

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ  
อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

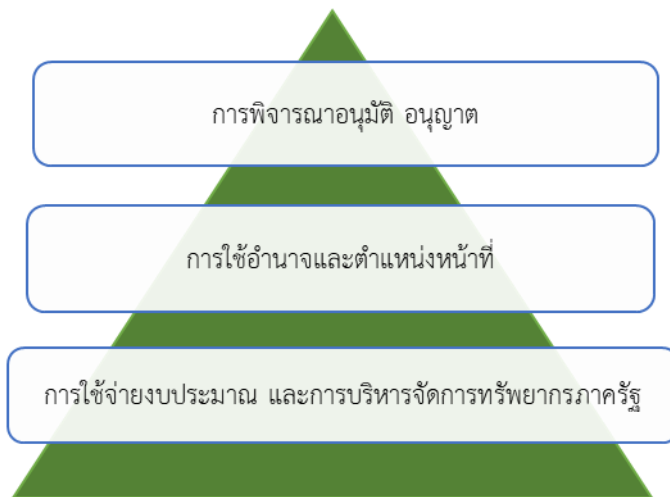
### ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

**แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้**

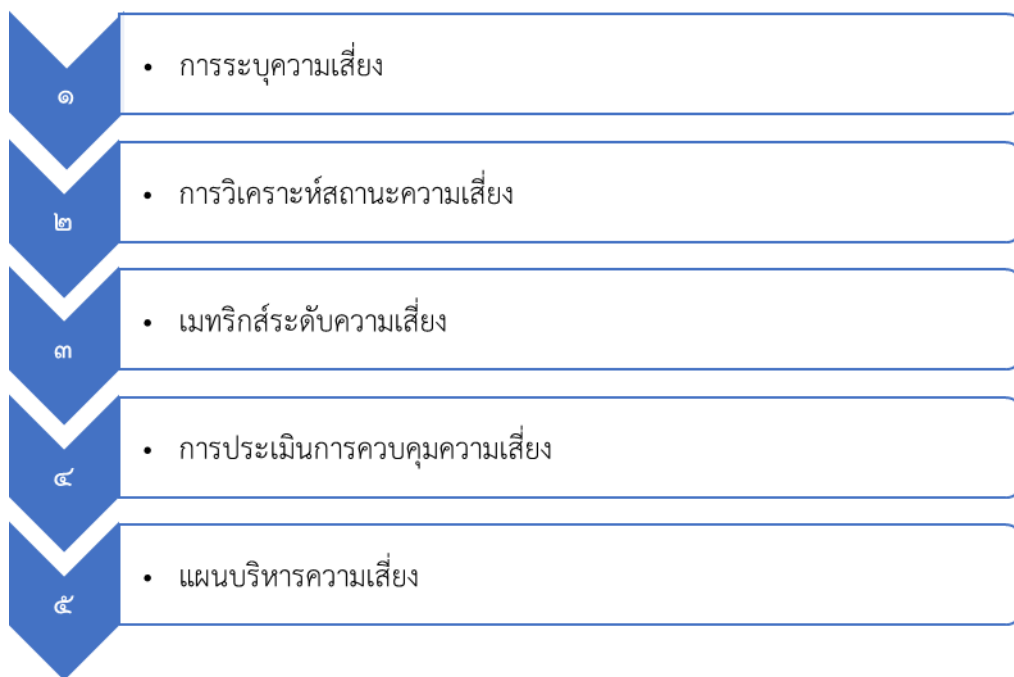
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

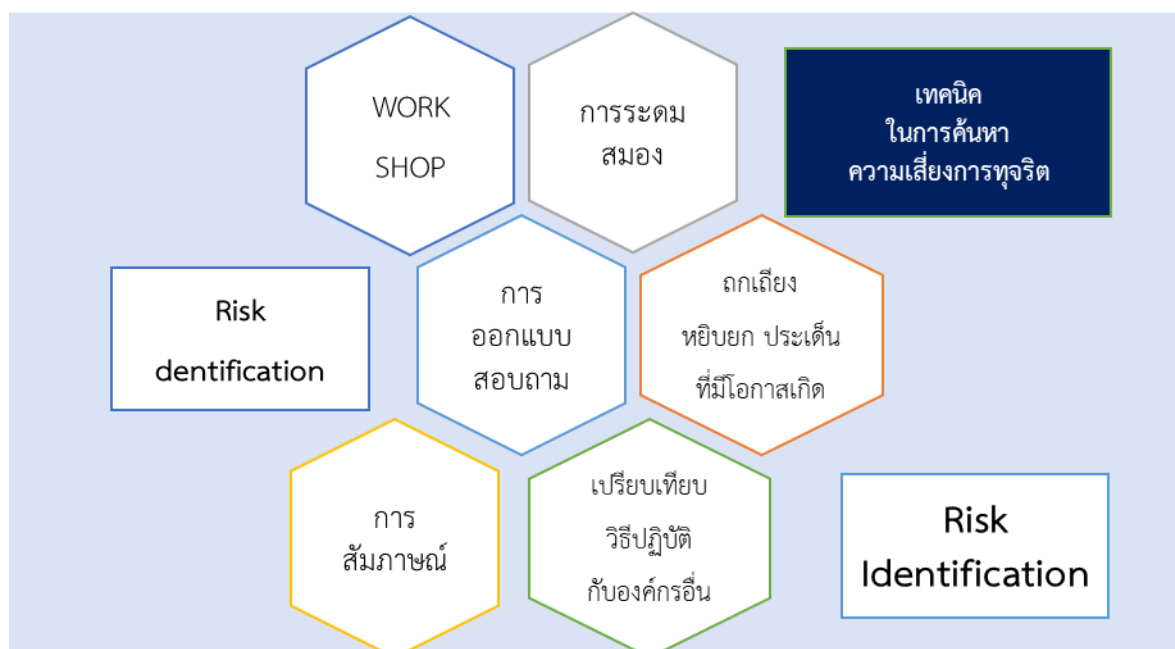


### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                       |                                                                                                                                      |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Known Factor</b>   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว         |
| <b>Unknown Factor</b> | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                     |
|-------|--------------|----------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี |
| ๔     | สูง          | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี |
| ๓     | ปานกลาง      | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้งต่อปี |
| ๒     | น้อย         | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี |
| ๑     | น้อยมาก      | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี  |

## เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| ระดับ | ความรุนแรง | คำอธิบาย                                                                                                     |
|-------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก     | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ |
| ๔     | สูง        | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก                                                  |
| ๓     | ปานกลาง    | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน                                                                               |
| ๒     | น้อย       | มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส                                                                                     |
| ๑     | น้อยมาก    | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน /เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล                                     |

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

## ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

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

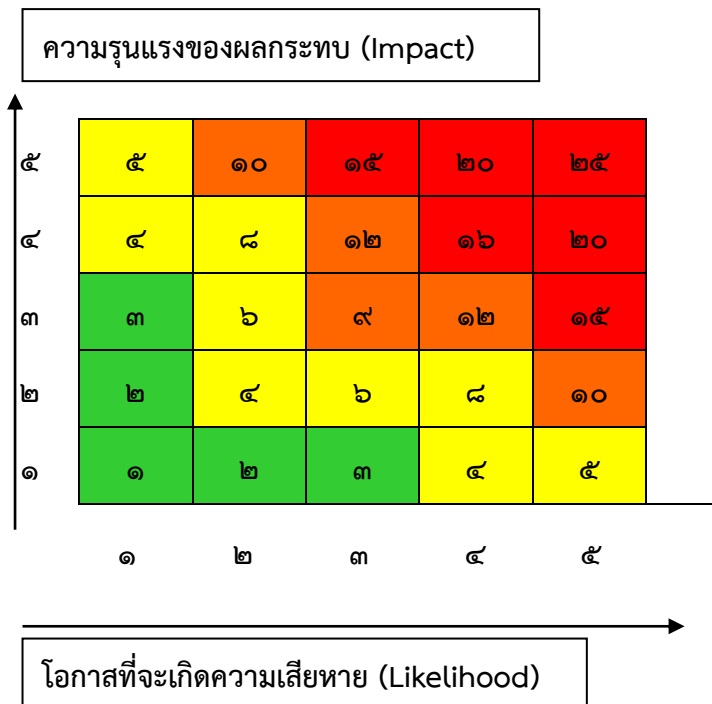
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จาก การพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง        | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                  | การแสดงสัญลักษณ์ |
|------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน        | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง            |
| เสี่ยงสูง (High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน         | มีมาตรการลดความเสี่ยง                         | สีส้ม            |
| ปานกลาง (Medium)       | ๔ - ๘ คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง         |
| ต่ำ (Low)              | ๑ - ๓ คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยง                              | สีเขียว          |

## ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                        | ระดับความเสี่ยง |             |                  | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                        | ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                   | โอกาสเกิด (L)   | ผลกระทบ (I) | ความรุนแรง (L*I) |                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ๑. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาต                                        | ๑               | ๕           | ๕<br>ปานกลาง     | - จัดทำมาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางรับเรื่องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงานทางเว็บไซต์หลัก            | - พัฒนาและเปิดใช้งานช่องทางย่อย "รับเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ" บนเว็บไซต์หลักของเทศบาลเรียบร้อยแล้ว<br>- มีระบบการปกปิดและรักษาความลับข้อมูลผู้แจ้งเบาะแส<br>- ตลอดปีงบประมาณยังไม่มีข้อร้องเรียนเรื่องการเรียกรับเงินพิเศษเข้ามาในระบบ |
| ๒. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับขั้นตอนอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเจ้าหน้าที่เพื่อให้ได้คิวที่เร็วขึ้น | ๓               | ๒           | ๖<br>ปานกลาง     | - จัดทำโครงการพัฒนาคุณภาพการให้บริการประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล<br>- จัดทำโครงการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม | - จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านหน้า (กองช่าง, กองคลัง, สำนักปลัด) เรื่องการบริการที่เท่าเทียม<br>- จัดทำและติดป้ายประกาศขั้นตอน<br>- ระยะเวลาการให้บริการตามคู่มือประชาชนอย่างชัดเจน ณ จุดบริการ เพื่อลดดุลยพินิจ                            |

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                           | ระดับความเสี่ยง |             |                  | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                             | ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                      | โอกาสเกิด (L)   | ผลกระทบ (I) | ความรุนแรง (L*I) |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                           |
| ๓. ผู้บริหารเสนอโครงการต่อฝ่ายสภาฯ มีลักษณะต่างตอบแทนผลประโยชน์ให้หัวหน้าคณะ หรือมีการเรียกรับทรัพย์สินจากผู้เสนอราคา                | ๑               | ๓           | ๓<br>ต่ำ         | - ดำเนินการให้มีมาตรการเผยแพร่และส่งเสริมการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมสำหรับผู้บริหารท้องถิ่น                                                                                                                                    | - เผยแพร่คู่มือประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่นในเว็บบอร์ด<br>- ผู้บริหารร่วมประกาศเจตนารมณ์นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิด                                                          |
| ๔.บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน มีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่                        | ๑               | ๕           | ๕<br>ปานกลาง     | - จัดทำมาตรการเผยแพร่และส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับพนักงานส่วนท้องถิ่น                                                                                                                                        | - จัดทำสื่ออินโฟกราฟิกเกี่ยวกับข้อห้ามการรับของขวัญตามระเบียบปี ๒๕๖๕ ส่งเวียนพนักงานทุกกองงานทราบผ่านระบบออนไลน์<br>- ฝ่ายบริหารสุ่มตรวจติดตามพฤติกรรมการณ์การปฏิบัติราชการอย่างต่อเนื่อง |
| ๕. เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ตรวจงานจ้าง มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง | ๑               | ๕           | ๕<br>ปานกลาง     | - กำกับ ติดตาม ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และเข้าใจในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ พ.ร.บ.พัสดุฯ<br>- กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์แนวทางจัดซื้อจัดจ้าง<br>- ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ให้ตระหนักและปฏิบัติตามกฎหมายเคร่งครัด | - ส่งตัวแทนกรรมการตรวจรับพัสดุเข้ารับการอบรมกฎหมายจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ<br>- บังคับใช้มาตรการถ่ายภาพ วิดีโอพื้นที่จริงขณะตรวจรับงานโครงสร้างพื้นฐานทุกครั้ง                                |



| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                       | ระดับความเสี่ยง |             |                  | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                        | ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                  | โอกาสเกิด (L)   | ผลกระทบ (I) | ความรุนแรง (L*I) |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ๖. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์ มีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น | ๒               | ๔           | ๘ ปานกลาง        | <ul style="list-style-type: none"><li>- จัดทำมาตรการติดตามและประเมินผลการเบิกจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</li><li>- จัดทำมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม</li><li>- ติดตามผลการดำเนินการตามมาตรการ</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>- ควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการต่างๆ ให้เป็นไปตามเป้าหมายของแต่ละไตรมาส</li><li>- ให้เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการลงนามใน หนังสือแสดงตนไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนกับผู้เสนอราคา ทุกรายก่อนเริ่มกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</li></ul>   |
| ๗. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้ายโอนเลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือนและการมอบหมายงานไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง                                    | ๑               | ๓           | ๓ ต่ำ            | <ul style="list-style-type: none"><li>- ดำเนินกิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการเลื่อนขึ้นเงินเดือน</li><li>- จัดทำมาตรการสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล</li><li>- ติดตามผลการดำเนินการ และเปิดเผยรายงานการบริหาร</li></ul>                                | <ul style="list-style-type: none"><li>- ใช้ระบบคณะกรรมการกลั่นกรองและตัวชี้วัดผลงานที่เป็นรูปธรรม (KPIs) ในการประเมินเลื่อนขึ้นเงินเดือน</li><li>- ประกาศผลคะแนนให้พนักงานทราบรายบุคคล</li><li>- เปิดเผยรายงานสรุปการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบนเว็บไซต์หลัก</li></ul> |