



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
อำเภอเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี

คำนำ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือสำคัญในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต โดยมุ่งเน้นการวิเคราะห์ช่องว่างที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในกระบวนการต่าง ๆ ของหน่วยงาน เพื่อวางมาตรการป้องกันเชิงรุกและสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ ได้จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ฉบับนี้ขึ้น โดยยึดตามคู่มือและเกณฑ์มาตรฐานของสำนักงาน ป.ป.ท. ครอบคลุมความเสี่ยง 3 ด้านหลัก ได้แก่ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และด้านการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และสร้างความเชื่อมั่นให้กับประชาชนในพื้นที่ตำบลกะมิยอ

หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นกลไกสำคัญในการเปิดโอกาสการทุจริต และยกระดับค่าคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) ของหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้นสืบไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 : บทนำ

- หลักการและเหตุผล 1
- วัตถุประสงค์ของการประเมิน 1

ส่วนที่ 2 : ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 5 ขั้นตอน

- ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการงาน/โครงการที่มีความเสี่ยง 1
- ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต 1
- ขั้นตอนที่ 3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง 2
- ขั้นตอนที่ 4 การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง 5
- ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต 7

ส่วนที่ 3 : บทสรุปและข้อเสนอแนะ

บทสรุปและข้อเสนอแนะ 10

บทนำ

➤ หลักการและเหตุผล

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ เล็งเห็นความสำคัญของการป้องกันการทุจริตในเชิงระบบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น (Risk Event) และส่งผลกระทบต่อความโปร่งใส โดยใช้กระบวนการมีส่วนร่วมของบุคลากรภายในหน่วยงาน

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2569 ภายใต้เครื่องมือการประเมินการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT) ข้อ O21 การประเมินความเสี่ยง กำหนดให้แสดงข้อมูลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงาน ภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 อย่างน้อยด้าน 1 ด้านจาก 3 ด้านดังต่อไปนี้

- (1) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- (2) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

➤ วัตถุประสงค์

1. เพื่อระบุจุดเสี่ยงของการทุจริตในกระบวนการงานสำคัญ
2. เพื่อกำหนดมาตรการป้องกันที่สอดคล้องกับบริบทของพื้นที่และอำนาจหน้าที่
3. เพื่อสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ไม่ทนต่อการทุจริต (Zero Tolerance)

➤ ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 1 : การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

จากการวิเคราะห์ภารกิจตามประเภทความเสี่ยง 3 ด้านที่กำหนด อบต.กะมียอ ได้คัดเลือกกระบวนการงานดังนี้

1. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต : การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร (ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร)
2. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ : กระบวนการการบรรจุและแต่งตั้งพนักงานจ้าง
3. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ : โครงการจัดซื้อจัดจ้างก่อสร้างคูระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กในพื้นที่

ขั้นตอนที่ 2 : การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
1.	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร (ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร) - การรับคำขอและตรวจสอบเอกสารเบื้องต้น - การตรวจพิจารณาแบบแปลนและผังบริเวณ - การเสนอความเห็นและออกใบอนุญาต	- เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์เพื่ออำนวยความสะดวกในการลัดคิวตรวจรับคำขอ - นายช่างหรือเจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจเอื้อประโยชน์โดยยอมให้แบบแปลนที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมายผ่านการพิจารณา - การประวิงเวลาในการเสนอเรื่องต่อนายก อบต. เพื่อเรียกรับเงิน "ค่าเร่งรัด"

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
2.	การบรรจุและแต่งตั้งพนักงานจ้าง - การกำหนดคุณสมบัติและประกาศรับสมัคร - การสอบข้อเขียนและการสอบสัมภาษณ์ - การประกาศผลและการจัดทำสัญญาจ้าง	- การกำหนดคุณสมบัติเฉพาะที่เอื้อประโยชน์ให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นการเฉพาะ (ล็อกตัวบุคคล) - การรั่วไหลของข้อสอบ หรือการใช้ความสัมพันธ์ส่วนตัว/ระบบเครือญาติในการให้คะแนนสัมภาษณ์ - การเรียกรับเงินเพื่อแลกกับการประกาศชื่อให้อยู่ในลำดับต้นที่จะได้รับการบรรจุ
3.	โครงการจัดซื้อจัดจ้างก่อสร้างคูระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กในพื้นที่ - การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) และราคากลาง - การตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง	- การกำหนดเงื่อนไขหรือคุณลักษณะพัสดุที่เอื้อต่อผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง (ล็อกสเปค) - คณะกรรมการตรวจรับงานโดยที่คุณภาพงานไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้างได้รับเงินไวขึ้น

ขั้นตอนที่ 3 : การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ใช้เกณฑ์เชิงคุณภาพตามมาตรฐาน ป.ป.ท. 2569 ดังนี้

- โอกาสเกิด (Likelihood) : 1 (น้อยที่สุด) ถึง 5 (มากที่สุด)
- ผลกระทบ (Impact) : 1 (ไม่รุนแรง) ถึง 5 (รุนแรงมากที่สุด)

1. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตแต่ละประเด็น รายละเอียดประกอบด้วย

- 1.1 เหตุการณ์ความเสี่ยง
- 1.2 ระดับของความเสี่ยง
- 1.3 วิธีการ/มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

2. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

2.1 เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต มากกว่า 5 ครั้งต่อปี	เป็นกระบวนการที่มีช่องโหว่สูง มีความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดหรือข้อร้องเรียนเป็นประจำ
4	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน 4 ครั้งต่อปี	เกิดขึ้นค่อนข้างบ่อย อาจเป็นความผิดปกติที่มักตรวจพบได้จากการลงพื้นที่สุ่มตรวจ หรือการตรวจสอบเอกสารตามรอบไตรมาส

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
3	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี	เกิดขึ้นบางครั้ง อาจพบในกระบวนการงานที่มีปริมาณธุรกรรมปานกลาง เช่น การจัดซื้อจัดจ้างโครงการขนาดเล็กที่มีการดำเนินการตลอดปี
2	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี	นาน ๆ ครั้งจึงจะเกิดขึ้น ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ค่อนข้างรัดกุม มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำและผู้สอบทานชัดเจน
1	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 1 ครั้งต่อปี (หรือแทบไม่มีโอกาสเกิด)	โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก มักเป็นกระบวนการงานที่ทำเพียงปีละครั้งและมีผู้บริหารระดับสูงกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

2.2 เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	- เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สิน/งบประมาณ เกินกว่า 500,000 บาท - ผู้บริหารระดับสูงถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง/อาญา หรือถูกถอดถอน - องค์กรเสื่อมเสียชื่อเสียงอย่างรุนแรง เป็นข่าวในระดับประเทศ/สื่อหลักต่อเนื่อง
4	สูง	- เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สิน/งบประมาณ เกินกว่า 100,000 - 500,000 บาท - กระบวนการหลักหยุดชะงัก ไม่สามารถให้บริการประชาชนได้ตามมาตรฐาน - เกิดการร้องเรียนผ่านสื่อสังคมออนไลน์เป็นวงกว้าง กระทบภาพลักษณ์หน่วยงาน
3	ปานกลาง	- เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สิน/งบประมาณ เกินกว่า 50,000 - 100,000 บาท - เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานถูกตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง/วินัยไม่ร้ายแรง - ประชาชนในพื้นที่วิพากษ์วิจารณ์ หรือมีการร้องเรียนผ่านศูนย์ดำรงธรรม

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
2	ต่ำ	- เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สิน/งบประมาณ ไม่เกิน 50,000 บาท - กระบวนการล่าช้ากว่าที่กำหนดในคู่มือประชาชน แต่ยังสามารถดำเนินการได้ - เกิดความไม่พอใจเฉพาะรายบุคคล หรือเป็นประเด็นถกเถียงภายในหน่วยงาน
1	ต่ำมาก	- ความเสียหายต่อทรัพย์สิน/งบประมาณ น้อยมาก หรือไม่สามารถระบุเป็นตัวเงินได้ - ไม่มีผลกระทบต่อขั้นตอนการดำเนินงานตามระเบียบ/กฎหมาย - กระทบภาพลักษณ์เฉพาะส่วนบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงโดยรวมของ อบต.

2.3 กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น 5 ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต} \times \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ}$$

$$\text{Degree of Risk} = \text{Likelihood} \times \text{Impact}$$

5	สูงมาก
4	สูง
3	ปานกลาง
2	ต่ำ
1	ต่ำมาก

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ระดับผลกระทบ	ระดับของความเสี่ยง				
5 = สูงมาก	1x5 = 5	2x5 = 10	3x5 = 15	4x5 = 20	5x5 = 25
4 = สูง	1x4 = 4	2x4 = 8	3x4 = 12	4x4 = 16	5x4 = 20
3 = ปานกลาง	1x3 = 3	2x3 = 6	3x3 = 9	4x3 = 12	5x3 = 15
2 = ต่ำ	1x2 = 2	2x2 = 4	3x2 = 6	4x2 = 8	5x2 = 10
1 = ต่ำมาก	1x1 = 1	2x1 = 2	3x1 = 3	4x1 = 4	5x1 = 5
ระดับโอกาส	1 = ต่ำมาก สีฟ้า	2 = ต่ำ สีเขียว	3 = ปานกลาง สีเหลือง	4 = สูง สีส้ม	5 = สูงมาก สีแดง

ขั้นตอนที่ 4 : การประเมินระดับความรุนแรง (Risk Matrix)

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	Risk Score	ระดับของ ความเสี่ยง (โอกาส * ผลกระทบ)
1.	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร (ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร) - การรับคำขอและตรวจสอบเอกสารเบื้องต้น - การตรวจพิจารณาแบบแปลนและผังบริเวณ - การเสนอความเห็นและออกใบอนุญาต	- เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์เพื่ออำนวยความสะดวกในการลัดคิวตรวจรับคำขอ - นายช่างหรือเจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจเอื้อประโยชน์โดยยอมให้แบบแปลนที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมายผ่านการพิจารณา - การประวิงเวลาในการเสนอเรื่องต่อนายก อบต. เพื่อเรียกรับเงิน "ค่าเร่งรัด"	1	2	2	1 X 2 (ต่ำ)

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	Risk Score	ระดับของ ความเสี่ยง (โอกาส * ผลกระทบ)
2.	การบรรจุและแต่งตั้ง พนักงานจ้าง - การกำหนดคุณสมบัติและ ประกาศรับสมัคร - การสอบข้อเขียนและการ สอบสัมภาษณ์ - การประกาศผลและการ จัดทำสัญญาจ้าง	- การกำหนดคุณสมบัติ เฉพาะที่เอื้อประโยชน์ให้ บุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นการ เฉพาะ (ล็อกตัวบุคคล) - การรั่วไหลของข้อสอบ หรือการใช้ความสัมพันธ์ ส่วนตัว/ระบบเครือญาติใน การให้คะแนนสัมภาษณ์ การเรียกรับเงินเพื่อแลกกับ การประกาศชื่อให้อยู่ใน ลำดับต้นที่จะได้รับการ บรรจุ	1	2	2	1 X 2 (ต่ำ)
3.	โครงการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อสร้างระบายน้ำคอนกรีต เสริมเหล็กในพื้นที่ - การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) และราคากลาง - การตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง	- การกำหนดเงื่อนไขหรือ คุณลักษณะพัสดุที่เอื้อต่อ ผู้ประกอบการรายใดราย หนึ่ง (ล็อกสเปค) - คณะกรรมการตรวจรับงาน โดยที่คุณภาพงานไม่เป็นไป ตามแบบรูปรายการ เพื่อ เอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง ได้รับเงินไวขึ้น	2	2	4	2 X 2 (ต่ำ)

เกณฑ์คะแนน : เขียว (ต่ำ < 5), เหลือง (ปานกลาง 5-9), ส้ม (สูง 10-14), แดง (สูงมาก 15 ขึ้นไป)

ขั้นตอนที่ 5 : การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะ เวลา	ผู้รับผิดชอบ
1.	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร (ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร) - การรับคำขอและตรวจสอบเอกสารเบื้องต้น - การตรวจพิจารณาแบบแปลนและผังบริเวณ - การเสนอความเห็นและออกใบอนุญาต	- เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์เพื่ออำนวยความสะดวกในการลัดคิวตรวจรับคำขอ - นายช่างหรือเจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจเอื้อประโยชน์โดยยอมให้แบบแปลนที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมายผ่านการพิจารณา - การประวิงเวลาในการเสนอเรื่องต่อนายก อบต. เพื่อเรียกจ่ายเงิน "ค่าเร่งรัด"	2	1. ระบบ E-Service และคู่มือประชาชน	- ปรับปรุงคู่มือสำหรับประชาชนให้เป็นปัจจุบัน พร้อมระบุขั้นตอนระยะเวลา และค่าธรรมเนียมให้ชัดเจน - จัดทำหน้าเว็บไซต์หรือใช้แอปพลิเคชันสำหรับยื่นคำขออนไลน์เพื่อลดการพบปะระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้ขอรับบริการ - ตั้งจุดรับคำร้องเพียงจุดเดียว (One Stop Service) และใช้ระบบบัตรคิวอิเล็กทรอนิกส์ในการเรียงลำดับบริการ	ตลอด ปีงบประมาณ 2569	กองช่าง

[illegible]

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะ เวลา	ผู้รับผิดชอบ
3.	โครงการจัดซื้อจัดจ้างก่อสร้างคูระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กในพื้นที่ - การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) และราคากลาง - การตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง	- การกำหนดเงื่อนไขหรือคุณลักษณะพัสดุที่เอื้อต่อผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง (ลื้อคสเปค) - คณะกรรมการตรวจรับงานโดยที่คุณภาพงานไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้างได้รับเงินไวขึ้น	4	1.มาตรการเปิดเผยข้อมูลเชิงรุก (Open Data) 2.การมีส่วนร่วมของภาคประชาชน (Social Audit)	- นำร่าง TOR และรายละเอียดการคำนวณราคากลางขึ้นเว็บไซต์ อบต.กะมียอ เพื่อรับฟังคำวิจารณ์จากสาธารณะก่อนเริ่มการประมูล - จัดทำฐานข้อมูลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างย้อนหลัง 3 ปี เผยแพร่ในรูปแบบที่วิเคราะห์ง่าย (Dashboard) - แต่งตั้งตัวแทนประชาคมหมู่บ้านหรือผู้นำชุมชนในพื้นที่โครงการร่วมเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุหรือสังเกตการณ์ - ติดตั้งป้ายโครงการที่แสดง QR Code สำหรับสแกนเข้าถึงแบบรูปรายการและช่องทางแจ้งเบาะแสการทุจริตโดยตรงถึงนายก อบต. และหน่วยตรวจสอบภายใน	ตลอด ปีงบประมาณ 2569	กองช่าง

ส่วนที่ 3 : บทสรุปและข้อเสนอแนะ

3.1 บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary) จากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ โดยวิเคราะห์กระบวนการหลักใน 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต 2) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ 3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ พบว่ากระบวนการที่มีระดับความเสี่ยงการทุจริต คือ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (โครงการก่อสร้าง ถนน/โครงสร้างพื้นฐาน) และ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (การสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง) เนื่องจากเป็นกระบวนการที่มีผลประโยชน์และมูลค่างบประมาณสูง รวมถึงมีขั้นตอนที่เอื้อให้เกิดการใช้ดุลพินิจส่วนบุคคล

เพื่อเป็นการปิดโอกาสการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอจึงได้กำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงเชิงรุกที่สำคัญ ได้แก่ การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริการประชาชน (E-Service) เพื่อลดการเผชิญหน้า การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างเชิงรุก (Open Data) การใช้กลไกการร่วมจากหน่วยงานภายนอก (Cross-checking) และการส่งเสริมให้ภาคประชาชนในพื้นที่มีส่วนร่วมในการตรวจสอบ (Social Audit)

3.2 ข้อเสนอแนะจากนักวิชาการตรวจสอบภายใน (Recommendations) เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม และยกระดับค่าคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) ของหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายในขอเสนอแนะแนวทางเพิ่มเติม ดังนี้

1. การนำแผนสู่การปฏิบัติ (Implementation) : หัวหน้าส่วนราชการทุกกอง (กองช่าง, สำนักปลัด กองคลัง) ควรนำมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในรายงานฉบับนี้ ไปผนวกเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติ (Standard Operating Procedures: SOPs) และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยึดถืออย่างเคร่งครัด

2. การแสดงเจตนาของผู้บริหาร (Tone from the Top) : นายองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ ควรประกาศเจตนาแนวนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) อย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างค่านิยมองค์กรที่โปร่งใสและเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

3. การสื่อสารและสร้างความตระหนักรู้ (Awareness & Communication): ควรมีการนำผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้ เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบถึงความมุ่งมั่นของ อบต.กะมิยอ ในการต่อต้านการทุจริต และควรจัดอบรมให้ความรู้แก่พนักงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

4. การกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring & Evaluation) : หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามความก้าวหน้าของการนำมาตรการควบคุมความเสี่ยงไปปฏิบัติจริง โดยจะบรรจุการสุ่มตรวจสอบ (Surprise Check) ไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และจะรายงานผลการกำกับติดตามให้นายองค์การบริหารส่วนตำบลทราบเป็นประจำทุกไตรมาส ตามวงจรการบริหารงานคุณภาพ (PDCA)

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว จะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ สามารถบริหารงานได้อย่างโปร่งใส ลดข้อร้องเรียน และสร้างความเชื่อมั่นในการพัฒนาท้องถิ่นให้แก่ประชาชนชาวกะมิยอได้อย่างยั่งยืน



(นางฮายาตี หะมะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ประเมินและผู้เสนอแบบประเมิน



ผู้เห็นชอบแบบประเมิน

(นายหมะ เจาะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ