



การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์
ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ของ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
ประจำปี ๒๕๖๕

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ๓๕๐ หมู่ ๓ ตำบลหนองไผ่ อำเภอเมืองศรีสะเกษ
จังหวัดศรีสะเกษ โทร๐๔๕ - ๘๑๔ - ๖๗๖ Email : contact@pao-sisaket.go.th

คำนำ

แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปราม กำหนดเป้าหมายให้มีมาตรการควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารจัดการของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน โดยเฉพาะการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรง สุจริตของบุคลากรใช้ดุลยพินิจโดยสุจริตภายใต้กรอบธรรมาภิบาลและการกำกับกิจการที่ดีอย่างแท้จริง โดยดำเนินการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการเป็นประจำทุกปี เพื่อนำไปสู่การสร้างมาตรการในการป้องกันการทุจริตเชิงรุกตามแผนปฏิรูปประเทศ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ โดยเป็นการวิเคราะห์หาสาเหตุหรือ ปัจจัยของความเสี่ยง ที่ทำให้เกิดการทุจริตในการเบิกจ่ายเงิน อันเกิดจากการใช้ประโยชน์อื่นใดนอกเหนือจาก ประโยชน์ของทางราชการ โดยจัดทำแนวทางและมาตรการเพื่อเป็นการป้องกัน ลดปัจจัยความเสี่ยงในการ ทุจริต และทำให้กระบวนการเบิกจ่ายเงินมีความรัดกุมยิ่งขึ้น ลดความเสี่ยงในการทุจริต โดยสามารถควบคุม ความเสี่ยงของปัญหาให้อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ตามมาตรฐานกรอบการควบคุมภายในแบบบูรณาการ

สำนักปลัดฯ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทนำ	๑
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
- หลักการและเหตุผล	๒
- การระบุความเสี่ยง	๓
- การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
- เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๕
- การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗
- แผนบริหารความเสี่ยง	๘
- ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๑๐

๑. บทนำ

แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) กำหนดให้ดำเนินการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบใน ส่วนราชการเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการปฏิบัติถึงผู้บังคับบัญชาหรือตามระยะเวลาที่กำหนด เพื่อนำไปสู่การสร้างมาตรการในการป้องกันการทุจริตเชิงรุก

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์และจัดลำดับ โดยพิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ กระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร เมื่อหน่วยงานดำเนินการภายใต้การตัดสินใจการใช้ งบประมาณและการกำหนดเวลาเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลาอัน เนื่องมาจากความไม่แน่นอน ข้อจำกัดทางด้านเทคนิคที่เผชิญ และความจำกัดของทรัพยากร ดังนั้น การบริหาร ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงต่างๆ ที่จะเกิดจนนำไปสู่ความเสียหายภายใน หน่วยงาน

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วยขั้นตอน ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ประเมิน ความเสี่ยง (Risk Assessment) วิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) และบริหารความเสี่ยง (Risk Management) เพื่อเตรียมรับมือภัยที่องค์กรต้องเผชิญในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง (Accident) และลดมูลเหตุของโอกาสที่จะให้ เกิดความเสียหายจากรisk ความเสี่ยงมากที่สุด

การทุจริตโดยทั่วไปนั้นสามารถนิยามการทุจริตไว้เป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่

๑) การมองที่พฤติกรรมของเจ้าหน้าที่รัฐเป็นหลัก (Public - office centred)
๒) การมองที่ระบบตลาด (Market - centred) โดยมองปัจจัยการเกิดการทุจริต ควบคู่กับหลักการทางเศรษฐศาสตร์ (ระบบอุปสงค์และอุปทาน)

๓) การมองที่ผลประโยชน์สาธารณะเป็นหลัก (Public - interest centred)

อย่างไรก็ตามความหมายของการทุจริตถูกนิยามและตีความไว้หลายแบบ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับ เงื่อนไขของเวลาและสถานที่ รวมถึงกฎระเบียบในสังคมโดยตัวอย่างของการกระทำการทุจริตประเภทต่างๆ เช่น การติดสินบน (Bribery) การแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ (Exchange of Favor) การเกื้อกูลญาติมิตร (Nepotism) การแทรกแซงกระบวนการยุติธรรม (Judicial Fraud) การปลอมแปลงบัญชี (Accounting Fraud) และการมีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of interest) เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ และประเมิน ปัจจัยต่างๆ จากสภาพแวดล้อมภายในหน่วยงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตอย่างใดอย่างหนึ่งขึ้น โดยประเมินจากโอกาสที่ เกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) เพื่อค้นหาความเสี่ยงการทุจริต และลดโอกาสการเกิดการทุจริต และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการกระทำการทุจริตให้มากที่สุดเมื่อมีการทุจริตเกิดขึ้น

๑.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑) เพื่อให้ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่ อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒) เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๓) เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตเชิงรุก และเป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงในด้าน อื่นๆขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ต่อไป

๑.๒ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑.๒.๑ หลักของการควบคุมภายในองค์กร(Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (The Committee of Sponsoring Organization of Trade Way Commission) ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

- ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- ๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๓) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- ๕) กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

๑.๒.๒ สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ประกอบด้วย ๓ องค์ประกอบ ดังนี้

- ๑) แรงจูงใจ (Pressure/Incentive)
- ๒) โอกาส (Opportunity)
- ๓) การหาเหตุผลเพื่อสนับสนุนการกระทำ (Rationalisation)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO 2013 องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และใช้การพยากรณ์ (Forecasting) ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และดำเนินการป้องกันโดยประเมินจากปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ประกอบด้วย ๑) แรงจูงใจ Pressure/Incentive ๒) โอกาส (Opportunity) และ ๓) การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ (Rationalisation)

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒.๑ หลักการและเหตุผล

๒.๑.๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของหน่วยงาน โดยปราศจากการทุจริตหรือเกิดการทุจริตน้อยที่สุด โดยในความเป็นจริงแล้วแม้องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีมาตรการในการควบคุมการปฏิบัติปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการอบรม ปลูกฝัง และสร้างจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ข้าราชการ แต่การปฏิบัติงานอาจเกิดความผิดพลาดโดยไม่เจตนา หรืออาจเกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจในกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น หากมีการประเมินสถานการณ์ล่วงหน้าจะสามารถช่วยลดข้อผิดพลาด รวมทั้งลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้เลือกพิจารณาความเสี่ยง ในด้านที่ ๒ ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) กำหนด โดยคัดเลือกกระบวนการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม เนื่องจากกระบวนการดังกล่าวมีความสำคัญในการ

ปฏิบัติราชการ ถือเป็นส่วนสนับสนุนที่มีความสำคัญในการทำให้ภารกิจของสำนักงานฯประสบความสำเร็จ เป็นผลให้การปฏิบัติงานด้านความมั่นคงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีประสิทธิภาพตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑.๒ การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

- ๑) การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
- ๒) การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ
- ๓) ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน

แนวคิด เรื่อง Conflict of interests หลักการใช้อำนาจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ สถานะของเจ้าหน้าที่ของรัฐนั้นมีความสัมพันธ์กับรัฐ ๒ สถานะ

สถานะที่ ๑ คือ เจ้าหน้าที่ของรัฐที่ปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งเป็นบุคคลที่ทำงานให้กับรัฐหรือตัวแทนของรัฐ

สถานะที่ ๒ คือ เจ้าหน้าที่ของรัฐซึ่งเป็นเอกชนคนหนึ่ง เจ้าหน้าที่ของรัฐในฐานะผู้ใช้อำนาจรัฐจะทำอะไรได้ต้องมีกฎหมายให้อำนาจ ในฐานะเอกชนจะทำอะไรก็ได้ถ้าไม่มีกฎหมายห้ามไว้

เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของรัฐมีความสัมพันธ์กับรัฐ ๒ สถานะ ดังกล่าว ดังนั้น ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐจะต้อง สามารถแยกเรื่องตำแหน่งหน้าที่กับเรื่องส่วนตัวออกจากกันได้ และ ห้ามการกระทำที่เป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับ ประโยชน์ส่วนรวม แนวคิด เรื่อง Conflict of interests Conflict of Interests การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม หมายถึง การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใด ๆ ตามอำนาจหน้าที่เพื่อประโยชน์ ส่วนรวม แต่กลับเข้าไปมีส่วนได้เสียกับกิจกรรมหรือการดำเนินการที่เอื้อ ผลประโยชน์ให้กับตนหรือพวกพ้อง ทำให้การใช้อำนาจหน้าที่/การใช้ดุลยพินิจ (เพื่อส่วนรวม) เป็นไปโดยไม่สุจริต ก่อให้เกิดผลเสียต่อภาครัฐ

๒.๒ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ พิจารณากระบวนการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ดังนี้ ๑) การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ โดยพบความเสี่ยง คือ ข้าราชการแสดงความสนิทสนมกับผู้ประกอบการ หรือคู่สัญญาในการจัดซื้อจัดจ้างโครงการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ๒) การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ โดยพบความเสี่ยง คือ ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ปฏิบัติงานไม่รัดกุมในการใช้ระเบียบ/กฎหมายส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่ราชการได้ ๓) ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน โดยพบความเสี่ยง คือ ความล่าช้าในการให้บริการประชาชนเสี่ยงต่อการเปิดโอกาสเรียกรับสินบนหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นเพื่ออำนวยความสะดวกในภารกิจนั้น

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยงเรื่องการค้าเนิ่นงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ		✓
การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ	✓	
ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน	✓	

Known factor: ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown factor: ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๒.๓ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Analysis)

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ	✓			
การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ			✓	
ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน			✓	

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายบุคคล ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้ร่วมการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงการทุจริต โดยระบุความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวังใน ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น x รุนแรง
	๓ ๒ ๑	๓ ๒ ๑	
การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ	๑	๑	๑
การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ	๒	๒	๔
ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน	๑	๑	๑

จากการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงตามตารางที่ ๓ รายละเอียด ดังนี้

๑) ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

๑.๑ การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ค่าระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเท่ากับ ๑ เนื่องจากข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีความตระหนักและเกรงกลัวต่อความเสี่ยงในการทุจริตที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรและวางตัวเป็นกลางในการปฏิบัติงาน

๑.๒ การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ ค่าระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเท่ากับ ๒ เนื่องจากความละเลยในการเอาใจใส่ต่อระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ ที่วางกรอบแนวทางปฏิบัติงาน

๑.๓ ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน ค่าระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเท่ากับ ๑ เนื่องจากข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ยึดถือประโยชน์ของประชาชนเป็นที่ตั้ง เพื่อให้ภารกิจงานสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

๒.๑ การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ค่าระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเท่ากับ ๑ เนื่องจากข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีความตระหนักและเกรงกลัวต่อความเสี่ยงในการทุจริตที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรและวางตัวเป็นกลางในการปฏิบัติงาน

๒.๒ การหลีกเลี่ยง...

๒.๒ การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ ค่าระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเท่ากับ ๒ เนื่องจากความละเอียดในการเอาใจใส่ต่อระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ ที่วางกรอบแนวทางปฏิบัติงาน

๒.๓ ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน ค่าระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเท่ากับ ๑ เนื่องจากข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ยึดถือประโยชน์ของประชาชนเป็นที่ตั้ง เพื่อให้ภารกิจงานสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ		✓
การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ	✓	
ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน	✓	

- กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงสุดของการเฝ้าระวังความเสี่ยงของการทุจริตที่ต้องดำเนินการป้องกันค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงของการทุจริต ค่าอยู่ในระดับ ๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process)	ผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders)
การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ	✓	
การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ	✓	
ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน		✓

จากการวิเคราะห์...

จากการวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard ตามตารางที่ ๓.๒ รายละเอียด ดังนี้

๑. การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) เนื่องจากหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายต่างๆ โดยตรง เมื่อเกิดการทุจริตในความเสียหายฯ ดังกล่าวจะเกิดผลกระทบต่อบุคลากรทั้งภายนอก/ในของหน่วยงาน

๒. การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) เนื่องจากหากเกิดการทุจริตในความเสียหายฯ ดังกล่าว จะเกิดผลกระทบต่อหน่วยงานในกระบวนการภายในต่างๆ ทั้งทำให้การทำงานไม่เป็นไปตามกำหนด ทำให้ผลการปฏิบัติงาน ไม่มีประสิทธิภาพตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๓. ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) เนื่องจากหากเกิดการทุจริตในความเสียหายดังกล่าว จะเกิดผลกระทบต่อหน่วยงานในกระบวนการภายในต่างๆ ทั้งทำให้การทำงานไม่เป็นไปตามกำหนด เปิดช่องทางให้เกิดการเรียกรับสินบน หรือผลประโยชน์อื่นๆ ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านความมั่นคงขององค์กร และขาดประสิทธิภาพตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายและเสียหายต่อประชาชน

๒.๕ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ	ดี	✓		
การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ	ดี	✓		
ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน	ดี	✓		

โดยเกณฑ์คุณภาพจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ (จำเป็น x รุนแรง) ดังนี้ ระดับ (๑ - ๓ คะแนน) /ระดับพอใช้ (๔ - ๖ คะแนน) /ระดับอ่อน (๗ - ๙ คะแนน) เมื่อนำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต พบว่า

๑. การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีคุณภาพการจัดการในระดับดีค่าความเสี่ยงต่ำ องค์กรสามารถจัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่เกิดผลกระทบรุนแรงต่อองค์กร

๒. การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ มีคุณภาพการจัดการในระดับพอใช้ ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ องค์กรสามารถจัดการได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของข้าราชการในการบังคับใช้ระเบียบ/กฎหมาย

๓. ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน มีคุณภาพการจัดการในระดับพอใช้ ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ องค์กรสามารถจัดการได้ดี ส่งผลกระทบต่อบริการประชาชนได้เป็นที่พึงพอใจของผู้ขอรับบริการ

๒.๖ แผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เรื่อง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

รูปแบบ/พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<p>การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ</p> <p>โดยพบความเสี่ยง คือ ข้าราชการอาจแสดงออกถึงความสนิทสนมกับผู้ประกอบการ หรือคู่สัญญาในการจัดซื้อจัดจ้างโครงการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ</p>	<p>๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีมาตรการดำเนินการทางวินัยกับข้าราชการที่เข้าไปมีส่วนร่วมกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ส่งผลเสียหายต่อราชการอย่างเด็ดขาด ตลอดจนกระบวนการคดีทางศาลและความรับผิดชอบทางละเมิด</p> <p>๒. ให้หัวหน้าส่วนราชการกำชับบุคลากรในสังกัดให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. หลีกเลี่ยงไม่ให้ผู้ประกอบการหรือคู่สัญญาในโครงการจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ แสดงความสนิทสนมกับข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ</p>

รูปแบบ/พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<p>การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ</p> <p>โดยพบความเสี่ยง คือ ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ปฏิบัติงานไม่รัดกุมในการใช้ระเบียบ/กฎหมายส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่ราชการได้</p>	<p>๑. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานของข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ และเปิดโอกาสให้เข้าร่วมรับการอบรมความรู้ในการปฏิบัติงานจากหน่วยงานหรือองค์กรต่างๆ</p> <p>๒. ให้ผู้บังคับบัญชากำชับการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาให้เกิดความรัดกุมในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันความเสียหายจากการใช้ระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการผิดพลาด</p> <p>๓. ปลุกฝังจิตใต้สำนึกข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ให้มีความซื่อสัตย์และยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล ตลอดจนคุณธรรมและจริยธรรมในวิชาชีพ</p>
<p>ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน</p> <p>โดยพบความเสี่ยง คือ ความล่าช้าในการบริการประชาชนเสี่ยงต่อการเรียกร้องสินบนหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น</p>	<p>๑. สร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการเอาใจใส่ในการให้บริการประชาชนที่เข้ามาใช้บริการจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เช่น การชำระภาษี หรือการขออนุญาตต่างๆ</p> <p>๒. เปิดช่องทางให้ประชาชนตรวจสอบ ร้องเรียน และติดตามการทำงานของข้าราชการเพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการให้บริการของข้าราชการ</p> <p>๓. ให้ผู้บังคับบัญชากำชับการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาให้เกิดความรัดกุมในการปฏิบัติงาน</p>

ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน)

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	ให้ข้าราชการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายในการดำเนินงานในหน้าที่รับผิดชอบ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑)การเข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ๒)การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ ๓)ความล่าช้าในการดำเนินงานในหน้าที่ที่เป็นภารกิจบริการประชาชน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑)จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานของข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ และเปิดโอกาสให้เข้าร่วมรับการอบรมความรู้ในการปฏิบัติงานจากหน่วยงานหรือองค์กรต่างๆ ๒)กำชับการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาให้เกิดความรัดกุมในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันความเสียหายจากการใช้ระเบียบ/กฎหมาย ๓)เปิดช่องทางให้ประชาชนตรวจสอบ ร้องเรียน และติดตามการทำงานของข้าราชการเพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการให้บริการของข้าราชการ
ระดับความเสี่ยง	น้อย
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ.....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	กำหนดมาตรการการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ตัวชี้วัด	จำนวนครั้งที่ตรวจสอบว่าไม่พบข้าราชการเข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ผลการดำเนินงาน	ไม่ปรากฏความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ผู้รายงาน	นายพยุการ์ จิรกรประดิษฐ์ ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ
สังกัด	ฝ่ายนิติการและการพาณิชย์ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
วันเดือนปีที่รายงาน	๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕

