



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ
ของสำนักงานเทศบาลตำบลบึงเกลือ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

สำนักปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลบึงเกลือ

อำเภอวัง จังหวัดนครพนม

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่
ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไข
ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของเทศบาลตำบลบุเกะตา และเป็นเจตจำนงของ
สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่ ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถ
ตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ เทศบาลตำบลบุเกะตา เป็นหน่วยงานที่มีบทบาท
ในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการ
ทุจริตในสำนักงานเทศบาลตำบลบุเกะตา เป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต
ภาครัฐ โดยคัดเลือกระบบงาน ตามกรอบการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน คือ ความเสี่ยงการ
ทุจริตด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่ง
หน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งกำหนดมาตรการ กิจกรรม แนวทางในการ
ป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในสำนักงานเทศบาลตำบลบุเกะตา และจัดทำ
แผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัดเทศบาล

สารบัญ

	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. นิยามหรือความหมายที่เกี่ยวข้อง	๑
๓. นิยามประเภทของความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร	๒
๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๖. แนวทางการดำเนินการ	๔
๗. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	๔
๗.๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต	๔
๗.๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	๖
๗.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๗
๗.๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต	๑๐
๗.๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	๑๒

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ
ของเทศบาลตำบลบุเกีตา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙**

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมิน ความเสี่ยง การทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการ เกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะ ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. นิยามหรือความหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการกระทำการทุจริต (Corruption Risk) จากการพิจารณาอนุมัติอนุญาตและการให้บริการประชาชน การให้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้ ง่าย งบประมาณในการดำเนินโครงการต่าง ๆ และการบริหารงบประมาณ ทั้งนี้ให้รวมถึงความเสี่ยง การทุจริตจากการ ยักยอกเงินหรือทรัพย์สิน การเงิน การบัญชีที่เป็นเท็จ (Fraud Risk) ซึ่งมักเกิดจากการกระทำของ บุคคลเพียง ลำพัง เนื่องจากระบบการควบคุมภายในอ่อนแอ

๒.๒ สินบน (Bribery) หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้การรับ การเรียกร้อยผลประโยชน์ที่ไม่สมควรไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และ ไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใด ๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทน ให้ บุคคลกระทำหรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น ดังนั้น การให้หรือรับ ของขวัญ รวมถึงผลประโยชน์อื่นใด เช่น การจัดเลี้ยง การอุปการะ ค่าเดินทาง และที่พัก อาจถูกพิจารณาว่าเป็น สินบนได้

๒.๓ รูปแบบของสินบน หมายถึง ผลประโยชน์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น

๒.๓.๑ สินบน (Bribery) : ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่เสนอว่าจะให้สัญญาว่าจะให้มอบ ให้การยอมรับ การให้หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้ การทำการหรือไม่ทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

๒.๓.๒ ค่าอำนวยความสะดวก : ค่าใช้จ่ายจำนวนเล็กน้อยที่จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐอย่างไม่เป็นทางการ เป็นการให้เพียงเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่รัฐจะดำเนินการตามขั้นตอน กระบวนการ หรือเป็นการ กระตุ้นให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วขึ้น โดยกระบวนการนั้นไม่ต้องใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐ เป็นการกระทำอัน ชอบด้วยหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐผู้นั้น

๒.๓.๓ ค่ารับรองและของขวัญ : ค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมของผู้รับบริการรัฐ เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีหรือเป็นการแสดงออกซึ่งสินน้ำใจ วัฒนธรรมทางสังคม ซึ่งอาจรวมถึง ค่าที่พัก ค่าโดยสาร การศึกษาดูงาน ค่าอาหาร และเครื่องดื่ม บัตรกำนัล ฯลฯ

๒.๓.๔ สินน้ำใจ : ความเอื้อเฟื้อเป็นผลที่เกิดขึ้นจากการมีน้ำใจ ความมีมิตรไมตรีการดูแลกันและกันเป็นต้น โดยอาจหวังการเอาประโยชน์จากการใช้อำนาจรัฐของผู้รับในอนาคต

๒.๓.๕ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ : ค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าสิ่งของใด ๆ ที่มีค่าทางการเงิน รวมถึงสิ่งใช้แทนเงินสดและสิ่งที่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสินค้าหรือบริการได้

๓. นิยามประเภทของความเสียหายการทุจริต

๓.๑ ด้านการอนุมัติอนุญาต การให้บริการด้านการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือตามระเบียบ/ข้อบังคับของหน่วยงาน

๓.๒ ด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง หรือจากการปฏิบัติหน้าที่ โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ

๓.๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุนหรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นงบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่ถ่ายโอนจากเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฯลฯ

๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓)

ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ. ๑๙๙๒ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปีค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report

- Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework: Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุดซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุม ภายใน แต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวม ของการกำกับดูแลกิจการดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้า ระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

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

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

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

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

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

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัต้อยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

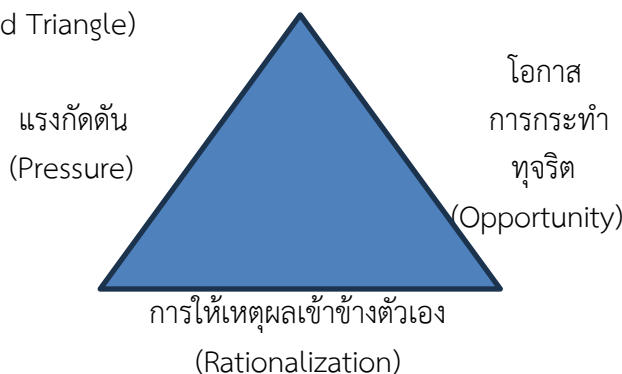
Detective : เผื่อระวังสอดส่องติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก(KnownFactor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting :การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

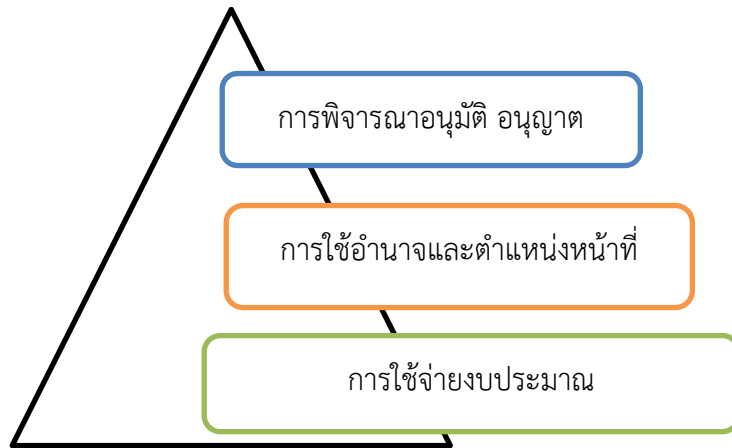
องค์ประกอบหรือปัจจัย ที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๖. แนวทางการดำเนินการ

กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต อย่างน้อย ๑ ด้าน จาก ๓ ด้าน ดังต่อไปนี้

- ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ



๗. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

- ๗.๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต
- ๗.๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๗.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๗.๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
- ๗.๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลบุเกะตา ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งวิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นไปตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) และได้ทำการคัดเลือกกระบวนการงาน ดังนี้

กระบวนการ/ โครงการที่ ๑

๑. ชื่อกระบวนการ/โครงการ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร.
๒. ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงเค็งตา
๓. ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๑ ด้านการอนุมัติ อนุญาต

ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับด้านที่ ๑ ด้านการอนุมัติ อนุญาต

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
การตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสาร ประกอบการ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน		✓

กระบวนการ/ โครงการที่ ๒

๑. ชื่อกระบวนการ/โครงการ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ
๒. ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงเค็งตา
๓. ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับด้านที่ ๒ ด้านการใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อ ประโยชน์ ส่วนตัว หรือพวกพ้อง		✓

กระบวนการ/ โครงการที่ ๓

๑. ชื่อกระบวนการ/โครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท
๒. ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงเค็งตา
๓. ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Know Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดทำร่างขอบเขต ของงาน หรือ รายละเอียด คุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุบาง ขั้นตอนมีช่องว่างอาจ ทำให้เกิดความทุจริต		✓

๗.๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลบึงเค็งตา ได้กำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการ

กระบวนการ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๑. **ขั้นตอน** การตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
๒. **ประเด็นความเสี่ยง** การตรวจเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในใบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร แต่มีการรับเรื่องไว้ และไม่มีการบอกระยะเวলাกำหนดที่ชัดเจนทำให้ล่าช้าและอาจก่อให้เกิดการเรียกสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุญาต

ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

กระบวนการ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

๑. **ขั้นตอน** กระบวนการขอยืม การอนุญาต การกำกับดูแล มิได้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. **ประเด็นความเสี่ยง** เนื่องจากแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ และการติดตามการใช้ทรัพย์สินไม่มีความชัดเจน จึงมีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ โดยไม่ได้มีการขอยืม ขออนุญาตอย่างถูกต้อง โดยอาศัยอำนาจหน้าที่ที่ทำงานอยู่ นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว หรือพวกพ้องของตนเอง

ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

กระบวนการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบดำเนินการ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท

๑. **ขั้นตอน** การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุบางขั้นตอนมีช่องว่างอาจทำให้เกิดความทุจริต
๒. **ประเด็นความเสี่ยง** การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ชัดเจน เช่น ราคาคุณสมบัติประโยชน์ใช้สอย แหล่งผลิต/ แหล่งขายที่มีความสมเหตุสมผลต่อการใช้งาน หรือไม่โดยเข้าข่ายการล่อลวงสเปค

๗.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่การทุจริต

เทศบาลตำบลบุเกะตา ได้กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส และด้านผลกระทบ ดังนี้

๑. **โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปแบบความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ
๒. **ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) (จำนวนครั้ง)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) (ร้อยละ)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (น้อยกว่าร้อยละ ๑)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ ถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหาย ๕๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า

ตารางที่ ๓ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกลงโทษซึ่งมีความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม/ วินัย
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว อย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบ ข้อเท็จจริง
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มี

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูง (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต



๗.๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการงาน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความ เสี่ยง
๑	การตรวจสอบความครบถ้วน ของ เอกสารประกอบการขอ อนุญาต ก่อสร้างอาคารไม่เป็น มาตรฐาน เดียวกัน	การตรวจเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ไม่ ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในใบคำขอ อนุญาตก่อสร้างอาคาร แต่มี การรับเรื่องไว้ และไม่ มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนทำให้ ล่าช้าและ อาจก่อให้เกิดการเรียกสินบนเพื่อความรวดเร็วใน การพิจารณาอนุญาต	๓	๓	๖	ปานกลาง

ชื่อกระบวนการงาน การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความ เสี่ยง
๑	กระบวนการขอยืม การ อนุญาต การ กำกับดูแล มิได้ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการ และ การติดตามการใช้ทรัพย์สินไม่มีความ ชัดเจน จึงมีการนำ ทรัพย์สินของทางราชการ ไป ใช้ประโยชน์ โดยไม่ได้มีการขอยืม ขออนุญาตอย่าง ถูกต้อง โดยอาศัยอำนาจหน้าที่ที่ทำงานอยู่ นำ ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ ส่วนตัว หรือ พวกพ้องของตนเอง	๓	๓	๖	ปานกลาง

ชื่อกระบวนการงาน การจัดซื้อจัดจ้าง งบดำเนินการ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความ เสี่ยง
๑	การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดทำ ร่าง ขอบเขตของงานหรือ รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุบาง ขั้นตอนมี ช่องว่างอาจทำให้เกิดความ ทุจริต	การกำหนดเงื่อนไขที่จะจัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำ ร่างขอบเขต ของงานหรือราย ละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุ ไม่ ชัดเจน เช่น ราคาคุณสมบัติ ประโยชน์ใช้สอย แหล่งผลิต/ แหล่งขายว่ามีความ สมเหตุสมผลต่อการใช้งาน หรือไม่ โดย เข้าข่าย การล่อลวงสเปค	๓	๓	๖	ปานกลาง

๗.๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
 ชื่อกระบวนการ/โครงการ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร (การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ)

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การตรวจสอบ ความ ครบถ้วนของ เอกสาร ประกอบการขอ อนุญาตก่อสร้าง อาคารไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน	แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ การ ใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการ และการติดตาม การใช้ ทรัพย์สินไม่มีความ ชัดเจน จึงมีการนำ ทรัพย์สินของ ทางราชการ ไปใช้ประโยชน์ โดยไม่ได้มี การขอยืม ขอ อนุญาต อย่างถูกต้อง โดย อาศัย อำนาจหน้าที่ที่ทำงาน อยู่ นำทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ ส่วนตัว หรือพวกพ้องของ ตนเอง	ปานกลาง	๑.ดำเนินการเป็นไปตาม พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๒๑ และ มาตรา ๒๑ ทวิ ๒.ดำเนินการเป็นไปตาม กฎกระทรวง กำหนดแบบ ค่า ขออนุญาต ใบอนุญาต ใบรับรองคำสั่ง และแบบ หนังสือตามกฎหมายว่าด้วย การควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๒ (๑) แบบ ข. ๑ ๓. จัดทำคู่มือการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ๔. ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	๑. บุคลากรกองช่างปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติควบคุม อาคารพ.ศ.๒๕๒๒ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๒๑ และ มาตรา ๒๑ ทวิอีกทั้ง กฎกระทรวง กำหนดแบบ ค่า ขออนุญาต ใบอนุญาต ใบรับรองคำสั่ง และแบบ หนังสือตามกฎหมายว่าด้วย การควบคุมอาคารพ.ศ. ๒๕๖๔ข้อ ๒ (๑) แบบ ข. ๑ อย่างเคร่งครัด ๒. มีการดำเนินการจัดทำ คู่มือ การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร เพื่อให้ปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	กองช่าง

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ (การใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	กระบวนการขอยืม การอนุญาต การ กำกับดูแล มิได้ เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ การ ใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการ และการติดตาม การใช้ทรัพย์สินไม่มีความ ชัดเจน จึงมีการนำ ทรัพย์สินของทางราชการ ไปใช้ประโยชน์ โดยไม่ได้มี การขอยืม ขออนุญาต อย่าง ถูกต้อง โดยอาศัย อำนาจ หน้าที่ที่ทำงานอยู่ นำ ทรัพย์สินของทาง ราชการ ไปใช้เพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว หรือ พวกพ้องของตนเอง	ปานกลาง	๑.การจัดทำคู่มือหรือ หลักเกณฑ์ ที่ครอบคลุม ทรัพยากรทุก ประเภท ตั้งแต่ วัสดุสำนักงานไป จนถึง อสังหาริมทรัพย์ เพื่อลดการ ใช้ดุลยพินิจส่วนบุคคลและ สร้าง ความเสมอภาคในการ ใช้งาน ๒. ตรวจสอบผลลัพธ์ของ พฤติกรรมการใช้งานจริงให้ สอดคล้องกับระเบียบหรือ แนว ปฏิบัติในการใช้ ทรัพย์สินของทาง ราชการ อย่างเคร่งครัด	๑.มีการทบทวน/วางแนวทาง ปฏิบัติ/กฎระเบียบ หรือคู่มือ เกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการ (เช่น การใช้ รถยนต์ ครุภัณฑ์ วัสดุ สำนักงาน อาคาร สถานที่ ให้ ชัดเจน ๒.ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบล ศาลาใหม่ ได้รับทราบ ๓.มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการควบคุมการ ใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ๔.ผู้บริหาร/หัวหน้าหน่วยงาน ต้องมีการตรวจสอบ กำกับ ดูแลการใช้งานทรัพย์สินของ ทางราชการอย่างรัดกุม	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	สำนัก ปลัดเทศบาล

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าใช้สอย และค่าวัสดุทุกประเภท (ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การกำหนดเงื่อนไข ที่จะจัดทำร่าง ขอบเขต ของงาน หรือ รายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุบาง ขั้นตอน มีช่องว่าง อาจทำให้ เกิดความ ทุจริต	การกำหนดเงื่อนไขที่จะ จัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำ ร่างขอบเขตของงานหรือ รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุ ไม่ชัดเจน เช่น ราคาคุณสมบัติ ประโยชน์ใช้สอย แหล่ง ผลิต/ แหล่งขายที่มีความ สมเหตุสมผลต่อการใช้งาน หรือไม่ โดยเข้าข่าย การลือกลสเปค	ปานกลาง	๑. ดำเนินการจัดทำร่าง ขอบเขต ของงานหรือ รายละเอียดคุณ ลักษณะเฉพาะของพัสดุ เป็นไป ตามระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ ข้อ ๒๑ ๒. อบรมให้ความรู้แก่ บุคลากร ทุกคน เรื่องความ เสี่ยงต่อการ ทุจริต การ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ในการจัดซื้อจัดจ้าง และการ ใช้จ่ายงบประมาณ ๓. ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ	๑. พนักงานเทศบาล พนักงานจ้าง ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ อย่าง เคร่งครัด ๒. มีการดำเนินการอบรม เพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงาน ให้แก่คณะผู้บริหาร สมาชิก สภานักงานเทศบาล พนักงานจ้าง ของเทศบาล ตำบลบึงเค็งตา	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	กองคลัง