



รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหาร
จัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลกุแหระ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารตำบลกุแหระ
อำเภอทุ่งใหญ่ จังหวัดนครศรีธรรมราช

คำนำ

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อสรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลกุแหระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อสะท้อนถึงผลการปฏิบัติงาน มาตรการป้องกันและการควบคุมความเสี่ยงภายในของหน่วยงานในรอบปีที่ผ่านมา ในภาพรวมของการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลกุแหระประสบความสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด โดยไม่พบข้อร้องเรียนเรื่องการทุจริตเลยในทุกประเด็นความเสี่ยง เนื้อหาภายในรายงานได้สรุปผลการประเมินและติดตามตรวจสอบใน ๔ ด้านหลัก ได้แก่ ด้านการอนุมัติอนุญาต ด้านการใช้อำนาจตามกฎหมายและการให้บริการ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และด้านการบริหารงานบุคคล ซึ่งการดำเนินงานทั้งหมดอยู่ภายใต้การกำกับดูแลตามกฎหมาย การส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประมวลจริยธรรม และหลักธรรมาภิบาลอย่างเคร่งครัด รวมถึงมีมาตรการเชิงรุกจากการสุ่มตรวจติดตามของหน่วยตรวจสอบภายในที่ช่วยให้กระบวนการต่างๆ มีความถูกต้อง โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานสรุปผลการดำเนินการฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานในการใช้เป็นข้อมูลพื้นฐาน เพื่อรักษามาตรฐานความโปร่งใสและเป็นแนวทางในการกำหนดมาตรการเชิงรุก เพื่อป้องกันความเสี่ยงระดับสูง รวมถึงลดข้อครหาที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างยั่งยืนในปีงบประมาณถัดไป

คณะผู้จัดทำ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุแหระ

สารบัญ

รายการ

หน้า

ตารางรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๑-๔
• ประเด็นความเสี่ยงที่ ๑: การอนุมัติ อนุญาต • ประเด็นความเสี่ยงที่ ๒: การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ • ประเด็นความเสี่ยงที่ ๓: การจัดซื้อจัดจ้าง • ประเด็นความเสี่ยงที่ ๔: การบริหารงานบุคคล • เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง (หมายเหตุ)	
สรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๕-๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	
• ด้านการอนุมัติ อนุญาต • ด้านการใช้อำนาจตามกฎหมายและการให้บริการ • ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง • ด้านการบริหารงานบุคคล	
ข้อเสนอแนะ	๖

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุแหระ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง (โอกาส*ผลกระทบ)	วิธีการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ตาม พ.ร.บ.อำนวยความสะดวกฯ	เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลกุแหระไม่มีการรับคำขอหรือดำเนินการในกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ.อำนวยความสะดวกฯ จึงมีความเสี่ยงและไม่พบเหตุการณ์การทุจริตใดในประเด็นดังกล่าว			
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ	๑. การเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับการบริการ ที่รวดเร็วและลดขั้นตอน ๒. การเรียกเก็บเงินเพื่อแลกกับการเลื่อน ระดับตำแหน่ง ๓. การเรียกรับเงินเพื่อแลกกับการหลีกเลี่ยง การเสียภาษีหรือค่าธรรมเนียมต่างๆ	ต่ำ (๑x๕)	ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรม และหลัก ธรรมาภิบาล โดยดำเนินการดังนี้ ๑. อบรมเจ้าหน้าที่เรื่องการส่งเสริม การปฏิบัติงานและประพฤติตน ตามประมวลจริยธรรม /หลักธรรมาภิบาล ๒. มีช่องทางร้องเรียนเจ้าหน้าที่ ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยเคร่งครัด	๑. ผู้บริหารได้กำชับและมอบนโยบายใน การประชุมประจำเดือน ให้เจ้าหน้าที่ ทุกระดับปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ๒. มีการจัดโครงการอบรมเพื่อส่งเสริม การปฏิบัติงานและประพฤติตนตามประมวล จริยธรรมและหลักธรรมาภิบาล ให้แก่บุคลากรในหน่วยงาน ๓. หน่วยงานได้เปิดช่องทางร้องเรียน ผ่านเว็บไซต์และจุดบริการ โดยในรอบปีที่ผ่านมา ไม่พบเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการเรียกรับสินบน หรือการเรียกเก็บเงินเพื่อแลกกับการบริการ หรือเลื่อนตำแหน่ง

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง (โอกาส*ผลกระทบ)	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การจัดทำข้อกำหนด (TOR) และคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุต่ำกว่าหรือเกินกว่ามาตรฐาน ๒. การกำหนดราคากลางที่ได้มาจากการสืบราคาที่ไม่ใช่ว่าจริง ๓. การแบ่งซื้อจ้าง ๔. ไม่จัดซื้อจัดจ้างตามกระบวนการที่กฎหมายกำหนด ๕. คณะกรรมการตรวจรับงานมีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งโดยไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อประวิงเวลาในการเรียกปรับผลประโยชน์ ๖. คณะกรรมการตรวจรับงานใช้ข้อมูลจากผู้รับจ้างโดยไม่ได้ตรวจสอบในสถานที่ก่อสร้างจริง ๗. การให้ของขวัญ สินน้ำใจ หรือการเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	สูง (๔x๓) สูง (๔x๓) ปานกลาง (๒x๔) ต่ำ (๑x๔) ปานกลาง (๒x๔) ต่ำ (๑x๔) ต่ำ (๑x๔)	๑. มีการประชุมชี้แจง ๒. มีการตรวจสอบภายใน ๓. มีข้อตกลงเป็นระยะ ๔. มีช่องทางร้องเรียนการทุจริต	๑. หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง การแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) คณะกรรมการกำหนดราคากลาง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐาน ๒. หน่วยตรวจสอบภายในได้สุ่มตรวจติดตามกระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจรับงานในโครงการต่างๆ เป็นระยะ ผลการตรวจสอบพบว่าดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด ไม่พบการแบ่งซื้อแบ่งจ้างหรือการสืบราคาที่ไม่ใช่ราคาจริง ๔. ตลอดปีงบประมาณ ไม่พบข้อร้องเรียนผ่านช่องทางรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างหรือการรับผลประโยชน์ของคณะกรรมการตรวจรับงาน

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง (โอกาส*ผลกระทบ)	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. การบริหารงานบุคคล (ต่อ)	การประกาศผลสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจดำเนินการประกาศผลสอบ โดยมีการแก้ไขคะแนนหรือลำดับการสอบได้เพื่อช่วยเหลือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สิทธิบัตรคัดเลือก	ต่ำ (๑x๕)		

หมายเหตุ: เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง

๑. ระดับความเสี่ยงคำนวณจากค่า โอกาส (Likelihood) คูณ ผลกระทบ (Impact) โดยมีรายละเอียดดังนี้:
 - ๑) โอกาสที่จะเกิด (๑-๕): ประเมินจากความถี่ของเหตุการณ์ ตั้งแต่ "ต่ำมาก" (นานๆ ครั้ง) ไปจนถึง "สูงมาก" (เกิดทุกเดือน)
 - ๒) ผลกระทบ (๑-๕): ประเมินจากความเสียหาย ๔ ด้าน ได้แก่ การเงิน/ทรัพย์สิน, การดำเนินงาน, บุคลากร และชื่อเสียง/ภาพลักษณ์
๒. ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk): แบ่งออกเป็น ๕ ระดับตามผลคูณคะแนน:
 - ระดับ ๑ (สีฟ้า): ต่ำมาก (คะแนน ๑-๒)
 - ระดับ ๒ (สีเขียว): ต่ำ (คะแนน ๓-๖)
 - ระดับ ๓ (สีเหลือง): ปานกลาง (คะแนน ๗-๑๒)
 - ระดับ ๔ (สีแดงเข้ม): สูง (คะแนน ๑๕-๒๐)
 - ระดับ ๕ (สีแดง): สูงมาก (คะแนน ๒๕)

สรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุแหระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการดำเนินงาน ภาพรวมในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลกุแหระ สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดย ไม่พบข้อร้องเรียนเรื่องการทุจริตเลยในทุกประเด็นความเสี่ยง ซึ่งแบ่งผลการดำเนินงานออกเป็น ๔ ด้านหลักได้แก่

๑. ด้านการอนุมัติ อนุญาต: หน่วยงานไม่มีการรับคำขอหรือดำเนินการในกระบวนการตาม พ.ร.บ.อำนวยความสะดวกฯ จึง ไม่มีความเสี่ยงและไม่พบเหตุการณ์การทุจริต ในประเด็นนี้

๒. ด้านการใช้อำนาจตามกฎหมายและการให้บริการ: ผู้บริหารได้มอบนโยบายและจัดอบรมเพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ประมวลจริยธรรม และหลักธรรมาภิบาล พร้อมทั้งเปิดช่องทางร้องเรียนผ่านเว็บไซต์และจุดบริการ ซึ่งในรอบปี ไม่พบเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการเรียกรับสินบน การเรียกเก็บเงินเพื่อแลกกับการบริการ หรือการเลื่อนตำแหน่ง

๓. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง: หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดประชุมทำความเข้าใจระเบียบแก่คณะกรรมการจัดทำ TOR คณะกรรมการกำหนดราคากลาง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ รวมถึงมีการสุ่มตรวจติดตามเป็นระยะ ผลการตรวจสอบพบว่า คำเนินการถูกต้องตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด ไม่พบการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง หรือการสืบทอดราคาที่ไม่ใช่ราคาจริง และ ไม่พบข้อร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริตหรือการรับผลประโยชน์ของคณะกรรมการตรวจรับงาน

๔. ด้านการบริหารงานบุคคล: การสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากร ดำเนินการตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด มีการประกาศผ่านเว็บไซต์และบอร์ดประชาสัมพันธ์อย่างโปร่งใส มีการตรวจสอบคุณสมบัติอย่างเข้มงวดและสอบทานหลายลำดับขั้น ผลคือ ไม่พบการร้องเรียน เรื่องการให้/รับสินบน การเอื้อประโยชน์ในการสอบคัดเลือก หรือการประเมินผลการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรดำรงมาตรการเชิงรุกของหน่วยตรวจสอบภายใน: การสุ่มตรวจติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจรับงานเป็นระยะๆ เป็นมาตรการที่ได้ผลดีมาก ควรดำเนินการอย่างต่อเนื่องในปีงบประมาณถัดไป

๒. รักษามาตรฐานความโปร่งใส: ควรคงการจัดอบรมด้านประมวลจริยธรรมเป็นประจำทุกปี และรักษามาตรฐานการเผยแพร่ข้อมูลการทำงาน (เช่น การจัดซื้อจัดจ้างและการรับสมัครงาน) ผ่านช่องทางสาธารณะ เพื่อป้องกันข้อครหาและลดโอกาสการเกิดความเสี่ยงระดับสูงในอนาคต

๓. ควรมีมาตรการหมุนเวียนสับเปลี่ยนคณะกรรมการในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (Job Rotation) แม้ในปี ๒๕๖๘ จะไม่พบข้อร้องเรียน แต่ในตารางประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ระบุว่า "การจัดทำข้อกำหนด (TOR)" และ "การกำหนดราคากลาง" มีระดับความเสี่ยง "สูง" (โอกาส ๔ x ผลกระทบ ๓) รวมถึงการตรวจรับงานมีความเสี่ยงระดับ "ปานกลาง" การพิจารณาหมุนเวียนสับเปลี่ยนรายชื่อเจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการที่ทำหน้าที่เหล่านี้เป็นประจำ จะช่วยป้องกันการสร้างความสนิทสนมคุ้นเคยกับคู่สัญญาหรือผู้รับจ้าง ซึ่งเป็นปัจจัยหนึ่งที่อาจนำไปสู่การเอื้อประโยชน์หรือการให้ของขวัญสินน้ำใจได้

๔. ควรประเมินประสิทธิภาพและเพิ่มความหลากหลายของช่องทางรับเรื่องร้องเรียน (Enhance Whistleblowing Channels) แม้รายงานสรุปผลว่าในรอบปีที่ผ่านมา "ไม่พบเรื่องร้องเรียนเลย" ในทุกประเด็นความเสี่ยง (ทั้งด้านการให้บริการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงานบุคคล) ผ่านช่องทางเว็บไซต์และจุดบริการ เพื่อให้มั่นใจว่าสถิติการร้องเรียนที่เป็นศูนย์นี้สะท้อนถึงความโปร่งใสอย่างแท้จริง และไม่ได้เกิดจากการที่ประชาชนหรือเจ้าหน้าที่เข้าถึงช่องทางได้ยากหรือไม่กล้าเปิดเผยตัวตน หน่วยงานควรพิจารณาเพิ่มช่องทางการร้องเรียนแบบไม่ระบุตัวตน (Anonymous) ที่ปลอดภัยและใช้งานง่ายผ่านแพลตฟอร์มออนไลน์อื่นๆ รวมถึงควรจัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของประชาชนเพื่อประเมินว่าช่องทางที่มีอยู่เข้าถึงได้ง่ายและได้รับความไว้วางใจหรือไม่



ผู้รายงาน

นางรัตนาภรณ์ จันทรรักษ์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



ผู้สอบทาน

(นางรัตนาภรณ์ จันทรรักษ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ



(นายประสิทธิ์ จันทรมณี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุหลาบ