**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

 **๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

 มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่ เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความ เสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความ เสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มี การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระ งานแต่ อย่างใด

 วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

 **๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

 การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

**๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

 กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออก ประกาศใช้เมื่อปี 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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

 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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม ภายใน

 **องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)**

 หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

 หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

 ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิผล

**๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

 องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

 องค์การบริหารส่วนตำบลหินดาด จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

 ๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

 ๕.๒ ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

 ๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

 ๑. การะบุความเสี่ยง

 ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

 ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

 ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

 ๕. แผนบริหารความเสี่ยง

 ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

 ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

 ๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

 ๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

 ๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

 การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยงต้องดำเนินการ ดังนี้

 ๑. คัดเลือกกระบวนงานของประเภทงานนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดปัญหาการทุจริต (ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต,ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่, ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ)

 ๒. เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงทุจริต

 ๓. เลือกกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงทุจริต

 ๔. เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

 การระบุความเสี่ยง

 การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูลในส่วนรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนงานย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำแต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงถึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขคามเสี่ยงการทุจริตอยู่หรือไม่ แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่ง เป็น Known factor และ UnKnown factor

|  |  |
| --- | --- |
| Known factor | ความเสี่ยง ปัญหา / พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือมีประวัติอยู่แล้ว  |
| UnKnown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ [ประมาณการล่วงหน้า](https://www.google.com/search?rlz=1C1OKWM_thTH990TH990&q=%E0%B8%9B%E0%B8%A3%E0%B8%B0%E0%B8%A1%E0%B8%B2%E0%B8%93%E0%B8%81%E0%B8%B2%E0%B8%A3%E0%B8%A5%E0%B9%88%E0%B8%A7%E0%B8%87%E0%B8%AB%E0%B8%99%E0%B9%89%E0%B8%B2&spell=1&sa=X&ved=2ahUKEwi2iKWJgfL1AhVqxTgGHd5GCTwQBSgAegQIARA3&cshid=1644388675111975)ล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น  |

**๘. การประเมินความเสี่ยง**

 **การประเมินความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลหินดาด อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา**

 เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนงานต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลหินดาด ที่มีประสิทธิภาพ

 **๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

 ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

 ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

 ชื่อกระบวนงาน/งาน **“การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในทางส่วนตัว”**

 ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหินดาด

 ผู้รับผิดชอบ กองคลัง

 ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |
| Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| ๑ | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในทางส่วนตัว |  | **√** |

 **๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

 ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

 **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง

 ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

 **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน

 ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้าม

 หน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

 **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก

 คนที่ไม่ รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

 **ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
| การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในทางส่วนตัว | **√** |  |  |  |

 **๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

 **๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

 ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

 ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

 ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

 **๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

 ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

 ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

 ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

 **ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง****๓ ๒ ๑** | **ระดับความรุนแรง****ของผลกระทบ****๓ ๒ ๑** | **ค่าความเสี่ยงรวม****จำเป็น x รุนแรง** |
| การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในทางส่วนตัว | ๒ | ๒ | ๔ |

 **๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

 การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่า มีการควบคุมการทุจริตระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

 **ดี:** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

 **พอใช้**: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

 **อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

 **ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพการจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** |
| ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ  | ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง  | ค่าความเสี่ยง ระดับสูง  |
| การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในทางส่วนตัว | ปานกลาง |  | **√** |  |

 **๕. แผนบริหารความเสี่ยง**

 การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง อยู่ในระดับปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **กระบวนการ** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต** | **ระยะเวลาดำเนินการ** | **ผู้รับ****ผิดชอบ** |
| การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในทางส่วนตัว | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในทางส่วนตัว | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในทางส่วนตัว | - จัดทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด- จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ- จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับส่วนรวม | กุมภาพันธ์ – กันยายน ๒๕๖๕  | กองคลัง |

ลงชื่อ ลงชื่อ ลงชื่อ

 (นายสิริเชษฐ์ รุ่งสิทธิ์รัฐกร) (นายสุวิช  คมพยัคฆ์) (นางสาวธัญชนก  ชำนาญมะเริง) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินดาด นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินดาด นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ