



รายงาน
แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่าง
ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
อำเภอศรีรัตนนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี



คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหาร ทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาโดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จัดทำโดยองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาจะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตภายในองค์กร	๑
๒. หลักการและเหตุผล	๔
๓. วัตถุประสงค์การจัดทำแผน	๗
๔. เป้าหมาย	๗
๕. ประโยชน์ของการจัดทำแผนปฏิบัติการ	๗
๖. รายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของ อบต.กะเปา	๘

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๔

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตภายในองค์กร

๑.๑ ส่วนราชการและอำนาจหน้าที่

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาเป็นเขตการปกครองของอำเภอคีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยมี เนื้อที่โดยประมาณ ๙๔.๓๒ ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ ๕๘,๙๕๐ ไร่ แบ่งเขตการปกครองออกเป็น ๑ ตำบล ๑๐ หมู่บ้าน ประกอบด้วยจำนวนครัวเรือน ๑,๔๕๗ ครัวเรือน จำนวนประชากร ๓,๘๓๗ คน องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาแบ่งการบริหารส่วนราชการเป็น ๓ ส่วน ได้แก่

๑) **สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล และราชการที่มิได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกองหรือส่วนราชการใดในองค์การบริหารส่วนตำบลโดยเฉพาะ รวมทั้งกำกับและเร่งรัดการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นไปตาม นโยบาย แนวทาง และแผนการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

๒) **กองคลัง** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจ่าย การรับเงิน การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน และเอกสารทางการเงิน การตรวจสอบใบสำคัญ งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จ บำนาญ เงินอื่น ๆ งานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ ฐานะทางการเงิน การจัดสรรเงินต่าง ๆ การจัดทำบัญชีทุกประเภท ทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่าง ๆ การควบคุมการเบิกจ่าย งานทำงบทดลองประจำเดือนประจำปี งานเกี่ยวกับ การพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

๓) **กองช่าง** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การจัดการสำรวจ ออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้าน วิศวกรรม การจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบ การก่อสร้าง งานควบคุม อาคารตามระเบียบกฎหมาย งานแผนการปฏิบัติงาน งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานแผนงานด้าน วิศวกรรมและ เครื่องกล การรวบรวมประวัติติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานเครื่องจักรกล การควบคุมการ บำรุงรักษาเครื่องจักรกล และยานพาหนะงานเกี่ยวกับแผนงาน ควบคุม เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

๑.๒ จำนวนบุคลากร

หน่วยงาน	พนักงานส่วนตำบล	ลูกจ้างประจำ	พนักงานจ้างตามภารกิจ	พนักงานจ้างทั่วไป	รวม
สำนักปลัด	๗	-	๖	๓	๑๖
กองคลัง	๓	๑	๑	-	๕
กองช่าง	๑	-	๒	-	๓
รวม	๑๑	๑	๙	๓	๒๔

๑.๓ การวิเคราะห์สภาพองค์กรด้วย SWOT Analysis

SWOT เป็นเทคนิคการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมด้านต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจได้ว่ามีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างไร จุดแข็งขององค์กรจะเป็นความสามารถภายในที่ถูกใช้ประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมาย ในขณะที่จุดอ่อนขององค์กรจะเป็นคุณลักษณะ ภายในที่อาจจะทำลายผลการดำเนินงาน โอกาสทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ให้โอกาสเพื่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร ในทางกลับกันอุปสรรคทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ขัดขวางการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผลจากการวิเคราะห์ SWOT นี้จะใช้เป็นแนวทางในการกำหนดวิสัยทัศน์ การกำหนดกลยุทธ์ เพื่อให้องค์กรเกิดการพัฒนาไปในทางที่เหมาะสมต่อไป

ตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชน เช่น การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การป้องกันและระงับโรคติดต่อ การจัดสาธารณสุขและการสาธารณสุขโรค การจัดการศึกษา เป็นต้น บุคลากรขององค์กรบริหารส่วนตำบลกะเปาจึงมีภารกิจต่าง ๆ ที่จะต้องปฏิบัติเพื่อให้บริการประชาชน และแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ดังนั้นจึงนำเทคนิค SWOT Analysis มาใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดทุจริตของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เพื่อการพัฒนางค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาให้ดียิ่งขึ้น โดยแบ่งตามสภาพแวดล้อมเป็นภายใน (SW) และภายนอก (OT) ดังนี้

จุดแข็ง (Strength)

- ๑) มีการแบ่งโครงสร้างการบริหารภายในที่ชัดเจนและมีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ในทุกระดับ
- ๒) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานการบริหารงาน และส่วนราชการในสังกัดว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ฯลฯ หรือไม่
- ๓) มีการมอบหมายงานในลักษณะตรวจสอบและถ่วงดุล (Check and Balance) เช่น กำหนดเจ้าหน้าที่รับเงิน ออกใบเสร็จรับเงินและลงบัญชี ไม่ให้อยู่ในความรับผิดชอบของบุคคลเพียงคนเดียว
- ๔) มีการกำหนดนโยบาย มาตรการ เพื่อให้บุคคลในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ดำเนินการตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เรื่องการแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้าง คุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารราชการ
- ๕) ผู้บริหารได้ประกาศเจตจำนงสุจริต และเห็นชอบให้ส่งเสริม สนับสนุนเผยแพร่ การเสริมสร้าง ทักษะคติ ค่านิยม ความซื่อสัตย์สุจริตให้กับบุคลากรในสังกัด และประชาชนทุกภาคส่วนในพื้นที่

จุดอ่อน (Weaknesses)

- ๑) ขาดบุคลากรตำแหน่งตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเบิกจ่ายเงิน ภาษี การเก็บรักษาทรัพย์สิน การเก็บหลักฐานการเงิน การจัดเก็บรายได้ ฯลฯ
- ๒) มีจำนวนบุคลากรไม่ครบทุกตำแหน่งตามงานต่าง ๆ จึงทำให้บุคลากรที่ต้องรับภาระงานเพิ่มในตำแหน่งที่ว่าง จึงขาดการตรวจสอบซึ่งกันและกัน
- ๓) การนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการงานเพื่อให้เกิดความโปร่งใสยังน้อย

โอกาส (Opportunities)

- ๑) ระเบียบกฎหมายที่กำหนดให้มีกลไกการป้องกันการทุจริต หรือส่งเสริมความโปร่งใสการปฏิบัติงาน

เช่น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ บัญญัติว่า “รัฐต้องส่งเสริมสนับสนุนและให้ความรู้แก่ประชาชนถึงอันตรายที่เกิดจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ ทั้งในภาครัฐและภาคเอกชน และจัดให้มีมาตรการและกลไกที่มีประสิทธิภาพ ฯ

มาตรา ๗๖ “รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดินทั้งราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค ส่วนท้องถิ่น และงานของรัฐอย่างอื่น ให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ในหน่วยงานของรัฐต้องร่วมมือและช่วยเหลือกันในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะและการใช้จ่าย งบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนรวมตลอดทั้งพัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความ ซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ไม่เอื้อกปฏิบัติและปฏิบัติหน้าที่ อย่างมีประสิทธิภาพ”

คำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๕๓ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ ข้อ ๑ ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหา การทุจริต ประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ **ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔)** เป็นการแปลงยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตมาสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดความตระหนักที่จะกำหนดแผนงาน โครงการ กิจกรรม และมาตรการใด ๆ ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ชาติไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นธรรม

- ๒) การกำหนดการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

(Integrity and Transparency Assessment : ITA) ถือเป็นโอกาสที่ทุกหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ทบทวนการปฏิบัติงานและการบริหารเพื่อปรับการทำงานและการบริหารงานองค์กรให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่ ป.ป.ช.กำหนด เพื่อให้เป็นองค์กรที่โปร่งใสปราศจากการทุจริตอันจะเกิดภาพลักษณ์ที่ดีกับองค์กร

- ๓) การตรวจสอบการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายมีความคุ้มค่า

อุปสรรค (Threat)

- ๑) ระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงานบางเรื่องขาดความชัดเจนทำให้การปฏิบัติงานอาจจะทำให้เกิดความ สุ่มเสี่ยงต่อการถูกกล่าวหาว่ากระทำการทุจริตได้ เช่น การกำหนดราคากลาง ซึ่งพัสดุบางรายการมิได้มีการกำหนดไว้ในประกาศของกระทรวงพาณิชย์ กระทรวงการคลัง หรือพาณิชย์จังหวัด
- ๒) ระเบียบ กฎหมาย ที่มีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ส่งผลต่อการทำความเข้าใจ และการตีความให้ถูกต้อง
- ๓) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมักถูกเพ่งเล็งจากหน่วยงานตรวจสอบต่าง ๆ เช่น สตง. ป.ป.ช. ฯลฯ จึงส่งผลต่อความตึงเครียดในการทำงาน และต่อความคิดริเริ่มทำสิ่งใหม่ ๆ

๒. หลักการและเหตุผล

ผลการศึกษาวิจัย เรื่อง “การป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ของ ศาสตราจารย์ ดร.สมคิด เลิศไพฑูรย์ และคณะพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยต้องดำเนินการ ด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง การทำโครงสร้างพื้นฐาน การบริหารงานบุคคล และการออกใบอนุญาตภายใต้กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หลายฉบับ ซึ่งมีลำดับขั้นที่แตกต่างกันไปโดยรัฐธรรมนูญเป็นกฎหมายที่วางหลักการ โดยภาพรวมรวมถึงการบัญญัติ กำหนดรายละเอียดไว้ในพระราชบัญญัติและกฎหมายลำดับรองต่าง ๆ ที่ออกโดย กระทรวงมหาดไทย หรือองค์กรที่มี อำนาจหน้าที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านต่าง ๆ ดังกล่าวต้องอยู่ภายใต้ระบบการตรวจสอบซึ่งมีอยู่หลายช่องทางได้แก่การ ตรวจสอบโดยกลไกทางการเมือง การตรวจสอบโดยองค์กรผู้มิอำนาจกำกับดูแลตรวจสอบ โดยองค์กรที่มีบทบาท ในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต การตรวจสอบโดยองค์กรตุลาการ และการตรวจสอบจากภาคประชาชน สำหรับสภาพข้อเท็จจริงการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศไทยนั้น พบว่าองค์การบริหารส่วน ตำบลเป็นหน่วยงานที่ถูกร้องเรียนและถูกชี้มูลความผิดมากที่สุด ขณะเดียวกันการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำ โครงการพื้นฐานเป็นกิจกรรมที่พบว่ามีกระทำการทุจริตมากที่สุด หากพิจารณาสาเหตุของการทุจริตสามารถ จำแนกได้เป็น ๒ ส่วนคือ

๑. สาเหตุในภาพรวม ได้แก่ ระบบอุปถัมภ์ในสังคมไทยโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปัจจัยทางด้าน สังคมและเศรษฐกิจความด้อยประสิทธิภาพในการตรวจสอบการทุจริตของหน่วย

งานตรวจสอบ การถือปฏิบัติโดยยึดตามบรรทัดฐานจากส่วนกลางและคุณภาพของคน

๒. สาเหตุเฉพาะประเภทการทุจริตประกอบด้วย

๒.๑ การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างและการทำโครงสร้างพื้นฐานมีสาเหตุมาจากกฎเกณฑ์ทางกฎหมายที่ใช้ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างการกำหนดราคากลางที่สูงกว่าสภาพความเป็นจริงการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่าง ผู้ประกอบการกับบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและระหว่างนักการเมืองระดับชาติเจ้าหน้าที่จากส่วนราชการ ส่วนกลางกับผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งปัจจัยทางด้านการเมืองตลอดจนปัจจัยจากการขาดความ โปร่งใสในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเงื่อนไขจากการขาดกลไกการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ

๒.๒ การทุจริตในเรื่องการบริหารงานบุคคลมีสาเหตุมาจากกฎเกณฑ์ที่ใช้ในการบริหารงานบุคคลให้ อำนาจในการบริหารงานบุคคลแก่ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากเกินไป รวมทั้งปัญหาในเชิงองค์กรของการบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีจำนวนมากเกินไปอันนำมาซึ่งการทุจริตโดยการแลกเปลี่ยน ผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตามมา

๒.๓ การทุจริตในเรื่องการออกใบอนุญาต มีสาเหตุมาจากกฎหมายที่มีหลายฉบับซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการออกใบอนุญาตส่วนหนึ่งไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และมีการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างเจ้าหน้าที่ และผู้ขอ อนุญาต รวมทั้งระบบในการบริหารราชการภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้นมีหลายประการ อย่างไรก็ตามมาตรการเหล่านี้มีพื้นฐานภายใต้หลักการเดียวกันได้แก่หลักความโปร่งใส หรือหลักการมีส่วนร่วมของประชาชนหลักความรับผิดชอบ หลักการห้ามบุคลากรเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับหน้าที่ของตน โดยนำเอาหลักการมา เสริมสร้างกระบวนการในการดำเนินการของท้องถิ่นเพื่อเป็นการป้องกันหรือลดโอกาสแรงจูงใจหรือความเสี่ยงในการทุจริต

ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาดทั้งชาติด้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)” กำหนดพันธกิจเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกย่องธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากลผ่านยุทธศาสตร์ ๖ ด้าน ได้แก่ สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต ยกย่องเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริต สกัดกั้นการทุจริต เชิงนโยบาย พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก ปฏิรูปกลไกและกระบวนการการปราบปราม และยกระดับดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในและต่างประเทศ รวมทั้งมีการกำหนดแนวทางและกลไกในการดำเนินงานที่ชัดเจนมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและตอบสนองต่อการแก้ไขการทุจริตได้อย่างทันที่ สำหรับหน่วยงานภาครัฐภาคเอกชนภาคประชาสังคม รวมถึงภาคส่วนอื่น ๆ ในประเทศไทยสามารถนำไปปรับใช้ในงานด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตเพื่อให้ประเทศไทยของเราสามารถยืนหยัดอยู่ได้อย่างสง่างาม ท่ามกลางกระแสโลกปัจจุบัน

การกระจายอำนาจลงสู่ท้องถิ่น ที่มีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อ ความต้องการของชุมชนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติเกิดการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มเติมมากยิ่งขึ้น เช่นเดียวกัน ลักษณะการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้

๑. การทุจริตด้านงบประมาณการทำให้บัญชีจัดซื้อจัดจ้างและการเงินการคลังส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. สภาพหรือปัญหาการทุจริตที่เกิดจากตัวบุคคล
๓. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย
๔. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม
๕. สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
๖. สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาค ส่วนต่าง ๆ
๗. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจบารมีและอิทธิพลท้องถิ่นการทุจริตในรูปแบบ ดังกล่าวจากงานวิจัยของมาตาลักษณ์อรุณโรจน์ (๒๕๕๔) พบว่าสาเหตุที่ก่อให้เกิดการทุจริตในสังคมไทยมี ๒ ประการ ได้แก่ ๑) การใช้วัฒนธรรมแบบไทย ๆ ในทางที่ผิด ๒) ปัญหาเรื่องตัวบุคคลที่เป็นเจ้าหน้าที่รัฐ กล่าวคือ ระบบอาวุโสและระบบอุปถัมภ์นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ในทางมิชอบให้แก่ญาติมิตรและพวก พ้องรวมทั้งการตรวจสอบความโปร่งใสขาดประสิทธิภาพทำให้สังคมเห็นการทุจริตเป็นเรื่องปกติอย่างไรก็ตาม วัฒนธรรมดังกล่าว เป็นเพียงตัวเสริมให้เกิดโอกาสในการทุจริตเท่านั้น ปัญหาที่สำคัญที่สุดอยู่ที่การขาดจิตสำนึก ความซื่อตรงของบุคคลซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่จนนำไปสู่การทุจริตด้วยวิธีการใหม่ ๆ ที่ซับซ้อนยิ่งขึ้น

สาเหตุและปัจจัยที่สำคัญที่นำไปสู่การทุจริตมีอีกหลายประการนับตั้งแต่ เรื่องของโอกาสในการทำทุจริตที่ เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย และการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ การผูกขาดผลประโยชน์ทางธุรกิจกับการดำเนินงานของภาครัฐค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสมของข้าราชการ การขาดคุณธรรมเอาประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่ยึดประโยชน์ส่วนรวม ค่านิยมยกย่องคนที่มีเงิน ทักษะที่ว่าการทุจริตเป็นเรื่องปกติ ความไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง ระบบเศรษฐกิจแบบทุนนิยมมีส่วนทำให้คนมุ่งสร้างควมร่ำรวยวัตถุนิยมเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำการทุจริต รวมทั้งโครงสร้างทางสังคมที่บิดเบี้ยวมีความเหลื่อมล้ำ มีช่องว่างระหว่างคนจนกับคนรวย คนมีอำนาจกับคนไร้ซึ่งอำนาจ ทำให้แสวงหาหนทางที่จะลดช่องว่างโดยการทุจริตมากยิ่งขึ้น ประเทศไทยจึงจำเป็นต้องพัฒนากลไกป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้มีความเข้มแข็งทั้งในส่วนของกฎหมาย กฎระเบียบ และยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ -๒๕๖๔) ที่บูรณาการพันธกิจการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรและภาคี เครือข่ายที่มีบทบาทหน้าที่ในการต่อต้านการ

ทุจริตเพื่อให้ประเทศไทยลดการทุจริตได้อย่างมีนัยสำคัญ (ที่มา: ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๐ -๒๕๖๔) เพื่อเป็นการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ -๒๕๖๔) และยุทธศาสตร์การป้องกันและปราบปรามการทุจริต (พ.ศ. ๒๕๖๐ -๒๕๖๔) จึงให้ส่วนราชการทุกกองในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาเข้าไปปฏิบัติในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

๓. วัตถุประสงค์การจัดทำแผน

๓.๑ เพื่อแสดงเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

๓.๒ เพื่อสร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต โดยเสริมสร้างจิตสำนึก และความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ที่ราชการของผู้บริหาร อบต. สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง ให้บังเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชนในท้องถิ่น โดยปราศจากการก่อให้เกิดข้อสงสัยในการประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรม การขัดกันแห่งผลประโยชน์ และแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ

๓.๓ เพื่อให้การบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

๓.๔ เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนที่สอดคล้องและเหมาะสมกับวัฒนธรรม

๓.๕ เพื่อเสริมสร้างและปรับปรุงกลไกในการตรวจสอบ ถ่วงดุลให้มีความเข้มแข็งและมีประสิทธิภาพ

๔. เป้าหมาย

๔.๑ ผู้บริหาร อบต. สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างมีจิตสำนึก และความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่นท้องถิ่นปราศจากการก่อให้เกิดข้อสงสัยในการประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรม การขัดกันแห่งผลประโยชน์และแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ

๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาบริหารราชการเป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

๔.๓ ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ในการจัดทำแผน ให้ความเห็นโครงการ ขนาดใหญ่ ร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมติดตามประเมินผลโครงการ

๔.๔ กลไกการตรวจสอบการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีความเข้มแข็งในการตรวจสอบ

๔.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีโครงการ กิจกรรม และมาตรการที่มีประสิทธิภาพลดโอกาสในการกระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบจนเป็นที่ยอมรับจากทุกภาคส่วน

๕. ประโยชน์ของการจัดทำแผนปฏิบัติการ

๕.๑ ผู้บริหาร อบต. สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างมีจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่นและสามารถบริหารราชการเป็นไปตาม หลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)

๕.๒ ภาคประชาชนที่มีส่วนร่วมในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาในการจัดทำแผนให้

ความเห็น โครงการขนาดใหญ่ ร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมติดตามประเมินผลโครงการ อันจะนำมาซึ่งการสร้างเครือข่ายภาค ประชาชนที่มีความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

๕.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีมาตรการที่กำหนดไว้ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติทำให้ประชาชนทราบ ขั้นตอน และระยะเวลาการทำงานลดข้อผิดพลาดของงาน ลดโอกาสในการกระทำการทุจริตของเจ้าหน้าที่ ทำให้การ บริหารประชาชนมีประสิทธิภาพและคุณภาพมากขึ้น และประชาชนมีความพึงพอใจในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

๖. รายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาปี ๒๕๖๔ มีรายละเอียดดังนี้

๖.๑ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

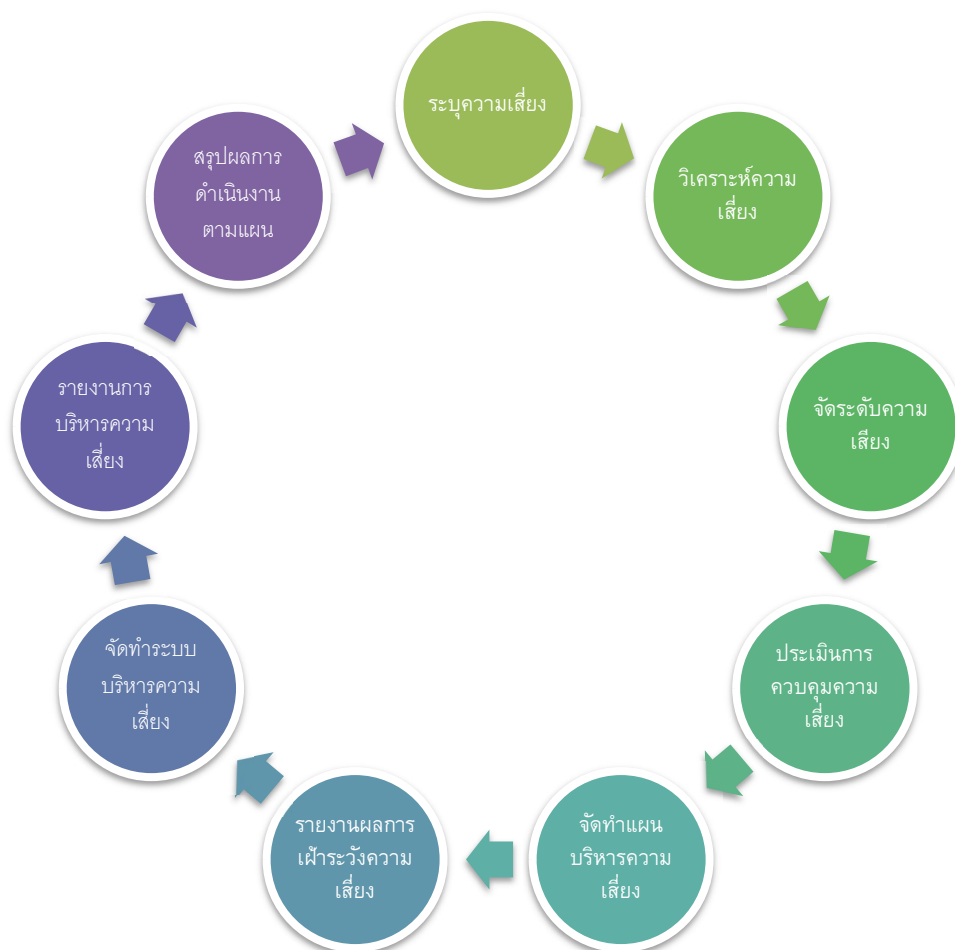
- ๑) Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ที่เกิด และสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก
- ๒) Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้ เรื่องที่น่าสงสัย และทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหารต่อไป
- ๓) Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่าโอกาสสูงที่เกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflowใหม่ ไม่เปิด ช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก
- ๔) Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันปราบปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการ ล่วงหน้าอนาคต (Unknown Factor)

๖.๒ ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้วยการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้วยการจัดซื้อ - จัดจ้าง
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน



๖.๓ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงในการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมองเพื่อระบุความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง สามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ตาราง ๑ ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
	(Known Factor) ความเสี่ยงที่สามารถรับรู้ได้	(Unknown Factor) ความเสี่ยงที่ไม่สามารถรับรู้ได้
การจัดทำร่างขอบเขตงาน ภาระงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่มีโอกาสเป็นไปอย่างไม่เหมาะสม อาจจะมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือสร้างอุปสรรค	- คณะกรรมการตรวจการจ้าง คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ ใช้เวลาในการตรวจรับ งานมากเกินความจำเป็น - ระเบียบ กฎหมาย ที่มีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ส่งผลต่อการทำความเข้าใจและการตีความให้ถูกต้อง - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมักถูกเพ่งเล็งจากหน่วยงานตรวจสอบต่าง ๆ เช่น สตง. ป.ป.ช. ฯลฯ จึงส่งผลต่อความตึงเครียดในการทำงาน และต่อความคิดริเริ่มทำสิ่งใหม่ ๆ	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกิดความจำเป็น

หมายเหตุ :

Know Factor คือ ความเสี่ยงของ ปัญหา/ พฤติกรรม ที่เคยเกิดขึ้นมาก่อน หรือคาดว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นสูง

Unknow Factor คือ ความเสี่ยงของ ปัญหา/ พฤติกรรม ที่ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อนแต่เกิดจากการ

คาดการณ์

การพยากรณ์ ความน่าจะเป็นว่าสามารถเกิดขึ้นได้

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Analysis)

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงทางทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะ ความเสี่ยงการทุจริตออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟ จราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง ปฏิบัติ งานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)		✓		
๒.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	✓			
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ	✓			

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง (Risk level)

คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนน ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอน นั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ ต้องทำการ ป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองกระบวนการนั้น แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความ เสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ใน ระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้-ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internet Process หรือ

กระหนบด้านการเรียนรูู้ องคค์ความรูู้ Learning & Growth ค้าอยู่ทื่ ๑ หรือ ๒

ตารางทื่ ๓ คะแนนข้อมูลทื่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางระดับความเสี่ยง (Risk level))

ทื่	ขั้นตอนย่อยทื่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับการเฝ้าระวัง	ระดับผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำนวนxความรุนแรง)
๑.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	๒	๑	๒
๒.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	๑	๑	๑
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ	๑	๑	๑

ขั้นตอนทื่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control matrix Assessment)

ขั้นตอนทื่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำนวน X รุนแรง) จากตารางทื่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการ จัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันททื่ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้รับบริการ/ผู้รับมอบผลงาน องคค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องคค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางทื่ ๓ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control matrix Assessment)

ทื่	ขั้นตอนย่อยทื่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงต่ำ	ค่าความเสี่ยงปานกลาง	ค่าความเสี่ยงสูง
๑.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
๒.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ	อ่อน	ต่ำ(๗)	ปานกลาง(๘)	Xkod]k'(๙)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นระดับแรกจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๒- ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ – ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี - พอใช้ การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตระแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) (ค่าความเสี่ยงรวม = ๒)	✓		
๒.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)	✓		
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๓)	✓		

หมายเหตุ

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันเวลาที่ ตามมาตรการนโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย หรือโครงการ/ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗, ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔, ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้น แล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑, ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่ เกิดขึ้น ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริตหรือขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรม/โครงการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	๒	- จัดกิจกรรม/โครงการ ฝึกอบรมทำความเข้าใจระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน - จัดกิจกรรม/โครงการ ฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม องค์กรความรู้ด้านการป้องกันทุจริต การส่งเสริมวัฒนธรรมสุจริตให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง - การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเพิ่มช่องทางการร้องเรียนทุจริตที่มีประสิทธิภาพ กิจกรรมเสริมสร้างความตระหนักรู้ด้านการดำเนินนโยบายต่อต้านทุจริต
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	๓	
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจการจ้าง /การตรวจรับพัสดุ	๒	

