



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบขององค์การจัดการน้ำเสีย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

คำนำ

องค์การจัดการน้ำเสีย ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ในการขับเคลื่อนหน่วยงานให้มีการบริหารภายในกรอบธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริต จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อกำหนดเป็นมาตรการสำคัญในการเสริมสร้างธรรมาภิบาล ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓)

ทั้งนี้ การจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ถือได้ว่าเป็นการดำเนินการตามนโยบายของผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ที่ให้ความสำคัญกับการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง เพื่อกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ และการแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันของพนักงาน ซึ่งเป็นปัญหาสำคัญ นอกจากนี้ยังสามารถนำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและการจัดการความเสี่ยงการทุจริตพัฒนาไปสู่การกำหนดมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน เพื่อบรรลุเป้าหมายแผนแม่บทภายใต้ ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ และเป็นการยกระดับคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

กองธรรมาภิบาลและโครงการพิเศษ



สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

๑

ส่วนที่ ๒ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๕

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๘

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

๙

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๑๑

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

๑๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

๑๕

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑๖

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๑๗

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๑๘

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๑๙

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๑๙

ส่วนที่ ๔ การรายงานและแบบรายงาน

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๒๐

แบบรายงานที่ ๑ แบบรายงานการกำหนดเกณฑ์การประเมิน

๒๑

ความเสี่ยงการทุจริต

แบบรายงานที่ ๒ แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๒๒

แบบรายงานที่ ๓ แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๒๓

แบบรายงานที่ ๔ แบบรายงานประมาณการงบประมาณ

๒๕

โครงการจัดซื้อจัดจ้าง



สารบัญ (ต่อ)

หน้า

แบบรายงานที่ ๕ แบบรายงานผลการดำเนินงานแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต	๒๖
แบบรายงานที่ ๖ แบบรายงานการติดตามสถานะแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต	๒๗

ส่วนที่ ๕ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๒๘
กรอบแนวคิดการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	๒๘
กระบวนการออกแบบ (Design process)	๒๙
กระบวนการออกแบบมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	๒๙
ความเชื่อมโยงการขับเคลื่อนมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	๒๙
การกำกับติดตาม	๓๓
แนวทางการปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยงการทุจริต	๓๔
ประโยชน์ของการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	๓๔
ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๓๔
ปัญหาและอุปสรรคของการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	๓๕



ส่วนที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

การทุจริตเป็นพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่รัฐที่เบี่ยงเบนไปจากปทัสฐานอันเป็นที่ยอมรับของสังคม เพื่อตอบสนองเป้าหมายส่วนตัวเป็นสำคัญ การทุจริตในภาครัฐเป็นปัญหาร้ายแรงที่สุดปัญหาหนึ่งของสังคมไทย ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจและสังคมอย่างมาก รูปแบบการทุจริต ในภาครัฐมีการกระจายตัวและมีความซับซ้อน มากยิ่งขึ้นอยู่ในทุกระดับ ตั้งแต่การกำหนดนโยบาย จนถึงการขับเคลื่อนสู่ระดับปฏิบัติ ประกอบกับองค์กร เพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีชี้วัดการรับรู้การทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ โดยในครั้งนี้มีประเทศที่เข้าร่วมการประเมินทั้งหมด ๑๘๐ ประเทศ ดำเนินการสำรวจโดยอาศัยการประเมินจาก ๑๓ แหล่งดัชนี ปรากฏว่า ๒ ใน ๓ ของประเทศที่เข้ารับการประเมินมีระดับคะแนนที่ต่ำกว่า ๕๐ คะแนนจากคะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน และโดยเฉลี่ยระดับคะแนน จะอยู่ที่ ๔๓ คะแนน ประเทศที่ได้รับคะแนนสูงที่สุด คือ เดนมาร์ก ฟินแลนด์ และนิวซีแลนด์ มีคะแนน ๘๘ คะแนน โดยที่ประเทศนอร์เวย์ (๘๕) สิงคโปร์ (๘๕) สวีเดน (๘๕) สวิตเซอร์แลนด์ (๘๔) เนเธอร์แลนด์ (๘๒) ลักเซมเบิร์ก (๘๑) และเยอรมันนี (๘๐) เป็นประเทศที่ได้คะแนนสูงสุดใน ๑๐ อันดับแรก สำหรับประเทศที่ได้รับ คะแนนน้อยที่สุด คือ ชูแดนใต้ (๑๑) ซีเรีย (๑๓) และโซมาเลีย (๑๓) ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๑๐ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมินทั้งหมด ๑๘๐ ประเทศ ได้รับคะแนนลดลงจากปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งได้รับคะแนน ๓๖ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๔ โดยในปี ๒๕๖๔ อยู่ในลำดับที่ ๕ ของประเทศ อาเซียน รองจาก ๑) สิงคโปร์ ๘๕ คะแนน ๒) มาเลเซีย ๔๘ คะแนน ๓) เวียดนาม ๓๙ คะแนน ๔) อินโดนีเซีย ๓๘ คะแนน ซึ่งหากพิจารณาจากภาพรวมผลคะแนน CPI ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนนอยู่ในลำดับที่ ๑๑๐ จากประเทศที่ได้รับการประเมินทั้งหมด ๑๘๐ ประเทศ ซึ่งมีระดับคะแนนและ อันดับลดลงจากปี ๒๕๖๓ ดังนั้น จึงนำมาสู่นโยบายและบทสรุปประเด็นสำคัญ ที่ว่า ภาพรวมคะแนนของประเทศไทยลดต่ำลง โดยเมื่อเปรียบเทียบคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) ของประเทศไทยกับประเทศใน ภูมิภาคอาเซียนที่สำคัญ เช่น เวียดนาม และ อินโดนีเซีย ปรากฏว่า คะแนนของเวียดนามและอินโดนีเซียเพิ่ม สูงขึ้น ดังนั้น จึงเป็นเครื่องสะท้อนว่านักธุรกิจ นักลงทุนชาวต่างชาติ นักวิชาการ และผู้เชี่ยวชาญที่ประเมินประเทศไทย ยังไม่เชื่อมั่นในการบริหารจัดการเรื่องการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของประเทศไทยเท่าที่ควร

จากการวิเคราะห์ผลการประเมินค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ พบข้อมูลที่มีนัยสำคัญ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการป้องกันและปราบปรามการทุจริต แหล่งประเมินที่มีคะแนนลดลง ๒ แหล่ง ซึ่งเป็นแหล่งที่เกี่ยวข้องกับการให้สินบนเพื่อการอนุมัติอนุญาตเพื่ออำนวยความสะดวกในการ ประกอบธุรกิจ คือ World Economic Forum Executive Opinion Survey : WEF (-๑) และ IMD World Competitiveness Center World Competitiveness Yearbook Executive Opinion Survey : IMD (-๒) ขณะที่อีก ๒ แหล่งการประเมิน คือ แหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพในการต่อต้านการทุจริต Political and Economic Risk Consultancy Asian Intelligence : PERC (-๒) และแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจหน้าที่ตำแหน่งโดยมิชอบ World Justice Project Rule of Law Index Expert Survey : WJP (-๓) ซึ่งจากผลการวิเคราะห์ข้างต้น จึงเป็นเครื่องสะท้อนว่าในสายตานานาชาติยังไม่

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

และการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การการเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



เกิดความเชื่อมั่นในความโปร่งใสของการดำเนินการธุรกิจในประเทศไทย เนื่องจากยังมีการเรียกรับสินบนเพื่อการอนุมัติอนุญาตเพื่ออำนวยความสะดวกในการประกอบธุรกิจจากนักกลางทุนและชาวต่างชาติ

แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ มุ่งเน้นให้ภาครัฐ มีความโปร่งใส ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ” โดยมีตัวชี้วัดสำคัญ คือ คาคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต ของประเทศไทยจะต้องอยู่ในอันดับ ๑ ใน ๒๐ หรือมีคะแนนประมาณ ๗๓ คะแนนภายในช่วงปี พ.ศ. ๒๕๗๖-๒๕๘๐ โดยในแผนย่อยที่ ๑ การป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ มุ่งเน้นการ ปรับ “ระบบ” เพื่อลดจำนวนคดีทุจริต และประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐ โดยการพัฒนาเครื่องมือเพื่อสร้างความโปร่งใส มุ่งเน้น การสร้าง นวัตกรรมและมาตรการในการต่อต้านการทุจริตที่มีประสิทธิภาพ และเท่าทันต่อพลวัตของการทุจริต รวมถึง การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต สำนักงาน ป.ป.ท.จึงได้พัฒนาเครื่องมือการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต เพื่อขับเคลื่อนในหน่วยงานภาครัฐ มีการจัดทำ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการ จัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๐ มาอย่างต่อเนื่อง

รัฐบาลได้ให้ความสำคัญต่อการสกัดกั้นการทุจริต โดยถือเปนนวาระแห่งชาติ โดยเมื่อวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ นายกรัฐมนตรี ได้เห็นชอบตามข้อเสนอของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) รัฐบาลประกาศให้ปี พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นปีแห่งการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจ ต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ อีกทั้งแผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในสวนราชการประจำทุกปี และรายงานผลการปฏิบัติต่อผู้บังคับบัญชาหรือตามระยะเวลาที่กำหนด และคณะรัฐมนตรีจึงได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เห็นชอบแผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) และเห็นชอบแนวทางการขับเคลื่อนกิจกรรมตามแผนการปฏิรูปประเทศ โดยให้คณะกรรมการปฏิรูปประเทศ หน่วยงานผู้รับผิดชอบหลัก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ร่วมกันขับเคลื่อนแผนการปฏิรูปประเทศให้บรรลุตามเป้าหมายภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับ มติคณะรัฐมนตรี ประกอบกับเมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ คณะรัฐมนตรี เห็นชอบกรอบแนวทางในการขับเคลื่อนการดำเนินการกิจกรรมปฏิรูปที่ ๕ การพัฒนามาตรการสกัดกั้นการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ ภายใต้กิจกรรมปฏิรูปที่ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อประชาชนอย่างมีนัยสำคัญ (Big Rock) ตามที่สำนักงาน ป.ป.ท. เสนอ โดยกำหนดกรอบการดำเนินการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกรอบการ ดำเนินงานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑) กรอบการดำเนินการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้หน่วยรับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่มีรายการในงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไปที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของโครงการพร้อมเสนอมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมส่งมายังสำนักงาน ป.ป.ท. เพื่อติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินโครงการ และรายงานต่อศูนย์อำนวยความสะดวกต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) เพื่อรับทราบ



๒) กรอบการดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มี ๔ แนวทาง ดังนี้

- ให้หน่วยรับงบประมาณที่จะขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ “รายการในงบลงทุน วงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไปที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง” จะต้องจัดทำ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของโครงการพร้อมเสนอมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ เหมาะสมยื่นต่อสำนักงบประมาณพร้อมคำขอ

- ให้สำนักงบประมาณ จะต้องพิจารณาแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดสรร งบประมาณ

- ให้สำนักงาน ป.ป.ท. ร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ (ค.ต.ป.) ตรวจสอบภายในหน่วยงาน) ดำเนินการตรวจ ติดตามการดำเนินโครงการขนาดใหญ่

- หน่วยงานเจ้าของโครงการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการตามมาตรการ บริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่งรายงานผลการตรวจสอบติดตามมายังสำนักงาน ป.ป.ท. และรายงาน สอตช. เพื่อรับทราบ

ดังนั้น เพื่อเป็นการยกระดับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตให้สามารถขับเคลื่อน การดำเนินการ เพื่อนำไปสู่ผลสัมฤทธิ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อเป็นเครื่องมือหนึ่งในการยกระดับ ค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index : CPI) ได้อย่างเป็นรูปธรรม สำนักงาน ป.ป.ท. ในฐานะ เลขาธิการศูนย์อำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) จึงได้พัฒนาแนวทาง การดำเนินการเพื่อวาง ระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพหุมิติขอบในสวนราชการ โดยขับเคลื่อนการดำเนินการผ่าน ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้ เป็นเครื่องมือในการป้องกันและลดโอกาสการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำพาองค์กรไปสู่ การเป็นองค์กรใสสะอาด คือ การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) ซึ่งเป็นปัจจัย พื้นฐานสำคัญ ในการบริหารจัดการองค์การให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และน่าเชื่อถือ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง หลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุน การทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร ซึ่งเป็นตัวชี้วัดหนึ่งในการวัดสภาวะ ธรรมาภิบาล (The Worldwide Governance Indicators (WGI) ของธนาคารโลก (World Bank) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเรื่องที่ทุกองค์กรจำเป็นต้องทำ เพราะหากองค์กรใดทำการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นหลักประกัน ความเชื่อมั่นในองค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีโอกาสเกิดการทุจริตหรือหากมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริตต่อองค์กรก็จะสามารถบริหารจัดการยับยั้ง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว เพราะมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่เหมาะสมและ สมเหตุสมผล หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงาน ป.ป.ท. ในฐานะเป็นกลไกของฝ่ายบริหารและในฐานะฝ่ายเลขานุการศูนย์อำนวยการ ต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) ยังได้มีการพัฒนาคุณภาพของเครื่องมือดังกล่าว โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้พัฒนาเกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ “ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริต” (Corruption Risk Management Systems: CRMS และประยุกต์ใช้ ISO ๓๗๐๐๑ (Anti- Bribery Management



Systems (ABMS) ระบบการจัดการการต่อต้านการให้และรับสินบน ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานภาครัฐ มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การจัดทำแผน บริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตเพื่อป้องกันและลดโอกาสการทุจริตได้อย่างแท้จริง อันจะเป็นการสร้างภาพลักษณ์และ ความเชื่อมั่นให้กับประชาชน นักลงทุนและชาวต่างชาติ ซึ่งจะส่งผลให้ค่าคะแนนดัชนีรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index : CPI) ของประเทศไทยสูงขึ้น



ส่วนที่ ๒

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันองค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กร ที่อาจเป็นช่องโหว่ให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

- ๑) เพื่อสร้างมาตรการในป้องกันและการลดโอกาสการทุจริต
- ๒) เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
- ๓) เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และความซื่อตรงขององค์กร
- ๔) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่รัฐ

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง กระบวนการในการจัดการ ระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และควบคุมความเสี่ยง ลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตการขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบนหรือลดผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์การสามารถจัดการน้ำเสีย ยอมรับได้ มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การจัดการน้ำเสียได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์การจัดการน้ำเสียถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์การจัดการน้ำเสียจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์การจัดการน้ำเสียจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาจะน้อยกว่าที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์การจัดการน้ำเสียที่อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตและเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต โดยองค์การจัดการน้ำเสียมีการใช้กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามหลักการควบคุมภายในองค์การจัดการน้ำเสีย (Control Environment)



ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ - องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ - องค์กร ผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ - กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ - ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ - พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ - ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพสำหรับคู่มือฉบับนี้จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงหลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

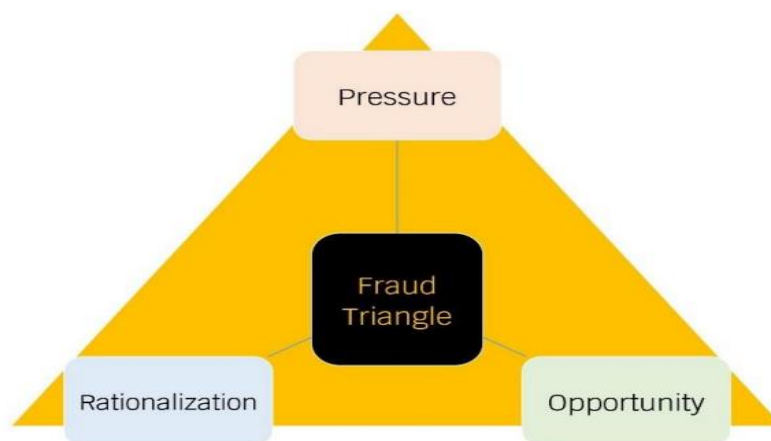


กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับ ความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยง ต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิด ช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจาก การพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพ การควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุน การกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

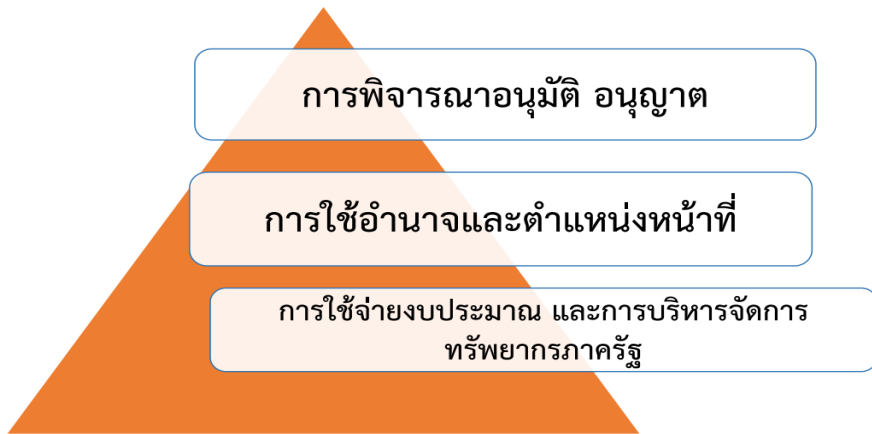


ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



ส่วนที่ ๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การทุจริตที่เกิดขึ้นในสังคมไทยมีการกล่าวขานกันว่ามีทั้งขนาดเล็ก ขนาดใหญ่ ซึ่งส่งผลกระทบต่อดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศ (CPI) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการป้องกันการทุจริตเป็นเช่นเดียวกับการประเมินผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม (EIA) นั่นเอง ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งองค์การจัดการน้ำเสียได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

เมื่อดำเนินการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐแล้วจึงเตรียมข้อมูล ขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องและมาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันของกระบวนการหรืองานนั้นๆ จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกกระบวนการหรืองานนั้น ๆ จากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน โดยจำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

องค์การจัดการน้ำเสียดำเนินการคัดเลือกขอบเขตการประเมินความเสี่ยงในด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

เป็นขั้นตอนการค้นหาและระบุเหตุการณ์ความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น (เฉพาะเหตุการณ์ทุจริต) แล้วมีผลกระทบต่อหน่วยงานในด้านต่างๆ โดยเชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้องประชุม เพื่อระบุความเสี่ยงการทุจริตขององค์การจัดการน้ำเสีย



ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)


ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การจัดทำขอบเขตงาน ๑.๑ จัดทำขอบเขตงานเื่อต่อผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง เช่น มีการประสานงานกับผู้รับจ้างที่ต้องการไว้ล่วงหน้า ๑.๒ กำหนดกิจกรรมหรือค่าใช้จ่ายที่เกินความจำเป็น ๑.๓ ให้ผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำขอบเขตงาน ๑.๔ ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่งรู้หรือทราบรายละเอียดขอบเขตงานก่อน	-	✓
๒	การกำหนดราคากลาง ๒.๑ กำหนดราคากลางโดยผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำให้และจัดหาคู่เทียบให้ ๒.๒ การกำหนดราคาสูงเกินจริง	-	✓
๓	การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๓.๑ การใช้ดุลพินิจของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (E-bidding) การพิจารณาคุณสมบัติของผู้รับจ้าง	-	✓
๔	การบริหารสัญญา ๔.๑ ควบคุมงานไม่เป็นไปตามสัญญาการเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง	-	✓
๕	การตรวจรับงานและเบิกจ่าย ๑.๑ ตรวจรับไม่เป็นไปตามสัญญาเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง ๑.๒ เรียกรับ/ยอมรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง ๑.๓ เอื้อประโยชน์ไม่เรียกค่าปรับเมื่อมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามสัญญา	-	✓


Risk Identification



ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีเขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยง ในช่องสี ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

 สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ

ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน

หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ

บุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การจัดทำขอบเขตงาน ๑.๑ จัดทำขอบเขตงานเื่อต่อผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง เช่น มีการประสานงานกับผู้รับจ้างที่ต้องการไว้ล่วงหน้า ๑.๒ กำหนดกิจกรรมหรือค่าใช้จ่ายที่เกินความจำเป็น ๑.๓ ให้ผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำขอบเขตงาน ๑.๔ ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่งรู้หรือทราบรายละเอียดขอบเขตงานก่อน			✓	
๒	การกำหนดราคากลาง ๒.๑ กำหนดราคากลางโดยผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำให้ และจัดหาคู่แข่งให้ ๒.๒ การกำหนดราคาสูง เกินจริง		✓		
๓	การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๓.๑ การใช้ดุลพินิจของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (E-bidding) การพิจารณาคูณสมบัติของผู้รับจ้าง		✓		



ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๔	การบริหารสัญญา ๔.๑ ควบคุมงานไม่เป็นไปตามสัญญาการเอื้อ ประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง		✓		
๕	การตรวจรับงานและเบิกจ่าย ๕.๑ ตรวจรับไม่เป็นไปตามสัญญาเอื้อประโยชน์ให้แก่ ผู้รับจ้าง ๕.๒ เรียกรับ/ยอมรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง ๕.๓ เอื้อประโยชน์ไม่เรียกค่าปรับเมื่อมีการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามสัญญา			✓	

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมากที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒



ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) การนำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของ การเฝ้าระวัง			ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	การจัดทำขอบเขตงาน - จัดทำขอบเขตงานเอื้อต่อ ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง เช่น มีการประสานงานกับผู้รับจ้าง ที่ต้องการไว้ล่วงหน้า - กำหนดกิจกรรมหรือค่าใช้จ่าย ที่เกินความจำเป็น - ให้ผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำ ขอบเขตงาน - ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่งรู้หรือ ทราบรายละเอียดขอบเขตงาน ก่อน			๑		๒		๒
๒	การตรวจรับงานและเบิกจ่าย - ตรวจรับไม่เป็นไปตามสัญญา เอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง - เรียกรับ/ยอมรับผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง - เอื้อประโยชน์ไม่เรียกค่าปรับ เมื่อมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม สัญญา	๒		๑		๒		๒

ตารางที่ ๓.๑ และตารางที่ ๓.๒ เป็นแนวทางในการคิดค่าคะแนน เพื่อหาค่าความเสี่ยงรวมตามตารางที่ ๓ หรืออาจเรียกได้ว่า ตารางที่ ๓.๑ และ ๓.๒



ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ ความเสี่ยงรูปแบบ/พฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑
๑	การจัดทำขอบเขตงาน - จัดทำขอบเขตงานเอื้อต่อผู้รับจ้าง รายใดรายหนึ่ง เช่น มีการประสานงานกับผู้รับจ้างที่ ต้องการไว้วางหน้า - กำหนดกิจกรรมหรือค่าใช้จ่ายที่เกิน ความจำเป็น - ให้ผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำขอบเขต งาน - ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่งรู้หรือทราบ รายละเอียดขอบเขตงานก่อน	๒	-
๒	การตรวจรับงานและเบิกจ่าย - ตรวจรับไม่เป็นไปตามสัญญาเอื้อ ประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง - เรียกรับ/ยอมรับผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง - เอื้อประโยชน์ไม่เรียกค่าปรับเมื่อมี การปฏิบัติไม่เป็นไปตามสัญญา	๒	-

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholder รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย	X	-	-
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	X	-	-
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	X	-	-
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	-	-
ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X	-	-



ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน ระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน ในขั้นตอนนี้หน่วยงานต้องมีข้อมูลว่าในปัจจุบันหน่วยงานมีมาตรการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยงอะไรบ้างในการเตรียมการก่อนลงมือประเมินจึงจะทำให้การประเมินคุณภาพการจัดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน	ค่าคะแนนประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน
ดี	๓
พอใช้	๕ หรือ ๖
อ่อน	๗ หรือ ๘ หรือ ๙

การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน

ระดับ	อธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	การจัดทำขอบเขตงาน - จัดทำขอบเขตงานเอื้อต่อผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง เช่น มีการประสานงานกับผู้รับจ้างที่ต้องการไว้วางหน้า - กำหนดกิจกรรมหรือค่าใช้จ่ายที่เกินความจำเป็น - ให้ผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำขอบเขตงาน		x	



	- ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่งรู้หรือทราบ รายละเอียดขอบเขตงานก่อน			
๒	การตรวจรับงานและเบิกจ่าย - ตรวจรับไม่เป็นไปตามสัญญาเอื้อประโยชน์ ให้แก่ผู้รับจ้าง - เรียกรับ/ยอมรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง - เอื้อประโยชน์ไม่เรียกค่าปรับเมื่อมีการ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามสัญญา		X	

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมิน คุณภาพ การจัดการหรือการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำให้ทำการจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตหรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการ งานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยง การทุจริตเพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต โครงการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
โครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	การจัดทำขอบเขตงาน - จัดทำขอบเขตงานเอื้อต่อผู้รับจ้างรายใด รายหนึ่ง เช่น มีการประสานงานกับผู้รับจ้างที่ ต้องการไว้วางหน้า - กำหนดกิจกรรมหรือค่าใช้จ่ายที่เกิน ความจำเป็น - ให้ผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำขอบเขตงาน - ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่งรู้หรือทราบ รายละเอียดขอบเขตงานก่อน	๑. คณะกรรมการพิจารณาจัดทำขอบเขตงาน โดยพิจารณาจากวัตถุประสงค์ของโครงการ ประโยชน์ และความคุ้มค่าที่ได้จากการ ดำเนินโครงการ ๒. คณะกรรมการพิจารณากำหนดกิจกรรม ที่สำคัญโดยละเอียดเพื่อลดกิจกรรมที่ไม่ จำเป็นและไม่เป็นประโยชน์ ๓. การประชุมเพื่อพิจารณาของคณะกรรมการ ให้ถือเป็นเรื่องลับ และไม่ควรถูกเปิดเผย คณะกรรมการเข้าร่วมประชุม



ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๒	การตรวจรับงานและเบิกจ่าย - ตรวจรับไม่เป็นไปตามสัญญาเอื้อประโยชน์ ให้แก่ผู้รับจ้าง - เรียกรับ/ยอมรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง - เอื้อประโยชน์ไม่เรียกค่าปรับเมื่อมีการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามสัญญา	๑. กำหนดแนวทางให้คณะกรรมการฯ ทำการ ตรวจรับให้เป็นไปตามสัญญา และเงื่อนไข ที่กำหนด ระบุไว้ในขอบเขตงานจ้างหรือ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุโดย ครบถ้วน และทำการตรวจรับให้เสร็จสิ้น โดยเร็วเมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงานตามสัญญา ๒. คณะกรรมการต้องให้ความสำคัญกับ การตรวจรับงานให้ครบถ้วนตามสัญญา โดยอาจมีการระบุว่ามีการตรวจรับด้วย วิธีการขั้นตอนใดบ้าง ระบุไว้ในรายงาน การประชุมของคณะกรรมการ ๓. มีมาตรการป้องกันการรับสินบนน้ำใจ จากการปฏิบัติหน้าที่ ๔. เมื่อมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามสัญญา ให้แจ้ง เป็นลายลักษณ์อักษร ต่อผู้รับจ้างปรับปรุง แก้ไขการดำเนินการโดยทันที (อยู่ใน ระยะเวลาของสัญญา) และคณะกรรมการ ไม่รีรอในการพิจารณาค่าปรับเมื่อผู้รับจ้างไม่ สามารถทำงานให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา สัญญา ยกเว้นมีเหตุสุดหรือลดค่าปรับ ๕. มีการตรวจสอบซ้ำโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๖. ให้ผู้รับจ้างจัดส่งแผนการดำเนินการและ มีการควบคุมให้เป็นไปตามแผนงานอย่าง ใกล้ชิด และในการก่อสร้างศูนย์บริหาร จัดการคุณภาพน้ำจะมีการจัดจ้างที่ปรึกษา ในการควบคุมงานก่อสร้างด้วย

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวังเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตาม
 แผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผล
 การป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยง
 การทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง



- สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทัน่วงที ตามมาตรการ/ นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง
- สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยง การทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	โครงการก่อสร้างและ เพิ่มประสิทธิภาพการ บริหารจัดการคุณภาพ น้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง อำเภอ เมืองตรัง จังหวัดตรัง	การจัดทำขอบเขตงาน <ul style="list-style-type: none">- จัดทำขอบเขตงานเฝ้าต่อผู้ รับจ้างรายใดรายหนึ่ง เช่น มีการประสานงานกับผู้รับจ้าง ที่ต้องการไว้ล่วงหน้า- กำหนดกิจกรรมหรือค่าใช้จ่าย ที่เกินความจำเป็น- ให้ผู้รับจ้างที่ต้องการจัดทำ ขอบเขตงาน- ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่งรู้หรือ ทราบรายละเอียดขอบเขต งานก่อน การตรวจรับงานและเบิกจ่าย <ul style="list-style-type: none">- ตรวจรับไม่เป็นไปตามสัญญา เอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง- เรียกรับ/ยอมรับผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง- เอื้อประโยชน์ไม่เรียกค่าปรับ เมื่อมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม สัญญา	x		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สถานะ ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งการเฝ้าระวังความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างขององค์การจจัดการน้ำเสียที่วิเคราะห้ันนั้นมีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว กล่าวคือ สามารถยอมรับได้ และต้องดำเนินกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ในขั้นตอนที่ ๗ สถานะ



ความเสี่ยงการทุจริตนั้นไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ ๗

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
โครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง	จากการประเมินความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง มีความเสี่ยงการทุจริตมีค่าระดับความเสี่ยงต่ำ ประกอบกับข้อมูลสถิติการลงโทษทางวินัยของพนักงาน พบว่า ไม่มีเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง แสดงว่าองค์การจัดการน้ำเสียมีมาตรการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตามและประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	โครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

รายละเอียดปรากฏตามเนื้อหาส่วนที่ ๔ การรายงานและแบบรายงาน



ส่วนที่ ๔

การรายงานและแบบรายงาน

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

การรายงาน สำนักงาน ป.ป.ท. ได้กำหนดรอบการรายงานไว้ ๒ รอบ ดังนี้

- (รอบที่ ๑) รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และให้เผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน จัดส่งรายงานภายในวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ตามแบบรายงาน โดยนำเขาข้อมูลในระบบกำกับติดตามการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอิเล็กทรอนิกส์

สำหรับโครงการจัดซื้อจัดจ้าง ให้แนบรายละเอียดประมาณการงบประมาณแต่ละรายการของโครงการ ตามแบบรายงาน ในรูปแบบไฟล์ MS Word หรือไฟล์ MS Excel พร้อมรายงานรอบที่ ๑ ทุกโครงการ

- (รอบที่ ๒) รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต รายงานผลหรือความก้าวหน้าการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และให้เผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงานจัดส่งรายงาน ภายในวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ตามแบบรายงาน โดยนำเขาข้อมูลในระบบกำกับติดตามการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอิเล็กทรอนิกส์

กรณี ศปท. จัดส่งไม่ครบหรือไม่ทันตามกำหนดเวลา อาจส่งผลต่อผลการประเมินเชิงคุณภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งสำนักงาน ป.ป.ท. จะทำการแจ้งผลการประเมิน ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖

โดยองค์การการเจ้าหน้าที่ ได้จัดทำกรรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยมีรายละเอียดของแบบรายงาน ดังนี้



แบบรายงานที่ ๑ แบบรายงานการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ชื่อความเสี่ยง (กระบวนการ/โครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง
ชื่อหน่วยงาน..... องค์การบริหารน้ำเสีย..... ศปท. กระทรวงมหาดไทย.....
ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์	โอกาส (Likelihood)				
	๑	๒	๓	๔	๕
สามารถเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ)	๑๐๐	๙๐	๘๐	๗๐	๖๐

เกณฑ์	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
ความสำเร็จของแผนการดำเนินงานการติดตามงานก่อสร้าง (ร้อยละ)	๑๐๐	๙๐	๘๐	๗๐	๖๐



แบบรายงานที่ ๒ แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖					
ชื่อความเสี่ยงการทุจริต กระบวนการ/โครงการ .ก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง					
ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	การจัดทำขอบเขตงาน และแบบบูรณาการ	การกำหนดขอบเขตงานราคากลางที่ไม่เป็นธรรมหรือการถือคสเปค และการตั้งงบประมาณสูงเกินความจำเป็น	๓	๓	๙
๒	การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (E-bidding)	การสมยอม การเสนอราคาให้กับผู้รับจ้าง (ฮั้วประมูล)	๓	๒	๖
๓	การลงนามในสัญญา	สัญญาเสียเปรียบ ไม่รัดกุมเพียงพอหรือทำให้งานมีความเสี่ยงสูงที่ต้องชำระค่าปรับให้กับผู้รับจ้าง	๒	๓	๖
๔	การก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพระบบบำบัดน้ำเสีย	ตรวจรับงานล่าช้า ใช้อำนาจเรียกรับผลประโยชน์	๓	๓	๙



แบบรายงานที่ ๓ แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖					
ลำดับที่	ชื่อความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		
	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	กำกับ ควบคุม การดำเนินการตาม มาตรการความโปร่งใส ในการจัดซื้อจัดจ้าง	จัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์และแนวทางการจัดทำ ข้อกำหนดขอบเขตงาน และแบบรูป รายการ และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่าง กำหนดขอบเขตงาน ร่างเอกสาร ประกวดราคาและราคากลางที่มีความ เชี่ยวชาญในด้านนั้น ๆ พร้อมทั้งจัดทำ รายงานผลภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วัน ลงนามคำสั่งหรือวันที่ประธานฯ ทราบ คำสั่ง	๓๐ วัน	-	ฝ่าย วิศวกรรม
๒	กำกับ ควบคุม ดำเนินการตามขั้นตอน ของกรมบัญชีกลาง อย่างเคร่งครัด	<ul style="list-style-type: none"> - มีการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ ให้กับพนักงานผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และกฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - มีการรายงานตามแบบรายงานความ ชัดแย้งทางผลประโยชน์ มีการ รายงานตามแบบรายงานการรับ ของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด - มีการส่งเสริมให้พนักงานมีจิตสำนึก ในการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน รวมทั้งจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อ ป้องกันการทุจริตการให้หรือรับ สินบนในทุกรูปแบบ 	๖๐ วัน	-	ฝ่าย วิศวกรรม ฝ่าย อำนาจการ สำนัก ผู้อำนวยการ
๓	การกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการ ดำเนินงานโครงการฯ ให้เป็นไปตามสัญญา และการตรวจสอบ/ สอบทานงานก่อสร้าง โดยสำนักตรวจสอบ ภายใน	ใช้แบบฟอร์มของกรมบัญชีกลาง และ ตามที่อัยการได้ให้ความเห็นชอบ โดย ดำเนินการจัดส่งให้ผู้เชี่ยวชาญทาง กฎหมายพิจารณาตามลำดับ	๗ วัน	-	สำนัก ผู้อำนวยการ



แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖					
ลำดับที่	ชื่อความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		
	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๔	การกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ให้เป็นไปตามสัญญา	<ul style="list-style-type: none">- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาหรือข้อตกลงนั้น ๆ- ติดตาม ตรวจสอบผลการดำเนินงานของผู้รับจ้างก่อนทำการตรวจรับงาน โดยตรวจสอบให้เป็นไปตามสัญญา- ดำเนินการจ้างที่ปรึกษา เพื่อดำเนินการควบคุมงาน ตรวจสอบความถูกต้องให้เป็นไปตามหลักวิชาการหรือหลักวิศวกรรม พร้อมทั้งรายงานผลการพิจารณาและเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจรับฯ และผู้อำนวยการ- มีการสอบทานงานก่อสร้างโดยสำนักตรวจสอบภายใน	๙๐๐ วัน	-	ฝ่ายวิศวกรรม สำนัก ตรวจสอบ ภายใน



แบบรายงานที่ ๔ แบบรายงานประมาณการงบประมาณโครงการจัดซื้อจัดจ้าง

<p>แบบแสดงรายละเอียดประมาณการงบประมาณโครงการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงมหาดไทย</p> <p>หน่วยงาน องค์การจัดการน้ำเสีย</p> <p>งปพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด (เฉพาะจังหวัด) จังหวัด -</p> <p>ส่วนราชการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง -</p>				
<p>โครงการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>ชื่อโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง</p> <p>อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง</p> <p>งบประมาณ ๔๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท วิธีจัดซื้อจัดจ้าง E-bidding ระยะเวลาดำเนินการ ๙๐๐ วัน</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เงินงบประมาณ <input type="checkbox"/> เงินนอกงบประมาณ</p> <p>ส่วนราชการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีงปพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด)</p> <p><input type="checkbox"/> เข้าร่วมโครงการ IP <input type="checkbox"/> มีแผนเข้าร่วมโครงการ IP</p> <p><input type="checkbox"/> เข้าร่วมโครงการ CoST <input type="checkbox"/> มีแผนเข้าร่วมโครงการ CoST</p>				
ที่	รายการ	รายละเอียด (ประเภท จำนวน คุณลักษณะ (Spec) อื่นๆ)	ประมาณการงบประมาณ (Cost Breakdown)	รวมงบประมาณ (บาท)
๑	งานโยธาและงานสถาปัตยกรรม	ตามเอกสารแนบ	๓๒๖,๓๗๗,๑๐๕.๖๗	๓๒๖,๓๗๗,๑๐๕.๖๗
๒	งานเครื่องจักรและอุปกรณ์ ครุภัณฑ์	ตามเอกสารแนบ	๗๐,๑๐๑,๑๖๐.๙๒	๗๐,๑๐๑,๑๖๐.๙๒
๓	ค่าใช้จ่ายพิเศษตามข้อกำหนด	ตามเอกสารแนบ	๓๓,๕๒๑,๗๓๓.๔๐	๓๓,๕๒๑,๗๓๓.๔๐
รวมงบประมาณทั้งสิ้น				๔๓๐,๐๐๐,๐๐๐



แบบรายงานที่ ๕ แบบรายงานผลการดำเนินการแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ผลการดำเนินการแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖		
๑	กำกับ ควบคุม การดำเนินการตามมาตรการ ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความเสี่ยง สูง ผลการดำเนินการ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ แนวทางการจัดทำขอบเขตงาน และแบบรูปรายการ เป็นไปตามมาตรฐาน
๒	กำกับ ควบคุม ดำเนินการตามขั้นตอนของ กรมบัญชีกลางอย่างเคร่งครัด	ระดับความเสี่ยง ปานกลาง ผลการดำเนินการ ๑. มีการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับพนักงาน ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และกฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการรายงานตามแบบรายงานความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ มีการรายงานตามแบบรายงานการรับ ของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด ๓. มีการส่งเสริมให้พนักงานมีจิตสำนึกในการต่อต้าน ทุจริตคอร์รัปชัน รวมทั้งจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการทุจริตการให้หรือรับสินบนในทุก รูปแบบ
๓	การกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการฯ ให้เป็นไปตามสัญญา และการ ตรวจสอบ/สอบทานงานก่อสร้างโดยสำนัก ตรวจสอบภายใน	ระดับความเสี่ยง ปานกลาง ผลการดำเนินการ อยู่ระหว่างดำเนินการ
๖	การกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการฯ ให้เป็นไปตามสัญญา	ระดับความเสี่ยง สูง ผลการดำเนินการ อยู่ระหว่างดำเนินการ



แบบรายงานที่ ๖ แบบรายงานการติดตามสถานะแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
(สำหรับใช้ในหน่วยงานในการกำกับ ติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร)

แบบรายงานการติดตามสถานะแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ หน่วยงานที่ประเมิน องค์การการจัดการน้ำเสีย	
ชื่อความเสี่ยง	โครงการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กระบวนการ/โครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครตรัง ตำบลนาตาล่วง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการ ดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	๑. ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ แนวทางการจัดทำขอบเขตงาน และแบบรูปรายการ เป็นไปตามมาตรฐาน ๒. มีการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับพนักงานผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และกฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๓. มีการรายงานตามแบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีการรายงานตาม แบบรายงานการรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด ๔. มีการส่งเสริมให้พนักงานมีจิตสำนึกในการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน รวมทั้งจัดให้มี การควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตการให้หรือรับสินบนในทุกรูปแบบ ๕. และอยู่ระหว่างดำเนินการ การกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการฯ ให้เป็นไปตามสัญญา



ส่วนที่ ๕

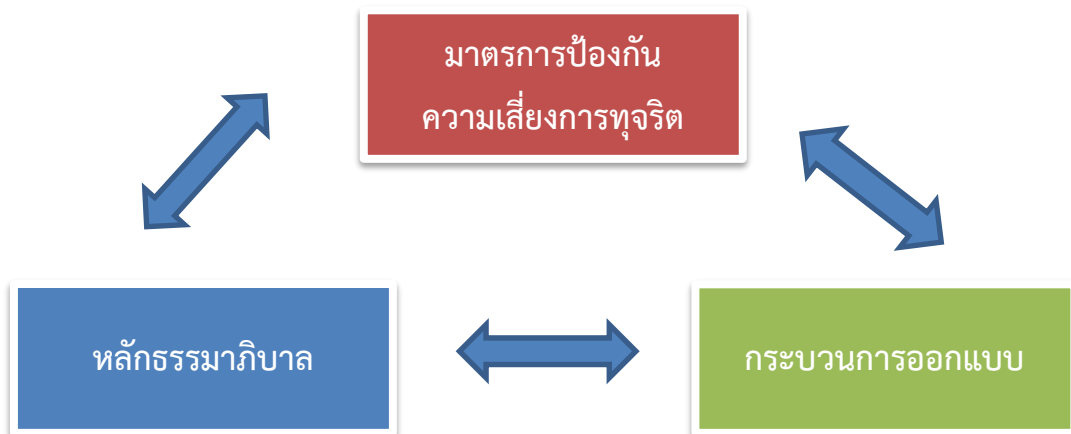
การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

จากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต “การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารงานพัสดุ” เพื่อดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต โดยมุ่งเน้นการปรับปรุงพฤติกรรม “คน” และการปรับ “ระบบ” โดยการสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ในทุกขั้นตอนการดำเนินงาน พัฒนาระบบการและรูปแบบของการป้องกันการทุจริตให้เท่าทันต่อพลวัตของการทุจริต เพื่อให้สามารถระงับยับยั้งการทุจริตได้อย่างเท่าทัน ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ควรมุ่งเน้นการพัฒนากลไกและกระบวนการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็งและมีประสิทธิภาพ โดยพัฒนาเครื่องมือรวมถึงการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

กรอบแนวคิดการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง วิธีการที่จะทำให้ได้รับผลสำเร็จ (วิธีป้องกันการทุจริต) หรือแนวทางที่ตั้งขึ้นเพื่อไม่ให้เกิดสิ่งที่ไม่พึงปรารถนาหรือเกิดการทุจริตขึ้นในองค์กร โดยมีกรอบแนวคิดในการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้



กระบวนการออกแบบ (Design process)

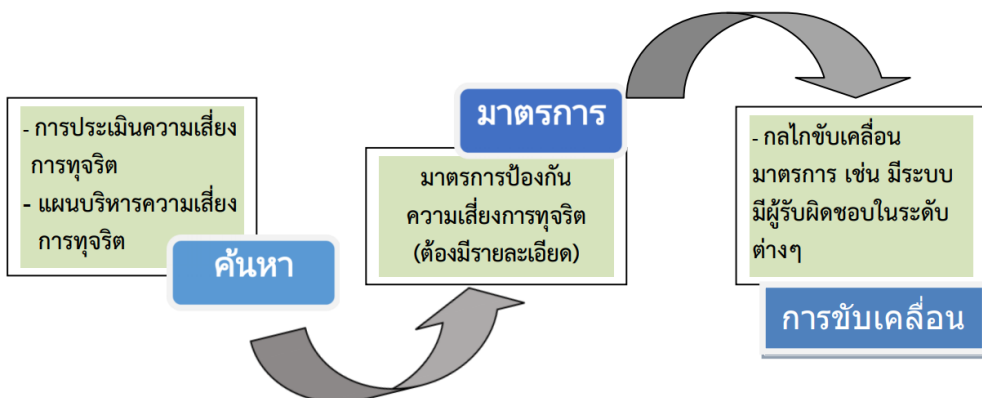
การจัดทำมาตรการก็เหมือนวิธีการออกแบบระบบหรือกระบวนการอย่างเป็นระบบ ซึ่งสิ่งที่ต้องการอันดับแรกของการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต คือ ผลลัพธ์ (Outcome) จะบรรลุเป้าหมายต้องมีวิธีการ (How to) อันประกอบด้วยกระบวนการนำเข้า (Input) เช่น ขั้นตอน กระบวนการ เพื่อให้มาตรการที่ตั้งไว้บรรลุเป้าหมาย หากมีผลลัพธ์เกิดขึ้นมากกว่า ๑ อย่าง ผลลัพธ์นั้นเป็นผลพลอยได้ (By Product) ของมาตรการที่กำหนดไว้

กระบวนการออกแบบมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต



ข้อมูลที่จะนำมาจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต ต้องได้มาจากการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต เสมือนเป็นต้นน้ำ เพื่อนำมาสู่การกำหนดมาตรการได้ตรงจุด เป็นเสมือนกลางน้ำ ส่วนมาตรการที่กำหนดไว้ต้องนำสู่การบังคับใช้ ด้วยการกำกับ ติดตาม ประเมินผลเพื่อนำมาทบทวนในการปรับมาตรการให้สามารถป้องกันความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาตรการที่ดีต้องสามารถตอบสนองรูปแบบพฤติกรรมของความเสี่ยงที่ค้นพบเป็นเสมือนปลายน้ำ มาตรการต่างๆ ต้องมีการทบทวน ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพราะรูปแบบการทุจริตมีการพัฒนาเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาเช่นกัน

ความเชื่อมโยงการขับเคลื่อนมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การจัดการน้ำเสีย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตองค์การจัดการน้ำเสีย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การจัดการน้ำเสียได้ดำเนินการจัดทำมาตรการ/ระบบงาน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

๑. มีการเปิดเผยข้อมูลแผนการจัดจ้อจัดจ้างของหน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติการจัดจ้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างถูกต้องและครบถ้วนตามกฎ ระเบียบ และข้อบั้งค้บที่เกี่ยวข้อง

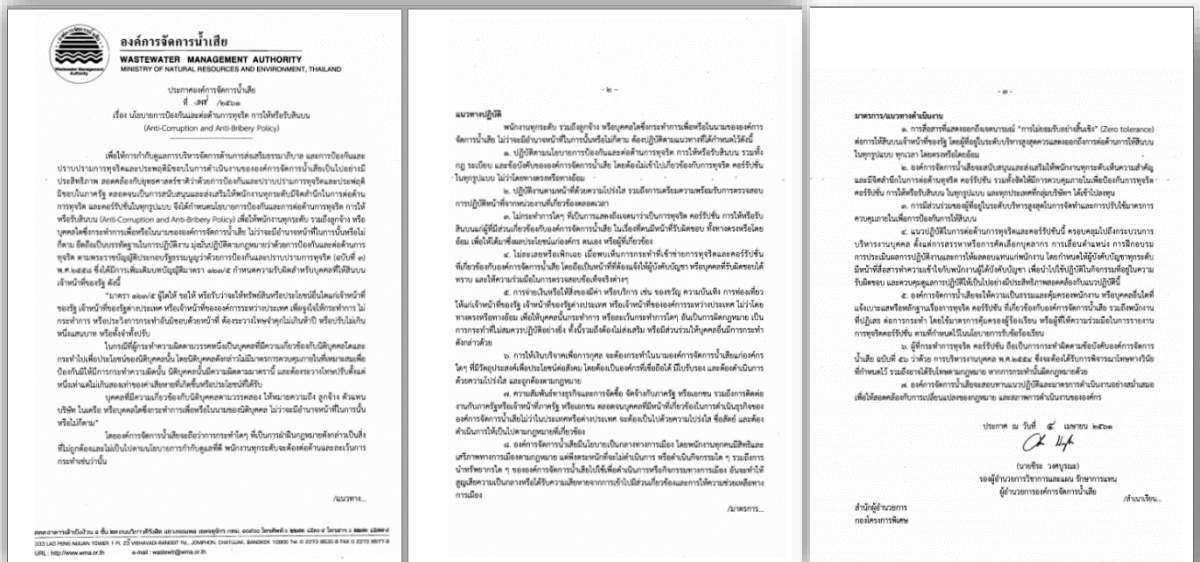
๒. แสดงประกาศตามที่หน่วยงานจะต้อดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดจ้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครฐ พ.ศ.๒๕๖๐ เช่น ประกาศเชิญชวน ประกาศผลการจัดจ้อจัดจ้าง

๓. ผู้บั้งค้บบัญญัติการควบคุม กำก้บ ดูแลให้พนักงานปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดจ้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัดตามพระราชบัญญัติการจัดจ้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และกฎ ระเบียบ ข้อบั้งค้บที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

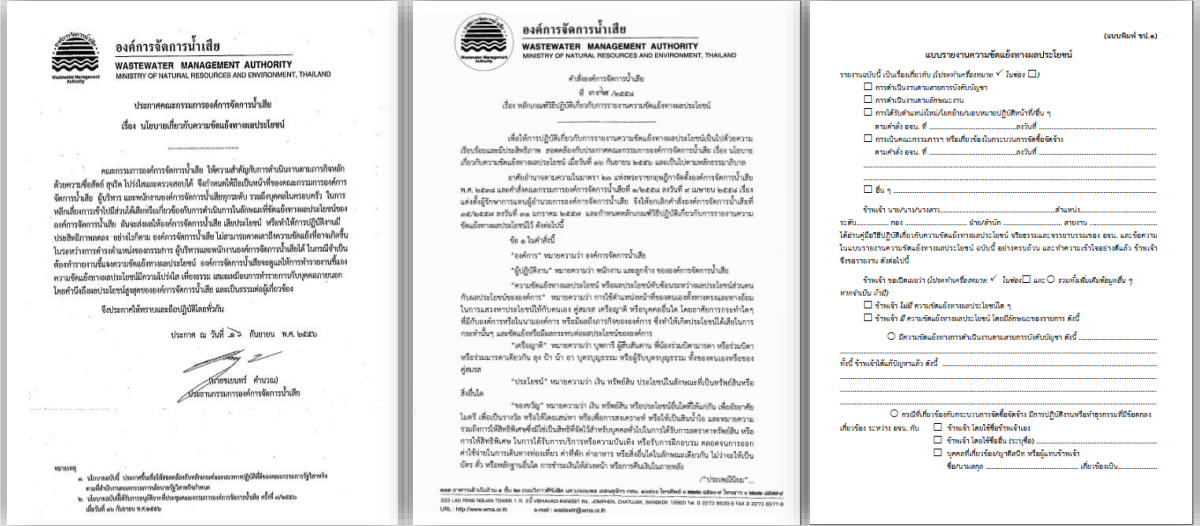
๔. พนักงานผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและพนักงานที่เกี่ยวข้องก้บการจัดจ้อจัดจ้างได้รับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการจัดจ้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๕. สนับสนุนและส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับเห็นความสำคัญและมีจิตสำนึกในการต้อต้านทุจริตคอร์รัปชันผ่านกิจกรรมตามแผนส่งเสริมธรรมาภิบาล (CG) การป้องกันและปราบปรามทุจริต

๖. ประกาศนโยบายการป้องกันและต้อต้านการทุจริต การให้หรือรับสินบน (Anti-Corruption and Anti-Bribery Policy) กำหนดแนวทางการปฏิบัติ และให้มีการรายงานตามมาตรการป้องกันและต้อต้านการทุจริตการให้หรือรับสินบนเป็นประจำทุกปี

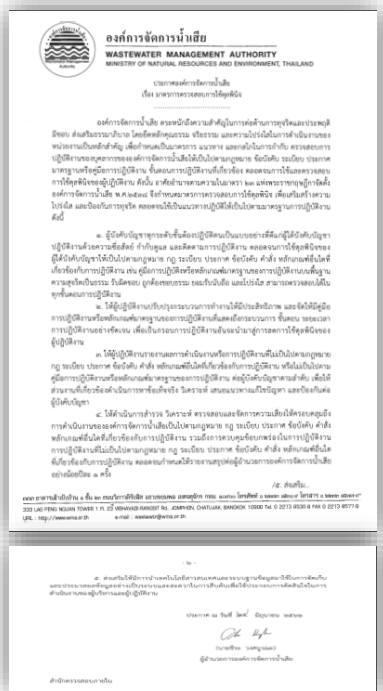


๗. กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงาน อจน. ปฏิบัติตามนโยบาย/คู่มือ คำสั่ง อย่างเคร่งครัด และมีการกำกับติดตาม รายงานทุกไตรมาส ผ่านการสอบทานจากสำนักตรวจสอบภายในทุกปีเพื่อควบคุมให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่ถูกต้อง



๘. จัดให้มีคู่มือจรรยาบรรณและจรรยาบรรณขององค์การจจัดการน้ำเสียเพื่อแสดงความมุ่งมั่น ในการที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติในคู่มือจรรยาบรรณและจรรยาบรรณขององค์การจจัดการ น้ำเสียอย่างเคร่งครัด ตลอดจนนำแนวปฏิบัติต่างๆ ไปใช้ในการปฏิบัติ หน้าที่ เพื่อร่วมกันสร้างวัฒนธรรม การทำงานอย่างมีคุณธรรมจรรยาบรรณให้เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม

๙. ประกาศมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ



๑๐. การแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานของผู้บริหารระดับสูง

เจตจำนงสุจริตต่อการจัดการน้ำเสีย
Faithful Declaration
Wastewater Management Authority

เปลี่ยนน้ำเสีย เป็นน้ำใส สร้างวินัยสุจริต
เป็นมิตรและเปิดเผย
ไม่ทนต่อคนทุจริตคอร์รัปชัน
จน. ร่วมต่อสู้กับการทุจริต
Change wastewater to clean water,
strengthen discipline with
honest, friendly openness,
intolerant of corruption.
WMA a unity against corruption.

Chira Wongburana
(นายชिरะ วงศบูรณะ)
(Mr. Chira Wongburana)
ผู้อำนวยการองค์การน้ำเสีย
Director General

นโยบายเกี่ยวกับความโปร่งใสและตรวจสอบได้
Policy Towards Transparency and Auditability

นโยบายนี้เป็นไปตามกรอบการประเมินผลคุณธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ
This announcement is made in accordance to the morality and transparency assessment guidelines for state agencies.

๑๑. ประกาศเจตนารมณ์ นโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่

ประกาศเจตนารมณ์
“สุจริต โปร่งใส องค์การจัดการน้ำเสีย ไส้สะอาด 2566”
N GIFT POLICY

“ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างองค์การน้ำเสียทุกคน
พร้อมใจปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม ดำรงตนเป็นแบบอย่างที่ดี
ไม่รับของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่”

นายชिरะ วงศบูรณะ
ผู้อำนวยการองค์การน้ำเสีย

องค์การน้ำเสีย
WASTEWATER MANAGEMENT AUTHORITY
MINISTRY OF INTERIOR, THAILAND

ประกาศเจตนารมณ์
เรื่อง “สุจริต โปร่งใส องค์การน้ำเสีย ไส้สะอาด ๒๕๖๖” และ “งดรับ ของให้”
ของลูกจ้าง องค์การน้ำเสีย

ข้าพเจ้า นายชिरะ วงศบูรณะ ผู้อำนวยการองค์การน้ำเสีย ขอประกาศเจตนารมณ์
น้ำเสียจะเป็นหน่วยงานที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนไม่รับของขวัญและของกำนัลจากการ
จากการปฏิบัติหน้าที่ และขอแสดงเจตนารมณ์ว่า จะทำหน้าที่ผู้บริหารและพนักงานองค์การน้ำเสีย
ปฏิบัติหน้าที่เป็นแบบอย่างที่ดี มีคุณธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และดำรงตนเป็นแบบอย่างที่ดี
ปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อนหรือการทุจริตทุกรูปแบบ จะเป็นคนที่ มีคุณธรรม โปร่งใสปฏิบัติตน
ในนามอาชีพ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเป็นอกุศลคุณงามความดี ดำรงตนด้วยความซื่อสัตย์และศรัทธา
ความเป็นมนุษย์ อกุศลบัณฑิตในสิ่งที่ถูกต้อง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ยึดมั่นคุณธรรม
จริยธรรม

แสดงความหวังว่า ข้าราชการและพนักงานทุกคน ทั้งนายพรานและนายพราน
คือขอแสดงความหวังว่า ข้าราชการและพนักงานทุกคน ทั้งนายพรานและนายพราน
คือขอแสดงความหวังว่า ข้าราชการและพนักงานทุกคน ทั้งนายพรานและนายพราน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

Chira Wongburana
(นายชिरะ วงศบูรณะ)
ผู้อำนวยการองค์การน้ำเสีย

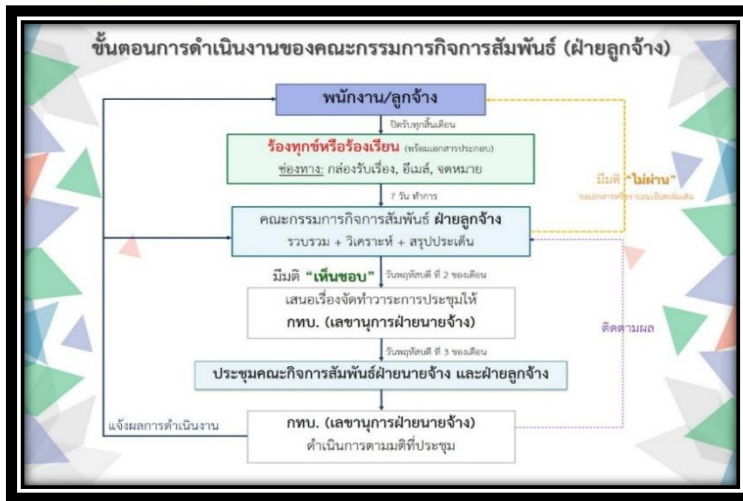
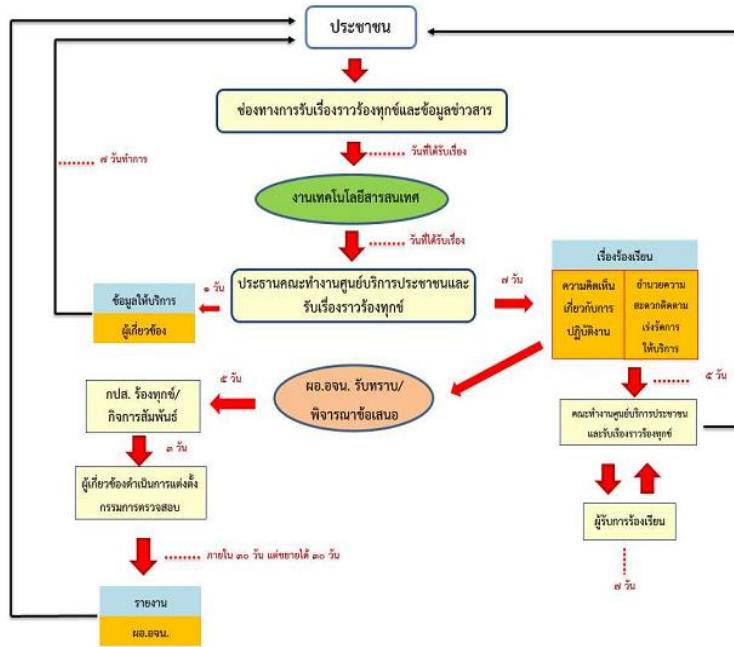
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การน้ำเสีย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



๑๒. มาตรการการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

มาตรการ/ขั้นตอน ระบบการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

แผนผังการดำเนินการรับเรื่องราวร้องเรียน/ร้องทุกข์ และเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทางราชการ



การกำกับติดตาม

๑. การประเมิน CSA ทัวทั้งองค์กร ก่อนเริ่มปีงบประมาณ ผ่านระบบการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง : CSA เพื่อประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน เมื่อพบว่ายังมีจุดอ่อนความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยแผนปรับปรุงฯ กองบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในจะมีการติดตามและรายงานผลต่อผู้บริหาร และสรุปรายงานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ในกรณีที่ความเสี่ยงมีระดับสูงถึงสูงมากและส่งผลกระทบต่อองค์กรสูง จะนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้



๒. มีการสอบทานกิจกรรมควบคุมโดยสำนักตรวจสอบภายใน โดยเสนอแนวทางการปรับปรุงให้หน่วยงานประเมิน CSA เพื่อจัดทำแผนควบคุมภายในเพิ่มเติม เมื่อพบพฤติกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ยังมีจุดอ่อนและก่อให้เกิดการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารงานพัสดุ โดยมีการติดตามและรายงานต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ

แนวทางการปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยงการทุจริต

๑. มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ในการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับโครงการจัดซื้อจัดจ้าง ในรูปแบบเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้าถึงข้อมูลได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว สามารถนำข้อมูลไปประมวลต่อด้วยเครื่องมือทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๒. นำประเด็นปัญหาความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ที่มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตมาปรับปรุงแก้ไขให้มีความรัดกุมยิ่งขึ้น

๓. กำหนดให้มีมาตรการหลักเกณฑ์ หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้มีความชัดเจนเพิ่มมากขึ้นในรายละเอียดของกระบวนการปฏิบัติงาน รวมถึงกำหนดเป็นหัวข้อหลักในการกำหนดมาตรฐานความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มศักยภาพของหน่วยงานในด้านความโปร่งใส และปลอดจากการทุจริต

ประโยชน์ของการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

๑. พนักงานเกิดความตระหนักต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในระบบงานหรือการปฏิบัติงานโดยไม่ตั้งใจ และปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องยิ่งขึ้น

๒. หน่วยงานที่พบปัญหาความเสี่ยงการทุจริตได้มีการปรับปรุงแก้ไข หรือมีการกำหนดมาตรการ หรือแนวทางปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นในหน่วยงาน

๓. เป็นฐานข้อมูลสำหรับการบริหารและการปฏิบัติงาน เพื่อลดปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประโยชน์มีประสิทธิภาพ และยกระดับมาตรฐานองค์กรปลอดจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๑. ความมุ่งมั่นของผู้นาองค์กร ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร ที่ยอมรับความเสี่ยงการทุจริตมีอยู่จริง หากมีประเด็นการทุจริตต่องระดับเบนบทเรียนเพื่อเรียนรู้และหา แนวทางการบริหารจัดการป้องกันการเกิดซ้ำ กุญแจสำคัญที่ช่วยผลักดันให้องค์กรเติบโตไม่ไขความสามารถ ในการหลีกเลี่ยงความเสี่ยงการทุจริต แต่คือการที่ผู้นาองค์กรต้องทำให้เรื่องของการบริหารความเสี่ยงการทุจริต เป็นนโยบายและแนวทางที่ทุกสวนจะต้องนำไปปฏิบัติ

๒. ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในทิศทางเดียวกันของคนในองค์กร

๓. กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและกระทำการ อย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ มีตัวแทนผู้ที่เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความเที่ยงธรรม ด้วยการมองจากบุคคลภายนอกมองไปที่กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน



(Outside in) และอาจให้มี ผู้แทนจากภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนรวมในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง การทุจริตเพื่อให้อิทธิพลที่รอบด้าน

๔. มีการเปิดเผยแผนและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และมีการสื่อสารภายในหน่วยงาน ติดตามประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพียงพอหรือไม่ และมาตรการที่กำหนดไว้ใช้ได้จริงหรือใช้ได้จริงแต่ไม่ได้ผลและสร้างความตระหนัก (Awareness) เรื่องความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

ปัญหาและอุปสรรคของการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

๑. การวิเคราะห์ปัญหาที่ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน ทำให้บางกิจกรรมยังมีความเสี่ยงด้านผลประโยชน์อยู่ภายใต้กิจกรรม
๒. การพบปัญหาความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ยังใช้ระยะเวลาในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขที่ล่าช้า ทำให้ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ยังคงมีการปฏิบัติตามแบบวิธีเดิม
๓. บางส่วนงานยังไม่ให้ความสำคัญ หรือยังมองไม่เห็นปัญหาที่เกิดขึ้นที่จะส่งผลกระทบต่อบุคลากร หรือองค์กร จึงเกิดการเพิกเฉย หรือไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดหรือวางไว้ให้ถูกต้อง





องค์การจัดการน้ำเสีย

เลขที่ ๓๓๓ อาคารเล่าเป้งจนวน ๑ ชั้น ๒๓-๒๔ ถนนวิภาวดีรังสิต

แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ ๑๐๙๐๐

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓/๓ ๘๕๓๐-๙ โทรสาร ๐ ๒๒๓/๓ ๘๕๓/๓-๙

E-mail : wastewtr@wma.or.th