



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลพะวง อำเภอเมืองสงขลา จังหวัดสงขลา

ที่ สข.๕๔๘๐๑/-

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะวง

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้จัดทำคู่มือสำหรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ในตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีข้อมูลรายละเอียดของผลการประเมิน เช่น เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการดำเนินการในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และต้องเป็นการประเมินความเสี่ยงการทุจริตโดยเฉพาะ (รายงานการตรวจสอบภายใน/ควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยทั่วไป ไม่ใช่การประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามความมุ่งหมายของข้อนี้) นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักปลัด ได้ดำเนินการจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น เห็นควรนำเรียนนายกเทศมนตรีตำบลพะวงทราบ พร้อมทั้งปิดประกาศบอร์ดประชาสัมพันธ์ของเทศบาลตำบลพะวง และประกาศผ่านเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลพะวง เพื่อให้ประชาชนทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ) อภิรักษ์ เสงี่ยมวงศ์

(นายอภิรักษ์ เพียรเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

เนตรอนงค์ เสงี่ยมวงศ์

(ลงชื่อ)

ธน

(นางทิพย์นา สุวรรณรัตน์)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นรองปลัดเทศบาลตำบลพะวง

เนตรอนงค์ เสงี่ยมวงศ์

(ลงชื่อ)

พรหมหากุล

(นางนุชนาถ พรหมหากุล)

รองปลัดเทศบาลตำบลพะวง

/ความเห็นของปลัดเทศบาล.....

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลพะวง.....6. จันทกร ถิ่นนนท์ ภาณุ วิชาญ รามมณี



(นายวิสูตร เทพญา)  
ปลัดเทศบาลตำบลพะวง

- 2/80 -

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลพะวง.....



(นายเจือ กิมอัน)  
นายกเทศมนตรีตำบลพะวง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
และประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



เทศบาลตำบลพะวง  
อำเภอเมืองสงขลา จังหวัดสงขลา  
สำนักปลัด โทร. 0-7433-3222  
[www.pawong.go.th](http://www.pawong.go.th)

# รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

## ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## ๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุม

ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการ ควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวม ของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อ ความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ สำหรับมาตรฐาน 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 - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และ

เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับคู่มือฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➢ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

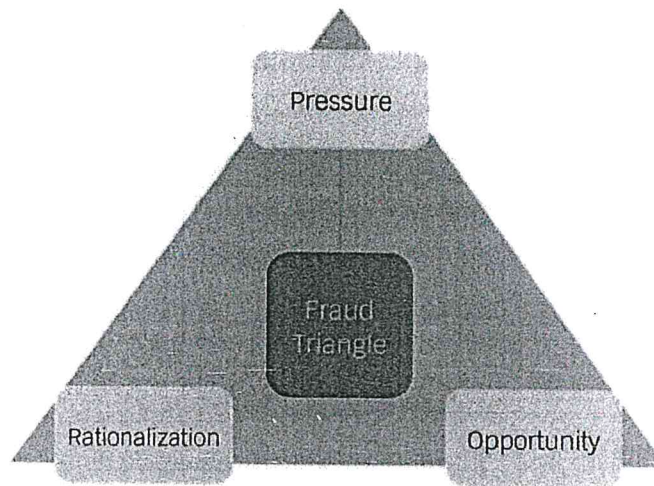
➢ Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสให้แก่ผู้บริหาร

➢ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

➢ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

### ๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และRationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยม การทุจริต (The Fraud Triangle)



### ๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี การก ิ ให ้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอ ำ นวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อ ำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ ๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

### ๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบ ของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับ ความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับ ความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุตัวเลข หรือ จำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                 |
|-------|----------------|--------------------------|
| ๕     | สูงมาก         | มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ |
| ๔     | สูง            | มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง |
| ๓     | ปานกลาง        | มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง  |
| ๒     | น้อย           | มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง |
| ๑     | น้อยมาก        | มีโอกาสเกิดยาก           |

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                    |
|-------|----------------|---------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก         | ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง                     |
| ๔     | สูง            | ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง             |
| ๓     | ปานกลาง        | สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม        |
| ๒     | น้อย           | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง  |
| ๑     | น้อยมาก        | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง |

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่เกิ่ความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน   |
|-------|--------------------------------------------|-------------|
| ๑     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕-๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : E)         | ๙-๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : E) | ๕-๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : E)          | ๑-๓ คะแนน   |

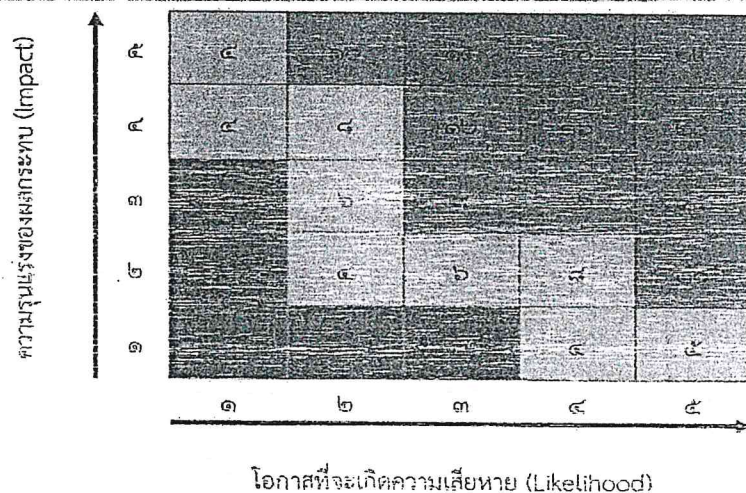
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความสามารถแสดงเป็น (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับของความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                   | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|--------------------|----------------------|------------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก       | ๑๕-๒๕ คะแนน          | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง          | ๙-๑๒ คะแนน           | มีมาตรการลดความเสี่ยง                          | สีส้ม              |
| ปานกลาง            | ๔-๘ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง   | สีเหลือง           |
| ต่ำ                | ๑-๓ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง                               | สีเขียว            |

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of interest) ของเทศบาลตำบลพะวง

เทศบาลตำบลพะวง มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

๑. การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
  - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
  - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกันการสร้างอุปสรรค



- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. โดยมีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจรับพัสดุ
- การรับสินบน ของขวัญหรือสินน้ำใจ
- การใช้นำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว
- การรับ-จ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชีรับ-จ่าย / การจัดทำบัญชีทางการเงิน
- การจัดทำโครงการ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุ ครุภัณฑ์ และการกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าเสนอราคา
- การเปิดค่าตอบแทน
- การสอบคัดเลือกพนักงานต่างๆ
- ฯลฯ

๓. ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ
- เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ทำให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกสภะทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่
- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๔. แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

๔.๑ การเสริมสร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ของเทศบาลตำบลพะวงห่างไกล

การทุจริตทุกประเภท เช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ
- จัดทำโครงการฝึกอบรมจริยธรรมให้กับข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ของ เทศบาลตำบลพะวง
- ส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี

๔.๒ การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่คู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน เทศบาลตำบลพะวง ประจำปี

๒๕๖๕ กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว
๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
๓. ตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ
๔. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/การให้และการรับของขวัญสินน้ำใจ

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ตารางความเสี่ยงซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

| ลำดับ | ปัจจัยความเสี่ยงในการทุจริต                | โอกาส | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | ลำดับความเสี่ยง |
|-------|--------------------------------------------|-------|---------|-----------------|-----------------|
| ๑     | การใช้นำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว     | ๓     | ๓       | ๙               | ๑               |
| ๒     | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ | ๒     | ๔       | ๘               | ๒               |
| ๓     | การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญา           | ๒     | ๔       | ๘               | ๓               |
| ๔     | การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์       | ๒     | ๓       | ๖               | ๔               |

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

| ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน | จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว           | ลำดับที่ ๑ (สูง = ๙ คะแนน)     |
| กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ    | ลำดับที่ ๒ (ปานกลาง = ๘ คะแนน) |
| การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญา              | ลำดับที่ ๓ (ปานกลาง = ๘ คะแนน) |
| การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์          | ลำดับที่ ๔ (ปานกลาง = ๖ คะแนน) |

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกได้ ๑ ระดับ คือ ปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ของเทศบาลตำบลพะวง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง        | มาตรการกำหนด                                 | ปัจจัยความเสี่ยง                                                                                                                                               |
|------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | -                                            | -                                                                                                                                                              |
| เสี่ยงสูง (High)       | มีมาตรการลดความเสี่ยง                        | - การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว                                                                                                                          |
| ปานกลาง (Medium)       | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ<br>- ตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ<br>- การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/<br>การให้และการรับของขวัญสินน้ำใจ |
| ต่ำ (Low)              | -                                            | -                                                                                                                                                              |

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลพะวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

| ที่ | โครงการ / กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน    | เหตุการณ์ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น                                                                                                                                            | ปัจจัยที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการ ทุจริต                          | การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับของความเสียหาย |          |     |         | มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                                                                              | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ                                                     |
|-----|-------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------|-----|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|     |                   |                                         |                                                                                                                                                                                |                                                                           |                                  | ต่ำ                        | ปาน กลาง | สูง | สูง มาก |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                        |
| ๑   | -                 | การนำ ททรัพย์สิน ของราชการ ไปใช้ส่วนตัว | ไม่มีการดูแล รักษา ททรัพย์สิน ของเทศบาล อย่างถูกวิธี ทำให้ พนักงานเจ้าหน้าที่ สามารถนำไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัวได้ -พื้นที่จัดเก็บมีน้อย อาจส่งผลให้มีการนำ ททรัพย์สินไปใช้ส่วนตัว | ๑.ผู้บังคับบัญชา หรือเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง ขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด | หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง     |                            |          | /   |         | ๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตาม อย่างใกล้ชิด เพื่อ ไม่ให้มีการนำทรัพย์สินของ ราชการไปใช้ส่วนตัว<br>๒. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ของราชการ<br>๓. ผู้บริหารท้องถิ่น หัวหน้า ส่วนราชการ เป็นแบบอย่างที่ดี ให้แก่ผู้ใต้บังคับบัญชา | จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การ นำทรัพย์สิน ของราชการ ไปใช้ส่วนตัว |



| ที่ | โครงการ / กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน       | เหตุการณ์ความเสียหายที่เกิดขึ้น                  | ปัจจัยที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต                                                                                                                     | การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                | ประเมินระดับของความเสียหาย |         |     |        | มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ                              |
|-----|-------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|-----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|     |                   |                                            |                                                  |                                                                                                                                                                   |                                                                                               | ต่ำ                        | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                |
| ๒   | -                 | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ | การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนของทางราชการ | ๑. กฎหมายระเบียบที่หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีจำนวนมาก มีความคลุมเครือ ไม่ชัดเจนของหนังสือในหลายเรื่องก่อให้เกิดปัญหาการตีความในการปฏิบัติงาน | พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง | /                          |         |     |        | ๑. ผู้บังคับบัญชา ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด<br>๒. ผู้บังคับบัญชา ควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างรายเดือน และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานรับทราบทุกเดือน<br>๓. ผู้บังคับบัญชา ควบคุม กำกับดูแล ให้ข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ปฏิบัติตามคู่มือการพัฒนาและส่งเสริมการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลพะวง มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างเป็นต้น | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง |



| ที่ | โครงการ / กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน | เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น | ปัจจัยที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต                                                                                                                       | การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                | ประเมินระดับของความเสียหาย |         |     |        | มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                  | ตัวชี้วัดผลสำเร็จ                                                      |
|-----|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|-----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|     |                   |                                      |                                    |                                                                                                                                                                     |                                                                                               | ต่ำ                        | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |                                                                                                                                                                         |                                                                        |
| ๓   | -                 | ตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ      | ตรวจรับไม่เป็นไปตามสัญญา           | ๑. ข้าราชการหรือพนักงานที่มีความรู้ความสามารถด้านช่างของกองช่างมีไม่เพียงพอ<br>๒. ข้าราชการ หรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่มีความรู้ด้านช่าง | พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง |                            | /       |     |        | ๑. ผู้บังคับบัญชา ควบคุม กับดูแล ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้รับการแต่งตั้งและผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์ และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด | จำนวนเรื่องที่หน่วยตรวจสอบชี้ว่าไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง |

| ที่ | โครงการ / กิจกรรม | ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน                            | เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น                       | ปัจจัยที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต                   | การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                        | ประเมินระดับของความเสียหาย |         |     |        | มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                               | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ                                       |
|-----|-------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|-----|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|     |                   |                                                                 |                                                          |                                                                  |                                                                                        | ต่ำ                        | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                          |
| ๔   | -                 | การใช้อำนาจหน้าที่เรียกร้องผลประโยชน์/ การให้และจูงใจของหัวหน้า | อาจเกิดการรับของขวัญ หรือสินน้ำใจ ในช่วงเทศกาลสำคัญต่างๆ | ๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด หรือไว้วางใจผู้ปฏิบัติ | พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๑๒๘ |                            | /       |     |        | ๑. ผู้บังคับบัญชา ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ปฏิบัติตามมาตรการต่างๆ ของเทศบาลตำบลพะวง<br>๒. ผู้บังคับบัญชา ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการและผู้ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามคู่มือการพัฒนา และส่งเสริมการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ของเทศบาลตำบลพะวง | จำนวนเรื่องร้องเรียน .<br>เกี่ยวกับการเรียกรับผลประโยชน์ |