจเช็ค บำรุงรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลาง	- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ควบคุมและรายงานการตรวจเช็คการบำรุงรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลางให้มีความพร้อมใช้งานอย่างสม่ำเสมอ	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	สำนักปลัดฯ

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนิน โครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
				๗. มาตรการส่งเสริมการ ปฏิบัติงานตามประมวล จริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ ของรัฐ			

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ...การจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีการเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) ข การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่มีการผลิต จำหน่าย ก่อสร้าง หรือให้บริการทั่วไป วงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท.....

ชื่อ หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ.....

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๓.	๒. การกำหนดรายละเอียดร่างขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง - การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง - คณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงานกำหนดร่างขอบเขตของงาน	- การเรียกเก็บเงินจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง เพื่อแลกกับการกำหนด TOR โดยการ Lock Spec เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบริษัท หรือผู้รับจ้าง	๑๐ (สูง)	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตงาน (TOR) ให้แต่งตั้งจาก สำนัก/กอง หรือกลุ่มงาน/ฝ่ายงาน ซึ่งมีความรู้และความเชี่ยวชาญด้านนั้น ๆ ร่วมด้วย เพื่อสร้างบุคคลที่ ๓ ในการกำหนดร่างขอบเขตงาน (TOR) ที่ไม่เอื้อประโยชน์ต่อผู้ขาย/ผู้รับจ้าง รายใดรายหนึ่ง	- สัมภาษณ์บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องภายในสำนัก/กอง กรณีที่สำนัก/กอง ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านนั้นให้พิจารณาแต่งตั้งจากบุคลากรในสังกัด กองใดกองหนึ่ง เพื่อมาร่วมเป็นคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตงาน	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ทุกสำนัก/กอง ที่ขอซื้อหรือขอจ้าง ฝ่ายพัสดุ กองคลัง

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	(TOR)			๒. จ้างที่ปรึกษาที่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) สำหรับให้คำแนะนำในการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) ให้เป็นไปด้วยความถูกต้องและไม่ขัดต่อกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง	<ul style="list-style-type: none">- กรณีหน่วยงานไม่มีบุคลากรที่มีความรู้หรือความเชี่ยวชาญด้านนั้น ให้พิจารณาจากหน่วยงานภายนอก อปท.อื่น ส่วนราชการอื่น เพื่อมาร่วมเป็นคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR)- จัดจ้างที่ปรึกษาที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน- ประสานงานขอแต่งตั้งองค์กร ชุมชน ภาคประชาชนที่มีความรู้ความสามารถหรือผู้ที่มีส่วนได้รับประโยชน์จากการซื้อหรือการจ้างในครั้งนั้น		

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	<p>๕. การตรวจรับพัสดุ</p> <p>- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับพัสดุของ ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้เป็นไปตาม ใบสั่งซื้อ/สัญญาจ้าง</p>	<p>- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจเรียกรับสินบนจากผู้ขายหรือผู้รับจ้างเพื่อให้การเชนต์ตรวจรับงานผ่าน โดยอาจมีการลดทอนคุณลักษณะของพัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง</p>	<p>๕ (ปานกลาง)</p>	<p>๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ ให้สอบทานประวัติและต้องแจ้งให้ผู้ถูกแต่งตั้งทราบก่อนการมีคำสั่งแต่งตั้งเพื่อรับรองตนเอง</p> <p>๔. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้แต่งตั้งจาก สำนัก/กอง หรือกลุ่มงาน/ฝ่ายงาน ซึ่งมีความรู้และความเชี่ยวชาญด้านนั้น ๆ ร่วมด้วย เพื่อสร้างบุคคลที่ ๓ ในการตรวจรับที่ไม่เอื้อต่อประโยชน์ ผู้ขาย/ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง</p>	<p>- สํารวจบุคคลากรหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องภายในสำนัก/กอง กรณีที่สำนัก/กอง ขาดบุคคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านนั้นให้พิจารณาแต่งตั้งจากบุคคลากรในสังกัด กองใดกองหนึ่ง เพื่อมาร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ</p> <p>- กรณีหน่วยงานไม่มีบุคคลากรที่มีความรู้หรือความเชี่ยวชาญด้านนั้น ให้พิจารณาจากหน่วยงานภายนอก อปท.อื่น ส่วนราชการอื่น เพื่อมาร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ</p>	<p>ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘</p> <p>ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘</p>	<p>ทุกสำนัก/ กอง ที่ขอซื้อ หรือขอจ้าง</p> <p>ฝ่ายพัสดุ กองคลัง</p> <p>ทุกสำนัก/ กอง ที่ขอซื้อ หรือขอจ้าง</p> <p>ฝ่ายพัสดุ กองคลัง</p>

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
				๕. จ้างที่ปรึกษาที่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการตรวจรับพัสดุ สำหรับให้คำแนะนำในการตรวจรับพัสดุให้เป็นไปด้วยความถูกต้องและไม่ขัดต่อกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- จัดจ้างที่ปรึกษาที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน - ประสานงานขอแต่งตั้งองค์กร ชุมชน ภาคประชาชนที่มีความรู้ความสามารถหรือผู้ที่มีส่วนได้รับประโยชน์จากการซื้อหรือการจ้างในครั้งนั้นร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจรับงาน/ตรวจรับพัสดุ		

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี

ชื่อ หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๔ ด้านการบริหารงานบุคคล

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๔.	๒. การประเมินผล การปฏิบัติงานของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างฯ	- การเรียกรับสินบนในรูปแบบผลประโยชน์ทั้งที่เป็นตัวเงิน และประโยชน์รูปแบบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งการเลื่อนตำแหน่ง หรือความดีความชอบพิเศษ หรือความก้าวหน้าในการปฏิบัติงาน	๑๐ (ปานกลาง)	๑. การกำหนดตัวชี้วัดระดับบุคลากรเพื่อประเมินผล การปฏิบัติงานของพนักงานทุกคน ทั้งด้านปริมาณงานและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ และประเมินผลการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัดของแต่ละบุคคลอย่างเป็นรูปธรรมและ ติดตามผลการปฏิบัติงานทุกรอบการประเมิน ๒. การจัดทำบันทึกข้อตกลงการปฏิบัติงานระดับบุคคล ๓. รายงานผลการปฏิบัติงานในแต่ละภารกิจหรือกลุ่มงาน เช่น งานประชาสัมพันธ์ งานสารสนเทศ งานออกแบบ ฯลฯ เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินผล	- การประชุมเพื่อกำหนดตัวชี้วัดระดับบุคลากรเพื่อประเมินผล การปฏิบัติงานของพนักงานทุกคน ทั้งด้านปริมาณงานและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ และประเมินผลการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัดของแต่ละบุคคล - การจัดทำบันทึกข้อตกลงตามตัวชี้วัดการปฏิบัติงานระดับบุคคล - รายงานผลการผลการปฏิบัติงานในแต่ละกลุ่มงาน	ปีละ ๒ ครั้ง ก่อน ๑ เมษายน ๒๕๖๘ และ ก่อน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘	ทุกสำนัก/ กอง กองการ เจ้าหน้าที่

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
				<p>การปฏิบัติงาน จะทำให้ลดความขัดแย้งในหน่วยงานได้ เพราะเมื่อมีข้อโต้แย้ง หรือเกิดการร้องเรียนสามารถนำมาเป็นหลักฐานเปรียบเทียบ ปริมาณผลการปฏิบัติในแต่ละบุคคล</p> <p>๓. นำเครื่องบันทึกเวลาแบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้แทนระบบการลงชื่อ</p> <p>๔. นำเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโดยผู้ร่วมงานมาใช้เป็นเกณฑ์ในการ ประเมิน คือนอกจากจะมีการประเมินผลการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการแล้ว ควรให้เพื่อนร่วมงานร่วมประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละ บุคคลด้วย เพื่อให้ได้ผลการประเมินที่แท้จริงลดการใช้ระบบอุปถัมภ์</p> <p>๕. มาตรการใบเหลือง/ใบแดง</p>	<p>เพื่อมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงาน จะทำให้ลดความขัดแย้งในหน่วยงานได้ เพราะเมื่อมีข้อโต้แย้ง หรือเกิดการร้องเรียนสามารถนำมาเป็นหลักฐานเปรียบเทียบ ปริมาณผลการปฏิบัติในแต่ละบุคคล</p> <p>- นำเครื่องบันทึกเวลาแบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้แทนระบบการ ลงชื่อ เนื่องจากว่าการใช้สมุดลงชื่อ ซึ่งทำให้การลงเวลาปฏิบัติงานไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือบางคนก็ลืมลงเวลาจึงไม่สามารถนำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานได้</p> <p>- การนำเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโดยผู้ร่วมงานมาใช้เป็นเกณฑ์ในการ</p>		

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
				๖. จัดกิจกรรมเสริมสร้างวัฒนธรรมปลูกจิตสำนึกให้เจ้าหน้าที่ทุกคน ปฏิเสธการรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดในลักษณะการประชุมหรือการอบนโยบายของผู้บริหาร	ประเมิน คือ นอกจากจะมีการประเมินผลการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการแล้ว ควรให้เพื่อนร่วมงานร่วมประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลด้วย เพื่อให้ได้ผลการประเมินที่แท้จริง ลดการใช้ระบบอุปถัมภ์ - การนำผลการจากมาตรการให้ใบเหลือง/ใบแดงมาร่วมพิจารณาความดีความชอบการประเมินผลการปฏิบัติงานของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างฯ เลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี - การจัดทำประกาศ อบจ. แม่ฮ่องสอน เรื่อง เจตนาธรรมณ์การไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)		

ขั้นตอนที่ ๖ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- รายงานตามมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละเหตุการณ์
- รายงานผลการดำเนินการโดยเสนอต่อที่ประชุมผู้บริหาร
- รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็น/กิจกรรม	ระยะเวลา	หน่วยงาน	หมายเหตุ
(๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามภารกิจฯ			“ไม่มีประเด็นฯ”
(๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย (การใช้รถยนต์)	๖ เดือน	สำนักปลัดฯ	
(๓) การจัดซื้อจัดจ้าง	ทุก ๓ เดือน	กองคลัง	
(๔) การบริหารงานบุคคล	ทุก ๖ เดือน	กองการเจ้าหน้าที่	

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร



คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ที่ ๓๒๙/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้ขับเคลื่อนให้หน่วยงานภาครัฐ มีระบบ มาตรการ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยมีศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ซึ่งเป็นกลไกภายใต้ศูนย์อำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) เป็นกลไกหลักในการขับเคลื่อนหน่วยงานภายในสังกัด/กำกับทั้งหน่วยงานระดับกรม/เทียบเท่า รัฐวิสาหกิจ องค์กรมหาชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจังหวัด เพื่อเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ โดยให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกัน สกัดกัน ลด และปิดโอกาสการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ และตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงาน ป.ป.ท. ได้จัดทำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงคุณภาพ “ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต” (Corruption Risk Management Systems : CRMS) เพื่อประเมินประสิทธิภาพของแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐสามารถนำมาตรการในการป้องกันการทุจริต (Corruption Risk Control) ไปสู่การปฏิบัติให้เป็นผลเป็นรูปธรรม อันจะส่งผลให้ปัญหาการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐลดลง ประชาชน และชาวต่างชาติมีความเชื่อมั่นต่อการทำงานของหน่วยงานภาครัฐ และส่งผลให้ค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศสูงขึ้นต่อไป นั้น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนจะยังไม่ใช้หน่วยงานในเป้าหมายที่จะเข้าสู่การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน ป.ป.ท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมรองรับการประเมินความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไป ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวจะสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ การเป็นหน่วยงานภาครัฐที่มีการบริหารจัดการที่ดี Good governance การป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และมาตรการจัดการความเสี่ยง รับมือจากผลกระทบจากภารกิจงาน และปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจคาดการณ์ได้ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประกอบด้วย

- | | |
|--|---------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด | ประธานกรรมการ |
| (๒) รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด | กรรมการ |
| (๓) หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด | กรรมการ |
| (๔) เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ | กรรมการ |
| (๖) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๗) ผู้อำนวยการกองช่าง... | |

(๗) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๘) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
(๙) ผู้อำนวยการโรงเรียน อบจ.บ้านจงคำ	กรรมการ
(๑๐) ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	กรรมการ
(๑๑) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	กรรมการ
(๑๒) หัวหน้าฝ่ายนิติการ	กรรมการและเลขานุการ
(๑๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยกรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ ดังนี้

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง
๒. วิเคราะห์และระบุความเสี่ยงพร้อมปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหายหรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายในการบริหาร
๓. ประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง
๔. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๗. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายอัศรเดช วันไชยธนวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน