

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลแม่กต๋ำ อำเภอพัยคัมภุมิพิสัย
จังหวัดมหาสารคาม

สารบัญ

๑. การดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยง.....	๑
๒. การกำหนดกิจกรรมการควบคุม.....	๑
๓. เหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับของความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖.....	๒
๔. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง และผลการดำเนินการตามมาตรการหรือการดำเนินการเพื่อ บริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖.....	๖

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่กต่า มีการกำหนดโครงการ/ กิจกรรมที่สอดคล้องตามมาตรการใน การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นตามผลการ ประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยง ที่ยอมรับได้ และคําค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ มีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยง

วิธีการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง จำแนกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เมื่อวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดที่เหมาะสม เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง ไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่ได้รับ จึงต้องยอมรับความเสี่ยงนั้น

๒) การลด/ การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) ปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบเมื่อเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงเกิดขึ้น

๓) การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) ยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยงให้ผู้อื่น มิได้เป็นการลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น แต่เป็นการรับประกันว่าเมื่อเกิดความเสียหายแล้วองค์กรจะได้รับการชดเชยจากผู้อื่น เช่น การทำประกัน การทำสัญญา การรับประกัน เป็นต้น

๔) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

๒. การกำหนดกิจกรรมการควบคุม

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบาย และวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตาม แนวทางการจัดการความเสี่ยงที่วางไว้ ประเภทการควบคุม จำแนกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Control) เป็นการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย

๒) การควบคุมแบบค้นพบ (Detective Control) เป็นการควบคุมเพื่อค้นพบความเสียหาย หรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓) การควบคุมแบบแก้ไข (Directive Control) เป็นการควบคุมเพื่อค้นพบความเสียหาย หรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหา วิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

๔) การควบคุมแบบส่งเสริม (Corrective Control) เป็นการควบคุมที่ส่งเสริม หรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ จากการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และประพฤตินิชอบ

๓. เหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับของความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเม็กดำได้ประเมินค่าความเสี่ยงรวม โดยการหาเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) จาก ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ โดยมี เกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๑) ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้
. ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือ ขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

. ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาศิเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/ User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๑ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง		ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		ขั้นตอนหลัก MUST	ขั้นตอนรอง SHOULD	๑	๒	๓	
ด้านการอนุมัติ อนุญาต							
๑	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร	๓			๒		ปานกลาง
๒.	ดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่าย ก่อนดำเนินการ ตรวจสอบ	๒			๒		สูง
ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่							
๑	การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งโยกย้าย เลื่อน ตำแหน่ง มีการเอื้อประโยชน์ให้บุคคลใด บุคคลหนึ่ง หรือพวกพ้อง	๓			๓		สูง
๒	การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่า ซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่	๓			๓		สูง
๓	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่าง การตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน เพื่อความ รวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๒			๒		สูง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง		ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		ขั้นตอนหลัก MUST	ขั้นตอนรอง SHOULD	๑	๒	๓	
ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ							
๑	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบของ สถาบัน เช่น ค่าอาหาร ค่าตอบแทน	๒			๑		ปานกลาง
๒	จัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่จำเป็นและซื้อ จ้างในราคาสูง	๒			๒		สูง
๓	จัดทำโครงการ/ จัดซื้อ จัดจ้างที่ไม่ก่อให้เกิด ประโยชน์ ไม่จำเป็น เอื้อประโยชน์ให้กับ พวกพ้อง	๓			๓		สูง

ต่อจากนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลเม็กดำได้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน: จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๒ เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต และระดับของความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๖

ที่	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ระดับของความเสี่ยง (ความรุนแรงของผลกระทบ)		
			ต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
ด้านการอนุมัติ อนุญาต					
๑	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร	พอใช้		/	
๒	ดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่าย ก่อนดำเนินการ ตรวจสอบ	พอใช้			/
ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
๑	การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อน ตำแหน่ง มีการเอื้อประโยชน์ให้บุคคลใด บุคคลหนึ่ง หรือพวกพ้อง	พอใช้			/
๒	การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่า ซึ่งส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติหน้าที่	พอใช้			/
๓	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ ในระหว่าง การตรวจสอบ เอกสารหลักฐานเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	พอใช้			/
ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ					
๑	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเมื่อกำหนด เช่นค่าอาหาร ค่าตอบแทน	พอใช้		/	

๒	จัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่ จำเป็นและซื้อ จ้างในราคาสูง	พอใช้			/
๓	จัดทำโครงการ/ จัดซื้อ จัดจ้าง ที่ไม่ก่อให้เกิด ประโยชน์ ไม่ จำเป็น เอื้อประโยชน์ให้กับ พวกพ้อง	พอใช้			/

๔. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง และผลการดำเนินการตามมาตรการหรือการ ดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปประเด็นความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงปานกลาง และระดับความเสี่ยงค่อนข้างสูงมาดำเนินการ จัดการความเสี่ยงในปีพ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนด มาตรการเพื่อลด/ ถ่างโอนความเสี่ยง เพื่อบริหารจัดการให้ความ เสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมีการดำเนินงานตามรูปแบบ และพฤติการณ์ความเสี่ยงการ ทุจจริตและประพฤติ มิชอบ ดังนี้

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	มาตรการหรือการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามมาตรการหรือการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง
ด้านการอนุมัติ อนุญาต			
๑	การขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรี้อ ถอนอาคาร	พัฒนาสมรรถนะ และองค์ความรู้ของ บุคลากรตาม หลักธรรมาภิบาล	- จัดอบรมให้ความรู้ให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับด้านการอนุญาต - ผู้บังคับบัญชากำกับให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการขออนุมัติอนุญาต ให้เป็นไปตามลำดับขั้นตอน
๒	ดำเนินการขออนุมัติ เบิกจ่ายก่อน ดำเนินการ ตรวจสอบ	ปรับฐานความคิดของบุคลากรให้ปฏิบัติ ตาม ระเบียบ และแนวปฏิบัติเงินทดรองราชการ จากเงิน รายได้	- จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับด้านเงินยืมทดรอง ราชการ - เผยแพร่ความรู้และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ผ่านเว็บไซต์และ ช่องทางอื่นๆ ของ สถาบัน - ผู้บังคับบัญชา กำกับติดตามให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบ และแนวปฏิบัติที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่			
๑	การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อน ตำแหน่ง มี การเอื้อประโยชน์ให้ บุคคลใด บุคคลหนึ่ง หรือพวกพ้อง	- ส่งเสริมให้ประชาคมทุกกลุ่มปฏิบัติหน้าที่ ด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และ เป็นไปตามหลัก ธรรมาภิบาล	- ทบทวนและปรับปรุงหลักเกณฑ์ การสรรหาและการคัดเลือกบุคลากร การบรรจุ และแต่งตั้งบุคลากร การพัฒนาบุคลากร การประเมินผลการ ปฏิบัติราชการ และ การให้คุณให้โทษและการสร้างขวัญกำลังใจของ บุคลากรของสถาบันให้เป็นปัจจุบัน - สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับ จริยธรรมสำหรับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเม็กดำ
๒	การ รับ สิ้น บ น ของขวัญหรือของ กำนัลที่มีค่า ซึ่ง	- เสริมสร้างวัฒนธรรมการละอายและไม่ทน ต่อการ ทุจจริต	- จัดทำและเผยแพร่ประกาศและมาตรการการป้องกันการรับสินบนของ องค์การบริหารส่วนตำบลเม็กดำ

	ส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าท		<ul style="list-style-type: none"> - ถือปฏิบัติตาม ประกาศและมาตรการป้องกันการรับสินบนองค์การบริหารส่วนตำบลเม็กดำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - จัดทำและเผยแพร่ประกาศและมาตรการนโยบายไม่รับของขวัญ หรือของกำนัล (No Gift Policy) สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ถือปฏิบัติตามประกาศและมาตรการสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญ หรือของกำนัล (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่าง การตรวจสอบ เอกสารหลักฐานเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติอนุญาต	วางมาตรการเสริมในการสกัดกั้นการทุจริต เชิงนโยบาย	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำและเผยแพร่ประกาศและมาตรการนโยบายการป้องกันการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ - ถือปฏิบัติตามประกาศและมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วน ตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ			
๑	การเบิกจ่ายไม่ เป็นไปตามระเบียบขององค์การบริหารส่วนตำบลเม็กดำ เช่นค่าอาหาร ค่าตอบแทน	- ป้องกันการทุจริตคอร์รัปชั่นในการจัดซื้อจัด จ้าง	<ul style="list-style-type: none"> - เผยแพร่บทลงโทษการปลอมแปลงเอกสารให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเม็กดำทราบ - ผู้บังคับบัญชา กำกับติดตามให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ และแนวปฏิบัติที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๒	จัดซื้อจัดจ้างวัสดุ อุปกรณ์ที่ไม่จำเป็น		

	และชื่อ จ้างในราคา สูง		
	จัดทำโครงการ/ จัด ซื้อ จัดจ้างที่ไม่ ก่อให้เกิด ประโยชน์ ไม่จำเป็น เอื้อ ประโยชน์ให้กับ พวกพ้อง		