



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙



องค์การบริหารส่วนตำบลแสงอรุณ
อำเภอทับสะแก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ส่วนที่ ๑

หลักการและเหตุผล

การบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีบทบาทสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่น การจัดการบริการสาธารณะ และการตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด การดำเนินงานดังกล่าวจำเป็นต้องยึดหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) อันประกอบด้วย การปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ไม่เลือกปฏิบัติ การมีคุณธรรมยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และไม่แสวงหาประโยชน์ส่วนตน ความโปร่งใสโดยเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญให้ประชาชนสามารถตรวจสอบได้ การมีส่วนร่วมโดยเปิดโอกาสให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียเข้ามามีส่วนร่วมในการตัดสินใจหรือแสดงความคิดเห็นความรับผิดชอบโดยสามารถชี้แจงและรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานของตนเองได้ ความคุ้มค่าในใช้ทรัพยากรของรัฐต้องเกิดประโยชน์สูงสุด คุ้มค่า และประหยัด ซึ่งสอดคล้องกับพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายอันได้แก่ เกิดประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์ ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตาม จากสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐที่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การอนุมัติ อนุญาต และการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ หากไม่มีระบบควบคุมและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแสงอรุณ เป็นไปอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดโอกาสการเกิดการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลแสงอรุณจึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้นโดยมุ่งเน้นการวิเคราะห์กระบวนการที่มีความเสี่ยงสูง การระบุปัจจัยเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการป้องกันและควบคุมความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามแนวทางและหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย รวมถึงนโยบายของภาครัฐที่มุ่งเน้นการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในทุกกระดับ ตลอดจนสอดคล้องกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการยกระดับการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแสงอรุณให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเป็นที่เชื่อมั่นของประชาชน อันจะนำไปสู่การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืนต่อไป

ส่วนที่ 2

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด นิยาม ปัจจัยความสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

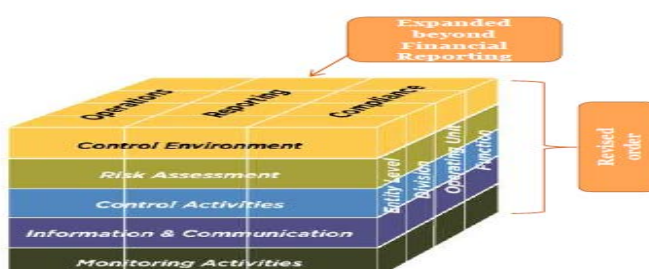
๒. กรอบและแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นการเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต จำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต
- ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

กรอบตามหลักมาตรฐาน Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO)

๑. COSO ๒๐๑๓



Source : COSO การควบคุมภายใน 2013

องค์ประกอบการควบคุมภายใน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

องค์ประกอบที่ ๑: สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ – องค์กร พัฒนา 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 – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ – มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

(๒) COSO ๒๐๑๗

COSO ๒๐๑๗ Enterprise Risk Management integrating with Strategy and Performance มุ่งชี้ให้เห็นถึงการเชื่อมโยงการทำงานของกลไกการบริหารความเสี่ยงองค์กรเข้ากับกลยุทธ์และการดำเนินงานขององค์กร ความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นหัวใจสำคัญเพื่อเป็นกลไกในการผลักดันให้องค์กรบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่มีประสิทธิภาพและสามารถสร้าง มูลค่าเพิ่ม (Value Enhancement) ให้กับองค์กร

องค์ประกอบของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้



๑.๑) Governance and Culture (การกำกับดูแลกิจการและวัฒนธรรมองค์กร)

ประกอบด้วย บทบาทของคณะกรรมการ โครงสร้างการดำเนินงานตามเป้าหมายกลยุทธ์ การกำหนดวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ การยึดมั่นต่อค่านิยมองค์กร และการสร้างความเข้มแข็งด้านทุนมนุษย์

๑.๒) Strategy & Objective Setting (กลยุทธ์และวัตถุประสงค์องค์กร) ประกอบด้วย การวิเคราะห์บริบทของธุรกิจ การกำหนดระดับความสามารถในการรับความเสี่ยง การประเมินทางเลือกของกลยุทธ์จัดการความเสี่ยงองค์กร และการวางเป้าประสงค์ทางธุรกิจภายใต้ความเสี่ยง

๑.๓) Performance (เป้าหมายผลการดำเนินงาน) ประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินระดับความรุนแรง การจัดลำดับความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง และการพิจารณาภาพรวมของความเสี่ยงองค์กรทั้งหมด

๑.๔) Review & Revision (การทบทวนและปรับปรุง) ประกอบด้วย การประเมินความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากการบริหารความเสี่ยง การทบทวนความสามารถในการจัดการและระดับความเสี่ยง และการปรับปรุงพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงองค์กร

๑.๕) Information, Communication & Reporting (สารสนเทศ การสื่อสารและการรายงาน) ประกอบด้วย การใช้สารสนเทศสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง การใช้ช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ สนับสนุนการบริหารความเสี่ยง และการรายงานความสำเร็จการดำเนินการ รวมทั้งวัฒนธรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

สิ่งที่ COSO พยายามมุ่งเน้นนำเสนอในการปรับปรุงนี้ คือการแสดงให้เห็นว่าการบริหารความเสี่ยงองค์กรนั้น เกี่ยวข้องเชื่อมโยงกับการสร้างคุณค่าผ่านกลยุทธ์และตัวแบบธุรกิจขององค์กรอย่างแท้จริง

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงขององค์กร หรือ ERM นั้นเป็นแนวคิดในการบริหารความเสี่ยง แบบใหม่ ซึ่งแตกต่างจากแนวคิดแบบเดิมหลายประการที่สำคัญมี ดังนี้

แบบเดิม	แบบใหม่
ทำแยกเป็นส่วน ๆ หรือฝ่าย ๆ	ทำแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร
บริหารแบบตั้งรับ (รอให้เกิดปัญหาแล้วค่อยแก้ไข)	บริหารแบบเชิงรุก (ป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้น)
ทำเป็นครั้งคราวหรือเฉพาะกิจ	ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
มุ่งเน้นด้านลบเพื่อลดความเสียหาย	มุ่งเน้นด้านบวกด้วยโดยแสวงหาโอกาสที่จะเป็นประโยชน์แก่องค์กร ควบคู่กับด้านลบ

๓. ISO ๓๗๐๐๑:๒๐๑๖ Anti-bribery Management Systems : ABMS

ISO ๓๗๐๐๑ มาตรฐานระบบการจัดการต่อต้านการติดสินบน (anti-bribery management systems) ซึ่งองค์กรระหว่างประเทศว่าด้วยมาตรฐาน (ISO International Standardized Organization) ประกาศเมื่อ ปี ๒๕๕๘ ครอบคลุมตั้งแต่การจัดตั้งระบบ กระบวนการดำเนินการ การธำรงรักษา และการปรับปรุงพัฒนาระบบการจัดการการติดสินบน ต้องมีการดำเนินการด้วยมาตรการอย่างเป็นระบบที่สมเหตุสมผล เหมาะสม เพียงพอเพื่อป้องกันการติดสินบน ที่ครอบคลุม

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S: Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล้าหลัง)

๔. นิยามประเภทของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ด้านที่ ๑ ด้านการอนุมัติอนุญาต คือ การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือตามระเบียบ / ข้อบังคับของหน่วยงาน

ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ คือ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง หรือจากการปฏิบัติหน้าที่ โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ

ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ คือ โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน หรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ และ โครงการที่ถ่ายทอดจากเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต คือ การกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต ให้สามารถช่วยลดความเสี่ยง ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล จึงเป็นเรื่องที่ทุกองค์กรจำเป็นต้องทำ เพราะหากองค์กรได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นหลักประกันความเชื่อมั่นให้องค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีโอกาสเกิดการทุจริต หรือหากมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริต องค์กรก็จะสามารถบริหารจัดการ และหามาตรการมาป้องกันได้ หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒. สนิบบน Bribery คือ สนิบบน Bribery ISO ๓๗๐๐๑: ได้ให้ความหมายสินบน หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมิมูลค่าเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและ ไม่ใช่ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใดๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าว หรือตอบแทนเพื่อให้บุคคลกระทำ หรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น

๓. ของขวัญ คือ เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่กันเพื่ออภัยยศไมตรี ให้เป็นรางวัล ให้โดยเสนหา ให้เพื่อการสงเคราะห์ หรือให้เป็นสินน้ำใจ และให้หมายความรวมถึงประโยชน์อื่นใด อันอาจคำนวณเป็นเงินได้ เช่น การให้สิทธิพิเศษซึ่งมิใช่เป็นสิทธิที่จัดไว้สำหรับบุคคลทั่วไปในการได้รับการลดราคาทรัพย์สิน หรือการได้รับบริการ หรือการรับการฝึกอบรม หรือการรับความบันเทิง ตลอดจนการออกค่าใช้จ่ายในการ

เดินทาง หรือท่องเที่ยว ค่าที่พัก ค่าอาหาร หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียว และไม่ว่า จะเป็นบัตร ตัว หรือหลักฐานอื่นใด การชำระเงินให้ล่วงหน้า หรือการคืนเงินหรือสิ่งของให้ในภายหลัง

๔. การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา ตามมาตรา ๑๒๘ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๓ ให้นิยาม “การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา” หมายความว่า การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือ บุคคลที่ให้กับในโอกาสต่างๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรม หรือให้กับตามมารยาทที่ปฏิบัติกัน

๕. ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) ความเสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมีความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดขึ้นและเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบเกิดขึ้น โดยผลกระทบทางบวกเรียกว่า “โอกาส” และผลกระทบทางลบเรียกว่า “ความเสี่ยง” **การทุจริต** คือ การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบและการรับสินบน หรืออาจการก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

๖. ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต เป็นการค้นหามีรูปแบบหรือเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดความเสี่ยงการทุจริตในอนาคต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความชัดเจน โดยต้องทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในขั้นตอนของกระบวนการ/ โครงการ ที่อาจจะมีทุจริตเกิดขึ้น การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริตเป็นหัวใจสำคัญที่ต้อง **Point Focus** ถึงเหตุการณ์ที่คาดการณ์หรือพยากรณ์ในอนาคตว่าอาจจะเกิดการทุจริตขึ้นหากไม่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตจึงต้องกำหนดให้ชัดเจนว่าบุคคลใด กระทำการสิ่งใดมีพฤติกรรมอย่างไร มีวัตถุประสงค์เพื่ออะไร เป็นต้น เพื่อจะนำไปสู่การกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่สามารถลดโอกาสหรือลดความเสี่ยงได้อย่างตรงจุด

๗. โอกาส (Likelihood) คือ โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

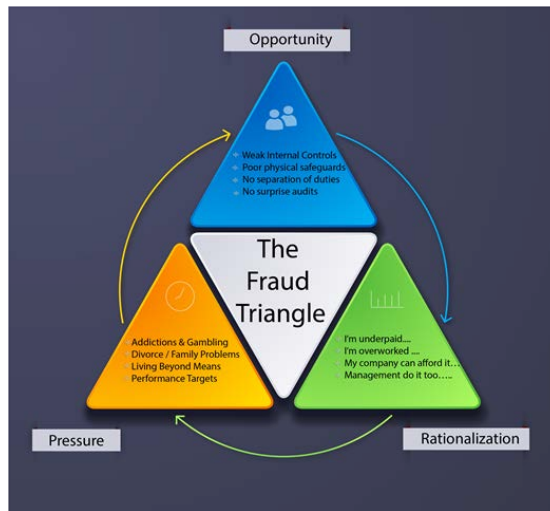
๘. ผลกระทบ (Impact) คือ ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน

๙. ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) คือ คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

๑๐. ผู้รับผิดชอบความเสี่ยงการทุจริต (Risk Owner) คือ ผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ

๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย **pressure/Incentive** หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ **opportunity** หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ **Rationalization** หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)



องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)

๗. ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ความมุ่งมั่นของผู้นาองค์กร ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร ที่ยอมรับว่าความเสี่ยงการทุจริตมีอยู่จริง หากมีประเด็นการทุจริตต้องยกระดับเป็นบทเรียนเพื่อเรียนรู้และหาแนวทางการบริหารจัดการป้องกันการเกิดซ้ำ ภัยแลสำคัญที่ช่วยผลักดันให้องค์กรเติบโตไม่ใช่ความสามารถในการหลีกเลี่ยงความเสี่ยงการทุจริต แต่คือการที่ผู้นาองค์กรต้องทำให้เรื่องของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตเป็นนโยบายและแนวทางที่ทุกส่วนจะต้องนำไปปฏิบัติ

๒. ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในทิศทางเดียวกันของคนในองค์กร

๓. กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและกระทำการ อย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ มีตัวแทนผู้เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความเที่ยงธรรม ด้วยการมองจากบุคคลภายนอกมองไปที่กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน (**Outside in**) และอาจให้มีผู้แทนจากภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง การทุจริตเพื่อให้มีมุมมองที่รอบด้าน

๔. มีการเปิดเผยแผนและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และมีการสื่อสารภายในหน่วยงาน ติดตามประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพียงพอหรือไม่ และมาตรการที่กำหนดไว้ใช้ได้จริงหรือใช้ไม่ได้จริง แต่ไม่ได้ผลและสร้างความตระหนัก (**Awareness**) เรื่องความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

ส่วนที่ 3
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลแสงอรุณ

๑. แนวทางการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแสงอรุณ

๑.๑ แนวทางการดำเนินการ

ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตพิจารณาจาก ๓ ด้าน ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

เทศบาลตำบลกำเนิดนพคุณ เลือกลงการประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งจะคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการมาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑ กระบวนการ หรือโครงการ.

๑.๒ วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน ดังนี้

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

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อโครงการ	หน่วยงาน	ประเภทความเสี่ยง
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายเพชรเกษม - ราษฎร์บูรณะตัดใหม่ หมู่ที่ ๔ บ้านแสงอรุณ	องค์การบริหารส่วนตำบล แสงอรุณ	ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้าน การใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อโครงการ: ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายเพชรเกษม - ราษฎร์บูรณะตัดใหม่ หมู่ที่ ๔ บ้านแสงอรุณ		
ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง
๑	การออกแบบโครงการ	- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง
๒	การจัดทำราคากลาง	- การจัดทำรายการปริมาณงานและราคากลางไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง
		- การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการประกวดราคาที่โปร่งใสหรือลดขั้นตอนการตรวจสอบ
๓	การจัดหาผู้รับจ้าง	- การเอื้อประโยชน์ผู้รับจ้างโดยการล็อกสเปกหรือการกำหนดคุณสมบัติที่เจาะจงรายใดรายหนึ่ง
๔	การดำเนินการก่อสร้าง	- การแก้ไขรูปแบบ/รายการ โดยสร้างเหตุผลว่ารูปแบบขัดแย้งกันเพื่อขอขยายเวลาหรือเพิ่มวงเงินสัญญา
		- การลดคุณภาพและสเปกวัสดุโดยผู้รับจ้างใช้วัสดุเกรดต่ำกว่าที่สัญญา เพื่อลดต้นทุน
๕	การควบคุมงาน	- ผู้ควบคุมงานไม่ตรวจสอบจริง
๖	การตรวจรับพัสดุ	- มีการให้สินบนเพื่อผ่านการตรวจรับพัสดุ

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลแสงอรุณ กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง / ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ด้านการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ – ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ – ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐ – ๑๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหาย ๑,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า

เกณฑ์ผลกระทบ(Impact) ที่ไม่ใช่ทางด้านการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	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

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง

ปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต :

$$\text{ระดับความเสี่ยงการทุจริต} = \text{โอกาสเกิดการทุจริต} \times \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ}$$

ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)	
			Likelihood	Impact
๑	การออกแบบโครงการ	- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	๑	๒
๒	การจัดทำราคากลาง	- การจัดทำรายการปริมาณงานและราคากลางไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง	๑	๒
		- การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการประกวดราคาที่โปร่งใสหรือลดขั้นตอนการตรวจสอบ	๑	๑
๓	การจัดหาผู้รับจ้าง	การเอื้อประโยชน์ผู้รับจ้างโดยการล็อกสเปกหรือการกำหนดคุณสมบัติที่เจาะจงรายใดรายหนึ่ง	๑	๒
๔	การดำเนินการก่อสร้าง	- การแก้ไขรูปแบบหรือรายการงานก่อสร้างโดยสร้างเหตุผลว่ารูปแบบขัดแย้งกัน เพื่อขอขยายเวลาหรือเพิ่มวงเงินสัญญา	๑	๒
		- การลดคุณภาพและสเปกวัสดุโดยผู้รับจ้างใช้วัสดุเกรดต่ำกว่าที่สัญญา เพื่อลดต้นทุน	๑	๒
๕	การควบคุมงาน	- ผู้ควบคุมงานไม่ตรวจสอบจริง	๒	๑
๖	การตรวจรับพัสดุ	- มีการให้สินบนเพื่อผ่านการตรวจรับพัสดุ	๑	๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยง

ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความ เสี่ยง
๑	การออกแบบ โครงการ	- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ วัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการ รายใดรายหนึ่ง	๑	๒	๒	ต่ำ
๒	การจัดทำราคา กลาง	- การจัดทำรายการปริมาณงานและ ราคากลางไม่สอดคล้องกับความเป็น จริง	๑	๒	๒	ต่ำ
		- การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยง วิธีการประกวดราคาที่โปร่งใสหรือลด ขั้นตอนการตรวจสอบ	๑	๑	๑	ต่ำ
๓	การจัดหาผู้รับ จ้าง	การเอื้อประโยชน์ผู้รับจ้างโดยการ ล็อกสเปกหรือการกำหนดคุณสมบัติที่ เจาะจงรายใดรายหนึ่ง	๑	๒	๒	ต่ำ
๔	การดำเนินการ ก่อสร้าง	- การแก้ไขรูปแบบหรือรายการงาน ก่อสร้าง โดยสร้างเหตุผลว่ารูปแบบ ขัดแย้งกัน เพื่อขอขยายเวลาหรือเพิ่ม วงเงินสัญญา	๑	๒	๒	ต่ำ
		- การลดคุณภาพและสเปกวัสดุโดยผู้ รับจ้างใช้วัสดุเกรดต่ำกว่าที่สัญญา เพื่อ ลดต้นทุน	๑	๒	๒	ต่ำ
๕	การควบคุมงาน	- ผู้ควบคุมงานไม่ตรวจสอบจริง	๒	๑	๒	ต่ำ
๖	การตรวจรับพัสดุ	- มีการให้สินบนเพื่อผ่านการตรวจรับ พัสดุ	๑	๒	๒	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการในการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ชื่อโครงการ: ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายเพชรเกษม - ราษฎร์บูรณะตัดใหม่ หมู่ที่ ๔ บ้านแสงอรุณ							
ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการในการป้องกัน หรือควบคุมความเสี ยการทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การออกแบบ โครงการ	- การกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะของวัสดุที่ เอื้อ ประโยชน์แก่ผู้ประกอบการ รายใดรายหนึ่ง	ต่ำ	เปิดเผยข้อมูลและรับฟัง ความคิดเห็น	จัดทำร่างคุณลักษณะเฉพาะ (TOR) และ เปิดเผยผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานหรือระบบ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) เพื่อให้ ผู้ประกอบการรายอื่นได้ตรวจสอบและวิจารณ์	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานพัสดุ
๒	การจัดทำ ราคากลาง	- การจัดทำรายการปริมาณ งานและราคากลางไม่ สอดคล้องกับความเป็นจริง	ต่ำ	ตรวจสอบแหล่งอ้างอิง ราคา	สืบราคาท้องตลาดจากหลายแหล่ง (ไม่น้อย กว่า ๓ ราย) และต้องมีใบเสนอราคาหรือ เอกสารประกอบชัดเจนตามมาตรฐานที่ กรมบัญชีกลาง กำหนด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	คณะกรรมการ ผู้จัดทำราคา กลาง
		- การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อ หลีกเลี่ยงวิธีการประกวด ราคาที่โปร่งใสหรือลด ขั้นตอนการตรวจสอบ	ต่ำ	- จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปี - การสร้างความโปร่งใส ในคณะกรรมการ	- ระบุรายละเอียด โครงการ และวงเงินรวม ทั้งหมดให้ชัดเจน เพื่อป้องกันการแบ่งแยก งบประมาณ - คณะกรรมการกำหนดราคากลางและ คณะกรรมการตรวจรับ ต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย ไม่ถือกสเปก และต้องมีบันทึก รายงานการประชุมทุกขั้นตอน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานพัสดุ

ชื่อโครงการ: ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายเพชรเกษม - ราษฎร์บูรณะตัดใหม่ หมู่ที่ ๔ บ้านแสงอรุณ							
ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการในการป้องกัน หรือควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๓	การจัดหา ผู้รับจ้าง	การเอื้อประโยชน์ผู้รับจ้าง โดยการล็อกสเปกหรือการ กำหนดคุณสมบัติที่เจาะจง รายใดรายหนึ่ง	ต่ำ	เพิ่มความโปร่งใสใน ขั้นตอนการจัดทำ TOR	- ประชาพิจารณาร่าง TOR โดย เปิดเผยแพร่ร่าง TOR ผ่านทางเว็บไซต์หน่วยงานหรือเว็บไซต์ กรมบัญชีกลาง เพื่อรับฟังความคิดเห็นจาก ผู้ประกอบการทั่วไป - แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดร่าง TOR ไม่ให้ เป็นหน้าที่ของบุคคลเพียงคนเดียว	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานพัสดุ
๔	การ ดำเนินการ ก่อสร้าง	- การแก้ไขรูปแบบหรือ รายการงานก่อสร้างโดย สร้างเหตุผลว่ารูปแบบ ขัดแย้งกัน เพื่อขอขยาย เวลาหรือเพิ่มวงเงินสัญญา	ต่ำ	- มาตรการป้องกันระยะ ก่อนก่อสร้าง - มาตรการ ควบคุม ระหว่างก่อสร้าง	จัดทำข้อกำหนดชัดเจนโดยกำหนดในสัญญา ให้ชัดเจนว่าหากรูปแบบขัดแย้งกัน ให้ยึด ลำดับความสำคัญของเอกสารสัญญาตามที่ กำหนดไว้ เพื่อลดการใช้ดุลยพินิจ - รายงานผลโดยเร็วเมื่อพบรูปแบบขัดแย้ง ให้ ผู้ควบคุมงานรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ทันที และต้องมีการตรวจสอบเชิงเทคนิคจริง ว่าขัดแย้งจนทำงานต่อไม่ได้หรือไม่ - การแก้ไขสัญญาหากต้องเพิ่มวงเงินหรือ ขยายเวลา ต้องผ่านการเห็นชอบจาก คณะกรรมการและมีเอกสารหลักฐานเชิง ประจักษ์ว่าจำเป็นจริงตามหลักวิชาการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานพัสดุ กองช่าง/ ผู้ควบคุมงาน

ชื่อโครงการ: ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายเพชรเกษม - ราษฎร์บูรณะตัดใหม่ หมู่ที่ ๔ บ้านแสงอรุณ

ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการในการป้องกัน หรือควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๔	การ ดำเนินการ ก่อสร้าง	- การลดคุณภาพและสเปก วัสดุโดยผู้รับจ้างใช้วัสดุ เกรดต่ำกว่าที่สัญญา เพื่อ ลดต้นทุน	ต่ำ	- มาตรการเชิงป้องกัน - มาตรการควบคุมและ ตรวจสอบ	ตรวจสอบวัสดุ ก่อนใช้งานโดย คณะกรรมการตรวจรับงานต้องตรวจสอบ วัสดุที่นำเข้ามาในพื้นที่ก่อสร้างและทำการ สุ่มตรวจ (Sample) ก่อนอนุมัติให้ใช้งาน จริง - จัดทำบันทึกการตรวจสอบโดยจัดทำ รูปภาพและบันทึกการตรวจสอบวัสดุใน แต่ละงวดงานเก็บไว้เป็นหลักฐาน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	กองช่าง/ ผู้ควบคุมงาน/ คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ
๕	การควบคุม งาน	- ผู้ควบคุมงานไม่ ตรวจสอบจริง	ต่ำ	มาตรการรายงานผล Real- time	กำหนดให้ผู้ควบคุมงานรายงานผลการ ตรวจสอบผ่านระบบออนไลน์ เช่น แอป พลิเคชัน, LINE กลุ่ม โดยต้องระบุเวลา (Timestamp) และสถานที่ (GPS) พร้อม ภาพถ่ายที่ชัดเจน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	กองช่าง/ ผู้ควบคุมงาน/ คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ

ชื่อโครงการ: ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายเพชรเกษม - ราษฎร์บูรณะตัดใหม่ หมู่ที่ ๔ บ้านแสงอรุณ

ลำดับ ที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการในการป้องกัน หรือควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๖	การตรวจรับ พัสดุ	- มีการให้สินบนเพื่อผ่าน การตรวจรับพัสดุ	ต่ำ	เพิ่มความเข้มงวดในการ ตรวจรับงาน	ใช้แบบฟอร์มรายงานผลการตรวจรับที่มี รายละเอียดชัดเจน มีการตรวจสอบพัสดุ จริงกับสเปก (Specification) ในสัญญา อย่างละเอียด และถ่ายภาพ/วิดีโอขณะ ตรวจรับ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ