

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙



องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรง
อำเภอบางสะพานน้อย จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ส่วนที่ ๑ หลักการและเหตุผล

การบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีบทบาทสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่น การจัดบริการสาธารณะและการตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล สูงสุดการดำเนินงานดังกล่าวจำเป็นต้องยึดหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) อันประกอบด้วย การปฏิบัติงาน ต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ไม่เลือกปฏิบัติการมีคุณธรรมยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรม และไม่แสวงหาประโยชน์ส่วนตน ความโปร่งใสโดยเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญให้ประชาชนสามารถ ตรวจสอบได้ การมีส่วนร่วมโดยเปิดโอกาสให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียเข้ามามีส่วนร่วมในการตัดสินใจ หรือแสดงความคิดเห็น ความรับผิดชอบโดยสามารถชี้แจงและรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานของตนเอง ได้ความคุ้มค่าในใช้ทรัพยากรของรัฐต้องเกิดประโยชน์สูงสุด คุ้มค่า และประหยัด ซึ่งสอดคล้องกับ พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายอันได้แก่เกิดประโยชน์สุข ของประชาชนเกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐไม่มีขั้นตอน การปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตามจากสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ภาครัฐที่มีความเกี่ยวข้องกับ การใช้งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การอนุมัติ อนุญาต และการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต และประพฤติดีมิชอบได้หากไม่มีระบบควบคุมและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

ดังนั้นเพื่อให้การ ดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรงเป็นไปอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้และลดโอกาสการเกิดการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลจึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้น โดยมุ่งเน้นการวิเคราะห์กระบวนการที่มีความเสี่ยงสูง การระบุปัจจัยเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการ ป้องกันและ ควบคุมความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าว เป็นไปตามแนวทางและหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ รวมถึงนโยบายของภาครัฐที่ มุ่งเน้นการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตในทุกกระดับ ตลอดจนสอดคล้อง กับการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการยกระดับการบริหารงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเป็นที่เชื่อมั่นของประชาชนอันจะนำไปสู่การพัฒนา ท้องถิ่นอย่างยั่งยืนต่อไป

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 พร้อมทั้งร่วมมือกัน ควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มี ความโปร่งใส 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 กรอบควบคุมภายใน 2013

องค์ประกอบการควบคุมภายใน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

องค์ประกอบที่ ๑: สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ – องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ – องค์การ พัฒนา รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ – องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

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 – องค์การมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- 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 มุ่งชี้ให้เห็นถึงการเชื่อมโยงการทำงานของกลไกการบริหารความเสี่ยงองค์กรเข้ากับกลยุทธ์ และการดำเนินงานขององค์กร ความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นหัวใจสำคัญเพื่อเป็นกลไกในการผลักดันให้องค์กร บริหารความเสี่ยงการทุจริต ที่มีประสิทธิภาพ และสามารถสร้าง มูลค่าเพิ่ม (Value Enhancement) ให้กับองค์กร

องค์ประกอบของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้



๑.๑) Governance and Culture (การกำกับดูแลกิจการและวัฒนธรรมองค์กร)

ประกอบด้วย บทบาทของคณะกรรมการ โครงสร้างการดำเนินงานตามเป้าหมายกลยุทธ์ การกำหนด วัฒนธรรมที่พึงประสงค์ การยึดมั่นต่อค่านิยมองค์กร และการสร้างความเข้มแข็งด้านทุนมนุษย์

๑.๒) Strategy & Objective Setting (กลยุทธ์และวัตถุประสงค์องค์กร) ประกอบด้วย

วิเคราะห์บริบทของธุรกิจ การกำหนดระดับความสามารถในการรับความเสี่ยง การประเมินทางเลือกของกลยุทธ์ จัดการ ความเสี่ยงองค์กร และการวางเป้าประสงค์ทางธุรกิจภายใต้ความเสี่ยง

๑.๔) Review & Revision (การทบทวนและปรับปรุง) ประกอบด้วย

การประเมินความเปลี่ยนแปลง ที่เกิดขึ้นจากการบริหารความเสี่ยง การทบทวนความสามารถในการจัดการและระดับความเสี่ยง และการ ปรับปรุงพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงองค์กร

๑.๕) Information, Communication & Reporting (สารสนเทศ การสื่อสารและการรายงาน)

ประกอบด้วย การใช้สารสนเทศสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง การใช้ช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ สนับสนุนการบริหาร ความเสี่ยง และการรายงานความสำเร็จการดำเนินการ รวมทั้งวัฒนธรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

สิ่งที่ COSO พยายามมุ่งเน้นนำเสนอในการปรับปรุงนี้ คือการแสดงให้เห็นว่าการบริหารความเสี่ยงองค์กรนั้น เกี่ยวข้องเชื่อมโยงกับการสร้างคุณค่าผ่านกลยุทธ์และตัวแบบธุรกิจขององค์กรอย่างแท้จริง

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 และการปรับปรุง พัฒนาระบบการจัดการการติดสินบน 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) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ที่ไม่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยง ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ ปัจจุบัน (ระเบียบ ล้าหลัง

๔. นิยามประเภทของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ด้านที่ ๑ ด้านการอนุมัติอนุญาต คือ การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการให้พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘หรือตามระเบียบ / ข้อบังคับของ หน่วยงาน

ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ คือ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง หรือจากการปฏิบัติหน้าที่ โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ

ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ คือ โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมิน ของทุก ประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน หรือเงินที่ได้รับการ สนับสนุนจาก หน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณและโครงการที่จ่ายขาดจากเงินสะสมขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น

๕. นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต คือ การกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต ให้สามารถช่วยลดความเสี่ยง ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กร ที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล จึงเป็นเรื่องที่ทุกองค์กรจำเป็นต้องทำเพราะหากองค์กร ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นหลักประกันความเชื่อมั่น ให้องค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการ

ขององค์กร จะไม่มีโอกาสเกิดการทุจริต หรือหากมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริต องค์กรก็จะสามารถบริหารจัดการ และหามาตรการ มาป้องกันได้ หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็น ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้ทำการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒. สนิบบน Bribery คือ สนิบบน Bribery ISO ๓๗๐๐๑: ได้ให้ความหมายสนิบบน หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ ทั้งในรูป ตัวเงินและ ไม่ใช่ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใดๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่า ฝืนกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าว หรือตอบแทนเพื่อให้บุคคลกระทำ หรือละเว้นการกระทำอัน เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น

๓. ของขวัญ คือ เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่กันเพื่ออภัยภัยไมตรี ให้เป็นรางวัล ให้โดยเสน่หา ให้เพื่อการสงเคราะห์ หรือให้เป็นสินน้ำใจ และให้หมายความรวมถึงประโยชน์อื่นใด อันอาจคำนวณเป็น เงินได้ เช่น การให้สิทธิพิเศษซึ่งมิใช่เป็นสิทธิที่จัดไว้สำหรับบุคคลทั่วไปในการได้รับการลดราคาทรัพย์สิน หรือการได้รับ บริการ หรือการรับการฝึกอบรม หรือการรับความบันเทิงตลอดจนการออกค่าใช้จ่ายในการ เดินทาง หรือท่องเที่ยว ค่าที่พัก ค่าอาหาร หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียว และไม่ว่า จะให้เป็นบัตร ตัว หรือ หลักฐานอื่นใด การชำระเงินให้ ล่วงหน้า หรือการคืนเงินหรือสิ่งของให้ในภายหลัง

๔. การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา ตามมาตรา ๑๒๘ พระราชบัญญัติ ประกอบ รัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบประกาศคณะกรรมการป้องกัน และปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของ เจ้าหน้าที่ ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๓ ให้นิยาม “การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา” หมายความว่า การรับ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือ บุคคลที่ให้กับในโอกาสต่างๆ โดยปกติตาม ขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรม หรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกัน

๕. ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) ความเสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมี ความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดขึ้นและเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบเกิดขึ้น โดยผลกระทบทางบวกเรียกว่า “โอกาส” และผลกระทบทางลบเรียกว่า “ความเสี่ยง” การทุจริต คือ การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการ ทุจริตและประพฤติมิชอบและการรับสินบน หรืออาจการก่อให้เกิดการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตน กับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

๖. ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต เป็นการค้นหาว่ามีรูปแบบหรือเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดความเสี่ยง การทุจริตในอนาคต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความชัดเจน โดยต้องทำการระบุประเด็นความ เสี่ยง การทุจริตในขั้นตอนของกระบวนการ/ โครงการ ที่อาจจะมีทุจริตเกิดขึ้น การกำหนดประเด็นความเสี่ยง การทุจริต เป็นหัวใจสำคัญที่ต้อง Point Focus ถึงเหตุการณ์ที่คาดการณ์หรือพยากรณ์ในอนาคตว่า อาจจะมีการ ทุจริตขึ้นหาก ไม่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น การระบุ ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตจึงต้อง กำหนดให้ชัดเจนว่าบุคคลใด กระทำสิ่งใดมีพฤติการณ์อย่างไร มีวัตถุประสงค์เพื่ออะไร เป็นต้น เพื่อจะนำไปสู่การ กำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่สามารถลด โอกาสหรือลดความเสี่ยงได้อย่างตรงจุด

๗. โอกาส (Likelihood) คือ โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

๘. ผลกระทบ (Impact) คือ ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็น ตัวเงิน

๙. ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Scor) คือ คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึง ระดับ ความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาส เกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

๑๐. ผู้รับผิดชอบความเสี่ยงการทุจริต (Risk Owner) คือ ผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการ หรือโครงการ

๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)



องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)

๗. ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ความมุ่งมั่นของผู้นำองค์กร ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร ที่ยอมรับว่าความเสี่ยงการทุจริตมีอยู่จริง หากมีประเด็นการทุจริตต้องยกระดับเป็นบทเรียนเพื่อเรียนรู้ และหาแนวทางการบริหารจัดการป้องกันการเกิดซ้ำ กฎเกณฑ์สำคัญที่ช่วยผลักดันให้องค์กรเติบโตไม่ใช่ความสามารถในการหลีกเลี่ยง ความเสี่ยงการทุจริต แต่คือการที่ผู้นำองค์กรต้องทำให้เรื่องของการบริหารความเสี่ยงการทุจริต เป็น นโยบายและแนวทางที่ทุกส่วนจะต้องนำไปปฏิบัติ

๒. ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในทิศทางเดียวกันของคนในองค์กร

๓. กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและกระทำการอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ มีตัวแทนผู้เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความเที่ยงธรรม ด้วยการมองจากบุคคลภายนอกมองไปที่กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน (Outside in) และอาจให้มีผู้แทนจากภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง การทุจริต เพื่อให้มีมุมมองที่รอบด้าน

๔. มีการเปิดเผยแผนและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และมีการสื่อสารภายในหน่วยงาน ติดตามประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพียงพอหรือไม่ และมาตรการที่กำหนดไว้ใช้ได้จริงหรือใช้ได้จริง แต่ไม่ได้ผลและ สร้างความตระหนัก (Awareness) เรื่องความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

ส่วนที่ ๓
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

๑. แนวทางการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์

๑.๑ แนวทางดำเนินการ

ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตพิจารณาจาก ๓ ด้าน ดังนี้

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

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก เลือกการประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งจะคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการมาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑ กระบวนการ หรือ โครงการ

๑.๒ วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน ดังนี้

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

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อโครงการ	หน่วยงาน	ประเภทความเสี่ยง
โครงการติดตั้งไฟส่องสว่างถนนสายแยกฝ้ายท่า - หนองหัดไทย - น้ำตกแก่งน้อย - แก่งใหญ่ หมู่ที่ ๑ บ้านดอนจวง โดยการจัดซื้อโคมไฟส่องสว่างสาธารณะด้วยพลังงานแสงอาทิตย์พร้อมติดตั้ง จำนวน ๑๐๐ ชุด ตำบลปากแพรก	อบต.ปากแพรก	ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อโครงการ : โครงการติดตั้งไฟส่องสว่างถนนสายแยกฝ้ายท่า - หนองหัดไทย - น้ำตกแก่งน้อย - แก่งใหญ่ หมู่ที่ ๑ บ้านดอนจวง โดยการจัดซื้อโคมไฟส่องสว่างสาธารณะด้วยพลังงานแสงอาทิตย์พร้อมติดตั้ง จำนวน ๑๐๐ ชุด ตำบลปากแพรก

ลำดับ	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง
๑	การออกแบบโครงการ	-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง
๒	การจัดทำราคากลาง	-การจัดทำรายการปริมาณงานและราคากลางไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง
๓	การจัดหาผู้รับจ้าง	-การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการประกวดราคาที่โปร่งใสหรือลดขั้นตอนการตรวจสอบ
๔	การดำเนินการก่อสร้าง	-การแก้ไขรูปแบบ/รายการ โดยสร้างเหตุผลว่ารูปแบบขัดแย้งกัน เพื่อขอขยายเวลาหรือเพิ่มวงเงินสัญญา
		-การลดคุณภาพและสเปกซ์วัสดุโดยผู้รับจ้างใช้วัสดุเกรดต่ำกว่าที่สัญญา เพื่อลดต้นทุน
๕	การควบคุมงาน	-ผู้ควบคุมงานไม่ตรวจสอบจริง
๖	การตรวจรับพัสดุ	-มีการให้สินบนเพื่อผ่านการตรวจรับพัสดุ

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood)

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต

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	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว อย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเขตรตรวจสอบขอเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียนแจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

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 และสามารถเฝ้าระวังความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีแดง : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีส้ม : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต :

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต × ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (LxI)	
			Likelihood	Impct
๑	การออกแบบโครงการ	-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	๑	๒
๒	การจัดทำราคากลาง	-การจัดทำรายการปริมาณงานและราคากลางไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง	๑	๒
		-การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการประกวดราคาที่โปร่งใสหรือลดขั้นตอนการตรวจสอบ	๑	๑
๓	การจัดหาผู้รับจ้าง	-การเอื้อประโยชน์ผู้รับจ้างโดยการล็อกสเปกหรือการกำหนดคุณสมบัติที่เจาะจงรายใดรายหนึ่ง	๑	๒
๔	การดำเนินการก่อสร้าง	-การแก้ไขรูปแบบ/รายการ โดยสร้างเหตุผลว่ารูปแบบขัดแย้งกัน เพื่อขอขยายเวลาหรือเพิ่มวงเงินสัญญา	๑	๒
		-การลดคุณภาพและสเปควัสดุโดยผู้รับจ้างใช้วัสดุเกรดต่ำกว่าที่สัญญา เพื่อลดต้นทุน	๑	๒
๕	การควบคุมงาน	-ผู้ควบคุมงานไม่ตรวจสอบจริง	๒	๑
๖	การตรวจรับพัสดุ	-มีการให้สินบนเพื่อผ่านการตรวจรับพัสดุ	๑	๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยง

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impct	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การออกแบบโครงการ	-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	๑	๒	๒	ต่ำ
๒	การจัดทำราคากลาง	-การจัดทำรายการปริมาณงานและราคากลางไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง	๑	๒	๒	ต่ำ
		-การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการประกวดราคาที่โปร่งใสหรือลดขั้นตอนการตรวจสอบ	๑	๒	๑	ต่ำ
๓	การจัดหาผู้รับจ้าง	-การเอื้อประโยชน์ผู้รับจ้างโดยการล็อกสเปกหรือการกำหนดคุณสมบัติที่เจาะจงรายใดรายหนึ่ง	๑	๒	๒	ต่ำ
๔	การดำเนินการก่อสร้าง	-การแก้ไขรูปแบบ/รายการโดยสร้างเหตุผลว่ารูปแบบขัดแย้งกัน เพื่อขอขยายเวลาหรือเพิ่มวงเงินสัญญา	๑	๒	๒	ต่ำ
		-การลดคุณภาพและสเปควัสดุโดยผู้รับจ้างใช้วัสดุเกรดต่ำกว่าที่สัญญาเพื่อลดต้นทุน	๑	๒	๒	ต่ำ
๕	การควบคุมงาน	-ผู้ควบคุมงานไม่ตรวจสอบจริง	๒	๑	๒	ต่ำ
๖	การตรวจรับพัสดุ	-มีการให้สินบนเพื่อผ่านการตรวจรับพัสดุ	๑	๒	๒	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการในการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ชื่อโครงการ : โครงการติดตั้งไฟส่องสว่างถนนสายแยกฝ้ายท่า - หนองหัดไทย - น้ำตกแก่งน้อย - แก่งใหญ่ หมู่ที่ ๑ บ้านดอนจวง โดยการจัดซื้อโคมไฟส่องสว่างสาธารณะด้วยพลังงานแสงอาทิตย์พร้อมติดตั้ง จำนวน ๑๐๐ ชุด ตำบลปากแพรก							
ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การออกแบบโครงการ	- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	ต่ำ	เปิดเผยข้อมูลและรับฟังความคิดเห็น	จัดทำร่างคุณลักษณะ (TOR) และเปิดเผยผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานหรือระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) เพื่อให้ผู้ประกอบการรายอื่นได้ตรวจสอบและวิจารณ์	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานพัสดุ
๒	การจัดทำราคากลาง	- การจัดทำรายการปริมาณงานและราคากลางไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง	ต่ำ	ตรวจสอบแหล่งอ้างอิงราคา	สืบราคาท้องตลาดจากหลายแหล่ง (ไม่น้อยกว่า ๓ ราย) และต้องมีใบเสนอราคาหรือเอกสารประกอบชัดเจนตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	คณะกรรมการผู้จัดทำราคากลาง
		- การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการประกวดราคาที่โปร่งใสหรือลดขั้นตอนการตรวจสอบ	ต่ำ	-จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี -การสร้างความปลอดภัยในคณะกรรมการ	-ระบุรายละเอียดโครงการและวงเงินรวมทั้งหมดให้ชัดเจน เพื่อป้องกันการแบ่งแยกงบประมาณ -คณะกรรมการกำหนดราคากลางและคณะกรรมการตรวจรับต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ไม่ลื้อคสเปก และต้องมีบันทึกรายงานการประชุมทุกขั้นตอน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานพัสดุ

ชื่อโครงการ : โครงการติดตั้งไฟส่องสว่างถนนสายแยกฝ้ายท่า - หนองหัดไทย - น้ำตกแก่งน้อย - แก่งใหญ่ หมู่ที่ ๑ บ้านดอนจวง โดยการจัดซื้อโคมไฟส่องสว่างสาธารณะด้วยพลังงานแสงอาทิตย์พร้อมติดตั้ง จำนวน ๑๐๐ ชุด ตำบลปากแพรก

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๓	การจัดหาผู้รับจ้าง	การเอื้อประโยชน์ผู้รับจ้างโดยการล่อลวงสเปกหรือการกำหนดคุณสมบัติที่เจาะจงรายใดรายหนึ่ง	ต่ำ	เพิ่มความโปร่งใสในขั้นตอนการจัดทำ TOR	-ประชาพิจารณาร่าง TOR โดยเปิดเผยร่าง TOR ผ่านทางเว็บไซต์หน่วยงานหรือเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานพัสดุ
๔	การดำเนินการก่อสร้าง	-การแก้ไขรูปแบบ/รายการโดยสร้างเหตุผลว่ารูปแบบขัดแย้งกัน เพื่อขอขยายเวลาหรือเพิ่มวงเงินสัญญา การลดคุณภาพและสเปกวัสดุโดยผู้รับจ้างใช้วัสดุเกรดต่ำกว่าที่สัญญา เพื่อลดต้นทุน	ต่ำ ต่ำ	-มาตรการป้องกันระยะก่อนก่อสร้าง -มาตรการควบคุมระหว่างก่อสร้าง -มาตรการเชิงป้องกัน	-จัดทำข้อกำหนดชัดเจนโดยกำหนดในสัญญาให้ชัดเจนว่าหากรูปแบบขัดแย้งกัน ให้ยึดลำดับความสำคัญของเอกสาร ตามที่กำหนดไว้ เพื่อลดการใช้ดุลยพินิจ -รายงานผลโดยเร็วเมื่อพบรูปแบบขัดแย้ง ให้ผู้ควบคุมงานรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรทันที และต้องมีการตรวจสอบเชิงเทคนิคจริงว่าขัดแย้งจนทำงานต่อไปไม่ได้หรือไม่ ตรวจสอบวัสดุก่อนใช้งานโดยคณะกรรมการตรวจรับงานต้องตรวจสอบวัสดุที่นำเข้ามาในพื้นที่ก่อสร้างและทำการสุ่มตรวจ (Sample)	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานพัสดุ กองช่าง/ผู้ควบคุมงาน กองช่าง/ผู้ควบคุมงาน/ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

ชื่อโครงการ : โครงการติดตั้งไฟส่องสว่างถนนสายแยกฝ้ายท่า - หนองหัดไทย - น้ำตกแก่งน้อย - แก่งใหญ่ หมู่ที่ ๑ บ้านดอนจวง โดยการจัดซื้อโคมไฟส่องสว่างสาธารณะด้วยพลังงานแสงอาทิตย์พร้อมติดตั้ง จำนวน ๑๐๐ ชุด ตำบลปากแพรก

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
				-มาตรการควบคุมและตรวจสอบ	จัดทำบันทึกการตรวจสอบโดยจัดทำรูปแบบและบันทึกการตรวจสอบวัสดุในแต่ละงวดงานเก็บไว้เป็นหลักฐาน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	กองช่าง/ผู้ควบคุมงาน/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๕	การควบคุมงาน	-ผู้ควบคุมงานไม่ตรวจสอบจริง	ต่ำ	มาตรการรายงานผล Real-time	กำหนดให้ผู้ควบคุมรายงานผลการตรวจสอบผ่านระบบออนไลน์ เช่น แอปพลิเคชัน, Line กลุ่ม โดยต้องระบุเวลา (Timestamp) และสถานที่ (GPS) พร้อมภาพถ่ายที่ชัดเจน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	กองช่าง/ผู้ควบคุมงาน/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๖	การตรวจรับพัสดุ	-มีการให้สินบนเพื่อผ่านการตรวจรับพัสดุ	ต่ำ	-เพิ่มความเข้มงวดในการตรวจรับงาน	ใช้แบบฟอร์มรายงานผลการตรวจรับที่มีรายละเอียดชัดเจน มีการตรวจสอบพัสดุ จริงกับสเปก (Specification) ในสัญญาอย่างละเอียด และถ่ายภาพ/วิดีโอขณะตรวจรับ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	กองช่าง/ผู้ควบคุมงาน/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ