



รายงาน
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
อำเภอศรีรัตนคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี



คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาโดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จัดทำโดยองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาจะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตภายในองค์กร	1
2. หลักการและเหตุผล	4
3. วัตถุประสงค์การจัดทำแผน	7
4. เป้าหมาย	7
5. ประโยชน์ของการจัดทำแผนปฏิบัติการ	7
6. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ	8

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ 2566

ที่มาและความสำคัญ

มาตรการป้องกันกรทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ จึงมิใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

1. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตภายในองค์กร

1.1 ส่วนราชการและอำนาจหน้าที่

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาเป็นเขตการปกครองของอำเภอศรีวิชัยนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยมี เนื้อที่โดยประมาณ 94.32 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 58,950 ไร่ แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 1 ตำบล 10 หมู่บ้าน ประกอบด้วยจำนวนครัวเรือน 1,457 ครัวเรือน จำนวนประชากร 3,873 คน องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาแบ่งการบริหารส่วนราชการเป็น 3 ส่วน ได้แก่

1) **สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล และราชการที่มีได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกองหรือส่วนราชการใดในองค์การบริหารส่วนตำบลโดยเฉพาะ รวมทั้งกำกับและเร่งรัดการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นไปตาม นโยบาย แนวทาง และแผนการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

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

3) **กองช่าง** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การจัดการสำรวจ ออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้าน วิศวกรรม การจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบ การก่อสร้าง งานควบคุม อาคารตามระเบียบกฎหมาย งานแผนการปฏิบัติงาน งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานแผนงานด้าน

วิศวกรรมและ เครื่องกล การรวบรวมประวัติติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานเครื่องจักรกล การควบคุมการบำรุงรักษาเครื่องจักรกล และยานพาหนะงานเกี่ยวกับแผนงาน ควบคุม เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

๑.๒ จำนวนบุคลากร

หน่วยงาน	พนักงาน ส่วนตำบล	ลูกจ้างประจำ	พนักงานจ้าง ตามภารกิจ	พนักงานจ้าง ทั่วไป	รวม
สำนักปลัด	10	-	5	2	17
กองคลัง	4	1	1	-	6
กองช่าง	-	-	2	-	2
รวม	14	1	8	2	25

1.3 การวิเคราะห์สภาพองค์กรด้วย SWOT Analysis

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

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

จุดแข็ง (Strength)

- 1) มีการแบ่งโครงสร้างการบริหารภายในที่ชัดเจนและมีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ในทุกระดับ
- 2) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานการบริหารงาน และส่วนราชการในสังกัดว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ฯลฯ หรือไม่

- 3) มีการมอบหมายงานในลักษณะตรวจสอบและถ่วงดุล (Check and Balance) เช่น กำหนดเจ้าหน้าที่รับเงิน ออกใบเสร็จรับเงินและลงบัญชี ไม่ให้อยู่ในความรับผิดชอบของบุคคลเพียงคนเดียว
- 4) มีการกำหนดนโยบาย มาตรการ เพื่อให้บุคคลในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ดำเนินการตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เรื่องการแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้าง คุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารราชการ
- 5) ผู้บริหารได้ประกาศเจตจำนงสุจริต และเห็นชอบให้ส่งเสริม สนับสนุนเผยแพร่ การเสริมสร้าง ทัศนคติ ค่านิยม ความซื่อสัตย์สุจริตให้กับบุคลากรในสังกัด และประชาชนทุกภาคส่วนในพื้นที่

จุดอ่อน (Weaknesses)

- 1) ขาดบุคลากรตำแหน่งตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเบิกจ่ายเงิน ภาษี การเก็บรักษาทรัพย์สิน การเก็บหลักฐานการเงิน การจัดเก็บรายได้ ฯลฯ
- 2) มีจำนวนบุคลากรไม่ครบทุกตำแหน่งตามงานต่าง ๆ จึงทำให้บุคลากรที่มีต้องรับภาระงานเพิ่มในตำแหน่งที่ว่าง จึงขาดการตรวจสอบซึ่งกันและกัน
- 3) การนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการงานเพื่อให้เกิดความโปร่งใสนั้นมีน้อย

โอกาส (Opportunities)

- 1) ระเบียบกฎหมายที่กำหนดให้มีกลไกการป้องกันการทุจริต หรือส่งเสริมความโปร่งใสการปฏิบัติงาน
เช่น **รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560 มาตรา 63** บัญญัติว่า “รัฐต้องส่งเสริมสนับสนุนและให้ความรู้แก่ประชาชนถึงอันตรายที่เกิดจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ ทั้งในภาครัฐและภาคเอกชน และจัดให้มีมาตรการและกลไกที่มีประสิทธิภาพ **มาตรา 76** “รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดินทั้งราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค ส่วนท้องถิ่น และงานของรัฐอย่างอื่น ให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ในหน่วยงานของรัฐต้องร่วมมือและ ช่วยเหลือกันในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะและการใช้จ่าย งบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนรวมตลอดทั้งพัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความ ซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติ เป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ไม่เลือกปฏิบัติและปฏิบัติหน้าที่ อย่างมีประสิทธิภาพ”
- ยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (พ.ศ. 2561 – 2580)** ซึ่งมีแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. 2561 – 2580) ประเด็นที่ (21) การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความ

มั่นคงแห่งชาติ และแผนปฏิบัติการด้านการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ สู่การปฏิบัติ
อย่างเป็นรูปธรรมทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดความตระหนักที่จะกำหนดแผนงาน
โครงการ กิจกรรม และมาตรการใด ๆ ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติไปสู่การปฏิบัติอย่าง
เป็นธรรม

- 2) การกำหนดการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ
(Integrity and Transparency Assessment : ITA) ถือเป็นโอกาสที่ทุกหน่วยงานภาครัฐ
ซึ่งรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ทบทวนการปฏิบัติงานและการบริหารเพื่อปรับการ
ทำงานและการบริหารงานองค์กรให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่ ป.ป.ช.กำหนด เพื่อให้เป็น
องค์กรที่โปร่งใสปราศจากการทุจริตอันจะเกิดภาพลักษณ์ที่ดีกับองค์กร
- 3) การตรวจสอบการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทำให้องค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นมีความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายมี
ความคุ้มค่า

อุปสรรค (Threat)

- 1) ระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงานบางเรื่องขาดความชัดเจนทำให้การปฏิบัติงานอาจจะทำ
ให้เกิดความ สุ่มเสี่ยงต่อการทุจริตได้ เช่น การกำหนดราคากลาง ซึ่งพัสดบบางรายการมิได้มี
การกำหนดไว้ในประกาศของกระทรวงพาณิชย์ กระทรวงการคลัง หรือพาณิชย์จังหวัด เป็น
ต้น
- 2) ระเบียบ กฎหมาย ที่มีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ส่งผลต่อความเข้าใจและการ
ตีความให้ถูกต้อง
- 3) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมักถูกเพ่งเล็งจากหน่วยงานตรวจสอบต่าง ๆ เช่น สตง. ป.ป.ช.
 ฯลฯ จึงส่งผลต่อความตึงเครียดในการทำงาน และต่อความคิดริเริ่มทำสิ่งใหม่ ๆ

๒. หลักการและเหตุผล

ผลการศึกษาวิจัย เรื่อง "การป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น"
ของ ศาสตราจารย์ ดร.สมคิด เลิศไพฑูรย์ และคณะพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยต้อง
ดำเนินการด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง การทำโครงสร้างพื้นฐาน การบริหารงานบุคคล และการออกใบอนุญาตภายใต้
กฎหมายระเบียบข้อบังคับหลายฉบับ ซึ่งมีลำดับขั้นที่แตกต่างกันไปโดยรัฐธรรมนูญเป็นกฎหมายที่วางหลักการ
โดยภาพรวมรวมถึงกรบัญญัติ กำหนดรายละเอียดไว้ในพระราชบัญญัติและกฎหมายลำดับรองต่าง ๆ ที่ออกโดย
กระทรวงมหาดไทย หรือองค์กรที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นในด้านต่าง ๆ ดังกล่าวต้องอยู่ภายใต้ระบบการตรวจสอบซึ่งมีอยู่หลายช่องทางได้แก่การตรวจสอบโดย
กลไกทางการเมือง การตรวจสอบโดยองค์กรผู้มิอำนาจกำกับดูแลตรวจสอบ โดยองค์กรที่มีบทบาทในการป้องกัน
และปราบปรามการทุจริต การตรวจสอบโดยองค์กรตุลาการ และการตรวจสอบจากภาคประชาชน สำหรับสภาพ
ข้อเท็จจริงการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศไทยนั้น พบว่าองค์กรบริหารส่วนตำบลเป็นหน่วยงานที่ถูก

ร้องเรียนและถูกชี้มูลความผิดมากที่สุด ขณะเดียวกันการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำโครงการพื้นฐานเป็นกิจกรรมที่พบว่ามีการกระทำการทุจริตมากที่สุด หากพิจารณาสาเหตุของการทุจริตสามารถจำแนกได้เป็น ๒ ส่วนคือ

๑. สาเหตุในภาพรวม ได้แก่ ระบบอุปถัมภ์ในสังคมไทยโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปัจจัยทางด้าน สังคมและเศรษฐกิจความต้อยประสิทธิภาพในการตรวจสอบการทุจริตของหน่วยงานตรวจสอบ การถือปฏิบัติโดยยึดตามบรรทัดฐานจากส่วนกลางและ

๒. สาเหตุเฉพาะประเภทการทุจริตประกอบด้วย

๒.๑ การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างและการทำโครงสร้างพื้นฐานมีสาเหตุมาจากกฎเกณฑ์ทางกฎหมายที่ใช้ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างการกำหนดราคากลางที่สูงกว่าสภาพความเป็นจริงการ แลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างผู้ประกอบการกับบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ ระหว่างนักการเมืองระดับชาติเจ้าหน้าที่จากส่วนราชการ ส่วนกลางกับผู้บริหารขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งปัจจัยทางด้านการเมืองตลอดจนปัจจัยจากการขาดความ โปร่งใสในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเงื่อนไขจากการขาดกลไกการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ

๒.๒ การทุจริตในเรื่องการบริหารงานบุคคลมีสาเหตุมาจากกฎเกณฑ์ที่ใช้ในการบริหารงานบุคคลให้อำนาจในการบริหารงานบุคคลแก่ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากเกินไป รวมทั้ง ปัญหาในเชิงองค์การของการบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีจำนวนมากเกินไปอันนำมาซึ่งการทุจริตโดยการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตามมา

๒.๓ การทุจริตในเรื่องการออกใบอนุญาต มีสาเหตุมาจากกฎหมายที่มีหลายฉบับซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการออกใบอนุญาตส่วนหนึ่งไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และมีการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ระหว่างเจ้าหน้าที่ และผู้ขออนุญาต รวมทั้งระบบในการบริหารราชการภายในขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้นมีหลายประการ อย่างไรก็ตามมาตรการเหล่านี้มีพื้นฐาน ภายใต้อำนาจเดียวกันได้แก่หลักความโปร่งใส หรือหลักการมีส่วนร่วมของประชาชนหลักความ รับผิดชอบ หลักการห้ามบุคลากรเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับหน้าที่ของตน โดยนำเอาหลักการมา เสริมสร้างกระบวนการในการดำเนินการของท้องถิ่นเพื่อเป็นการป้องกันหรือลดโอกาสแรงจูงใจ หรือความเสี่ยงในการทุจริต

ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560-2564) กำหนด วิสัยทัศน์ "ประเทศไทยใสสะอาดทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)"กำหนดพันธกิจเพื่อ สร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกย่องธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูป กระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากลผ่านยุทธศาสตร์ 6 ด้าน ได้แก่ สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต ยกย่องเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริต สกัดกั้นการทุจริตเชิง นโยบาย พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก ปฏิรูปกลไกและกระบวนการการปราบปราม และยกระดับดัชนีการ รับรู้การทุจริต (CP) สูงกว่าร้อยละ ๕0 เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในและต่างประเทศ รวมทั้งมี การกำหนดแนวทางและกลไกในการดำเนินงานที่ชัดเจนมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและตอบสนองต่อการแก้ไขการ ทุจริตได้อย่างทันท่วงทีสำหรับหน่วยงานภาครัฐภาคเอกชนภาคประชาสังคม รวมถึงภาคส่วนอื่น ๆ ในประเทศไทย

สามารถนำไปปรับใช้ในงานด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตเพื่อให้ประเทศไทยของเราสามารถยืนหยัดอยู่ได้อย่างสง่างาม ท่ามกลางกระแสโลกปัจจุบันการกระจายอำนาจลงสู่ท้องถิ่น ที่มีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อให้บริ การต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อ ความต้องการของชุมชนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติเกิด การทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มเติมมากยิ่งขึ้น เช่นเดียวกัน ลักษณะการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้

1. การทุจริตด้านงบประมาณการทำให้บัญชีจัดซื้อจัดจ้างและการเงินการคลังส่วนใหญ่เกิดจากการละเลย ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. สภาพหรือปัญหาการทุจริตที่เกิดจากตัวบุคคล
3. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย
4. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรม จริยธรรม
5. สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
6. สภาพหรือลักษณะปัญหาการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการ ตรวจสอบจากภาคส่วนต่างๆ
7. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจบารมีและอิทธิพลท้องถิ่นการทุจริตในรูปแบบ ดังกล่าวจากงานวิจัยของมาตาลักษณ์อรุณรุ่งโรจน์ (2444) พบว่าสาเหตุที่ก่อให้เกิดการทุจริตในสังคม ไทยมี 2 ประการ ได้แก่ 1) การใช้วัฒนธรรมแบบไทย ๆ ในทางที่ผิด 2) ปัญหาเรื่องตัวบุคคลที่เป็น เจ้าหน้าทีรัฐ กล่าวคือ ระบบอาวุโสและระบบอุปถัมภ์นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ในทางมิชอบให้แก่ญาติ มิตรและพวก พ้องรวมทั้งการตรวจสอบความโปร่งใสขาดประสิทธิภาพทำให้สังคมเห็นการทุจริตเป็น เรื่องปกติอย่างไรก็ตาม วัฒนธรรมดังกล่าว เป็นเพียงตัวเสริมให้เกิดโอกาสในการทุจริตเท่านั้น ปัญหา ที่สำคัญที่สุดอยู่ที่การขาดจิตสำนึก ความซื่อตรงของบุคคลซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่จูงนำไปสู่การทุจริตด้วย วิธีการใหม่ ๆ ที่ซับซ้อนยิ่งขึ้นสาเหตุและปัจจัยที่สำคัญที่นำไปสู่การทุจริตมีอีกหลายประการนับตั้งแต่ เรื่องของโอกาสในการทำทุจริตที่ เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย และการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ การผูกขาดผลประโยชน์ทางธุรกิจกับการ ดำเนินงานของภาครัฐค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสมของข้าราชการ การขาดคุณธรรมเอาประโยชน์ส่วน ตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่ยึดประโยชน์ส่วนรวม ค่านิยมยกย่องคนที่มีเงิน ทักษะที่ว่าทุจริตเป็นเรื่อง ปกติ ความไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง ระบบเศรษฐกิจแบบทุนนิยมมีส่วนทำให้คนมุ่งสร้าง ความร่ำรวย วัตถุนิยมเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำการทุจริต รวมทั้งโครงสร้างทาง สังคมที่บิดเบี้ยว มีความเหลื่อมล้ำ มีช่องว่างระหว่างคนจนกับคนรวย คนมีอำนาจกับคนไร้ซึ่งอำนาจ ทำให้แสวงหาหนทางที่จะลดช่องว่างโดยการทุจริตมากยิ่งขึ้น ประเทศไทยจึงจำเป็นต้องพัฒนากลไก ป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้มีความเข้มแข็งทั้งในส่วนของกฎหมาย กฎระเบียบ และ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560-2564) ที่บูรณา การพันธกิจการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรและภาคี เครือข่ายที่มีบทบาทหน้าที่ในการ

ต่อต้านการทุจริตเพื่อให้ประเทศไทยลดการทุจริตได้อย่างมีนัยสำคัญ (ที่มา: ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2560-2564) เพื่อเป็นการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560-2564) และยุทธศาสตร์การป้องกันและปราบปรามการทุจริต (พ.ศ. 2560-2564) จึงให้ส่วนราชการทุกกองในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาเข้าไปปฏิบัติในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

3. วัตถุประสงค์การจัดทำแผน

- 3.1 เพื่อแสดงเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
- 3.2 เพื่อสร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต โดยเสริมสร้างจิตสำนึก และความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการของผู้บริหาร อบต. สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง ให้บังเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชนในท้องถิ่น โดยปราศจากการก่อให้เกิดข้อสงสัยในการประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรม กรัดกันแห่งผลประโยชน์ และแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ
- 3.3 เพื่อให้การบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- 3.4 เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชนที่สอดคล้องและเหมาะสมกับวัฒนธรรม
- 3.5 เพื่อเสริมสร้างและปรับปรุงกลไกในการตรวจสอบถ่วงดุลให้มีความเข้มแข็งและมีประสิทธิภาพ

4. เป้าหมาย

- 4.1 ผู้บริหาร สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างมีจิตสำนึก และความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่นท้องถิ่นปราศจากการก่อให้เกิดข้อสงสัยในการประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรม การขัดกันแห่งผลประโยชน์และแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ
- 4.2 องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาบริหารราชการเป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- 4.3 ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ในการจัดทำแผน ให้ความเห็นโครงการ ขนาดใหญ่ ร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมติดตามประเมินผลโครงการ
- 4.4 กลไกการตรวจสอบการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีความเข้มแข็งในการตรวจสอบ
- 4.5 องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีโครงการ กิจกรรม และมาตรการที่มีประสิทธิภาพลดโอกาสในการกระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบจนเป็นที่ยอมรับจากทุกภาคส่วน

5. ประโยชน์ของการจัดทำแผนปฏิบัติการ

- 5.1 ผู้บริหาร อบต. สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างมีจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่นและสามารถบริหารราชการเป็นไปตาม หลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)
- 5.2 ภาคประชาชนที่มีส่วนร่วมในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาในการจัดทำแผนให้

ความเห็น โครงการขนาดใหญ่ ร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมติดตามประเมินผลโครงการ อันจะนำมาซึ่ง การสร้างเครือข่ายภาค ประชาชนที่มีความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

5.3 องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปามีมาตรการที่กำหนดไว้ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติทำให้ประชาชนทราบ ขั้นตอน และระยะเวลาการทำงานลดข้อผิดพลาดของงาน ลดโอกาสในการกระทำการทุจริตของ เจ้าหน้าที่ทำให้การ บริการประชาชนมีประสิทธิภาพและคุณภาพมากขึ้น และประชาชนมีความพึงพอใจในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

6. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

6.1 กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 4 กระบวนการ

1) Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด และสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก

2) Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้ เรื่องที่น่าสงสัย และทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหารต่อไป

3) Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่าโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก

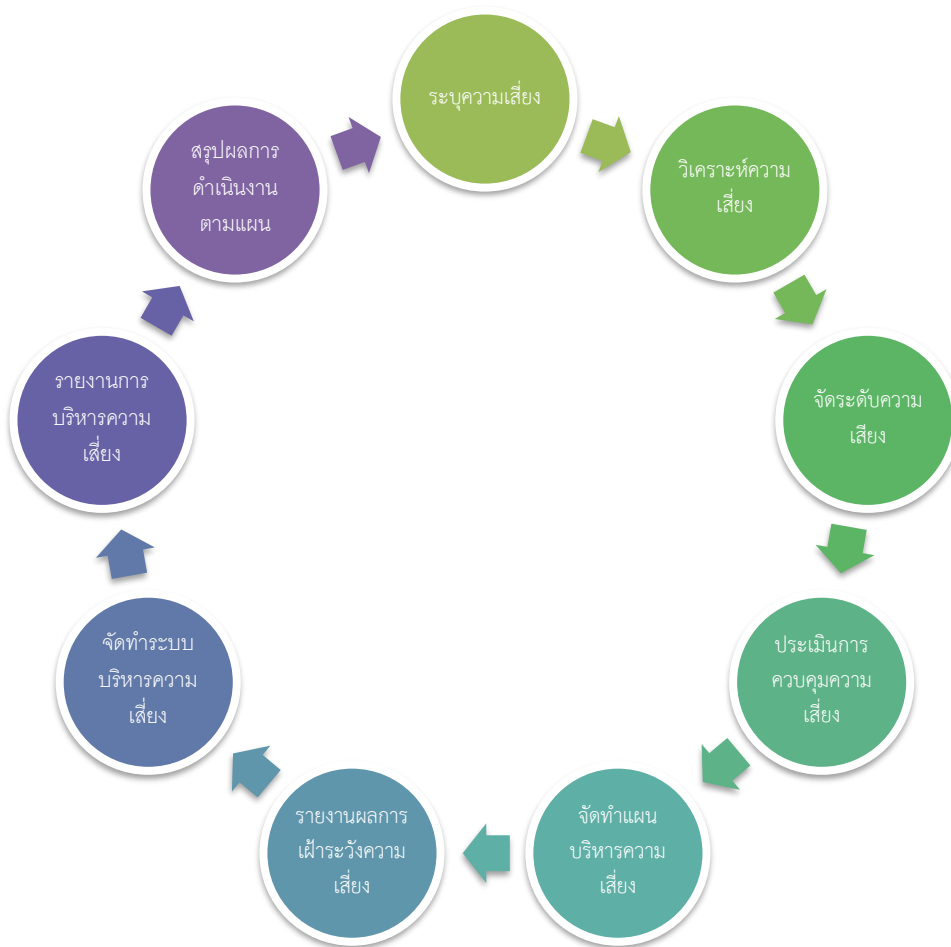
4) Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันปราบปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการ ล่วงหน้า อนาคต (Unknown Factor)

6.2 ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

- 1) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้วยการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- 2) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้วยการจัดซื้อ - จัดจ้าง
- 3) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน



6.3 ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงในการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมองเพื่อระบุความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง สามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

(ตาราง 1 ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor))

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
	(Known Factor) ความเสี่ยงที่สามารถรับรู้ได้	(Unknown Factor) ความเสี่ยงที่ไม่สามารถรับรู้ได้
- การจัดทำร่างขอบเขตงานและการกำหนดราคากลาง - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ที่มีโอกาสเป็นไปอย่างไม่เหมาะสม อาจจะมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือสร้างอุปสรรค - การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ที่มีความรู้ความสามารถไม่ตรงกับงานนั้น ๆ	- ผลการประกวดราคา ราคากลางสูงกว่าราคาที่ ประมวลได้เกินกว่า 15% - คณะกรรมการตรวจการจ้าง คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ ใช้เวลาในการตรวจรับ งานมากเกินความจำเป็น - ความไม่มั่นใจในการตรวจการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ว่าถูกต้องหรือไม่	- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่ เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกิดความจำเป็น - คุณภาพของงานที่ได้รับอาจไม่มีประสิทธิภาพสูงสุด

หมายเหตุ :

Know Factor คือ ความเสี่ยงของ ปัญหา/ พฤติกรรม ที่เคยเกิดขึ้นมาก่อน หรือคาดว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นสูง

Unknow Factor คือ ความเสี่ยงของ ปัญหา/ พฤติกรรม ที่ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อนแต่เกิดจากการคาดการณ์การพยากรณ์ ความน่าจะเป็นว่าสามารถเกิดขึ้นได้

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Analysis)

ขั้นตอนที่ 2 ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงทางทุจริต จาก (ตารางที่ 1) มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติ งานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

(ตาราง 2 ตารางแสดงสถานความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร))

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)		✓		
2.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง		✓		
3.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับพัสดุ		✓		

ขั้นตอนที่ 3 ระดับความเสี่ยง (Risk level)

คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง (ตาราง 2) ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ 2 หรือ 3
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองกระบวนการนั้น แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้-ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internet Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

(ตารางที่ 3 คะแนนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางระดับความเสี่ยง (Risk level))

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับการเฝ้าระวัง	ระดับผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำนวน x ความรุนแรง)
1.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	2	1	2
2.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	2	1	2
3.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับพัสดุ	2	1	2

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ 4 ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำนวน X รุนแรง) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการ จัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี
ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/
ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

(ตารางที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control matrix Assessment))

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ต่ำ	ค่าความเสี่ยง ปานกลาง	ค่าความเสี่ยง สูง
1.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR)	พอใช้	ต่ำ(1)	ค่อนข้างต่ำ(2)	ปานกลาง(3)
2.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคา กลาง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(4)	ปานกลาง(5)	ค่อนข้างสูง(6)
3.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจรับงาน จ้าง/ตรวจรับพัสดุ	พอใช้	ปานกลาง(7)	ค่อนข้างต่ำ(8)	สูง(9)

ขั้นตอนที่ 5 แผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5 ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control matrix Assessment ในขั้นตอนที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ 5 หรือ 6 หรือ 7 หรือ 8 หรือ 9 โดยเฉพาะช่องสูง 9 ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นระดับแรก จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ 2- 4 หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ – ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี - พอใช้ การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 6 เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความ เสี่ยงของขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตระแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

(ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง)

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
1.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) (ค่าความเสี่ยงรวม = 3)	✓		
2.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = 3)	✓		
3.	การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจรับงานจ้าง/ตรวจรับพัสดุ (ค่าความเสี่ยงรวม = 3)	✓		

หมายเหตุ

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามมาตรการนโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ 6

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย หรือโครงการ/ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ 6



ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

7.1 (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = 7, 8 และ 9 ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

7.2 (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = 4, 5 และ 6 ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้น แล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

7.3 (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = 1, 2 และ 3 ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่ เกิดขึ้น ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

(ตารางที่ ๗ แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงาน)

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรม/โครงการ บริหารจัดการความเสี่ยง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR)	3	- จัดกิจกรรม/โครงการ ฝึกอบรมทำความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน หรือการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ให้แก่เจ้าหน้าที่
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง	3	
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง : ขั้นตอนการตรวจรับ งานจ้าง /การตรวจรับพัสดุ	3	- การประกาศเจตนารมณ์ของผู้บริหารองค์ใน การต่อต้านการทุจริต เพื่อกำหนดแนวทาง ปฏิบัติให้แก่เจ้าหน้าที่ เช่น นโยบาย no gift policy ฯลฯ - จัดกิจกรรม/โครงการ ฝึกอบรมส่งเสริมด้าน คุณธรรม จริยธรรม องค์ความรู้ด้านการป้อง กันการทุจริต การส่งเสริมวัฒนธรรมสุจริต ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง - การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้า ระวังการทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ เพื่อเพิ่มช่องทางการร้องเรียน ทุจริตที่มีประสิทธิภาพ กิจกรรมเสริมสร้าง ความ ตระหนักรู้ด้านการดำเนินนโยบาย ต่อต้านทุจริต