

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลโพนแพง  
อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการลดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลโพนแพง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลง วันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วม จากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ เทศบาลตำบลโพนแพง จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี 256๕ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจน มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโพนแพง

๗ มกราคม ๒๕๖๖

## สารบัญ

| เรื่อง                                                             | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง                                | ๑    |
| ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๑    |
| ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | ๑    |
| ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                 | ๒    |
| ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                             | ๓    |
| ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                            | ๔    |
| ๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง                                      | ๔    |
| ๗.๑ การระบุความเสี่ยง                                              | ๕    |
| ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                                    | ๘    |
| ๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง                                        | ๘    |
| ๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                                  | ๙    |
| ๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง                                            | ๑๒   |

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือกรณีที่เกิดการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่ง ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อองค์กรกำกับ ดูแล

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 ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

## ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



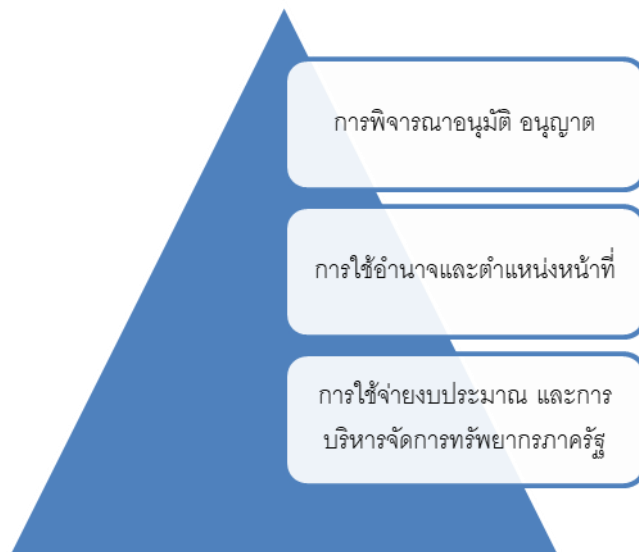
## ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

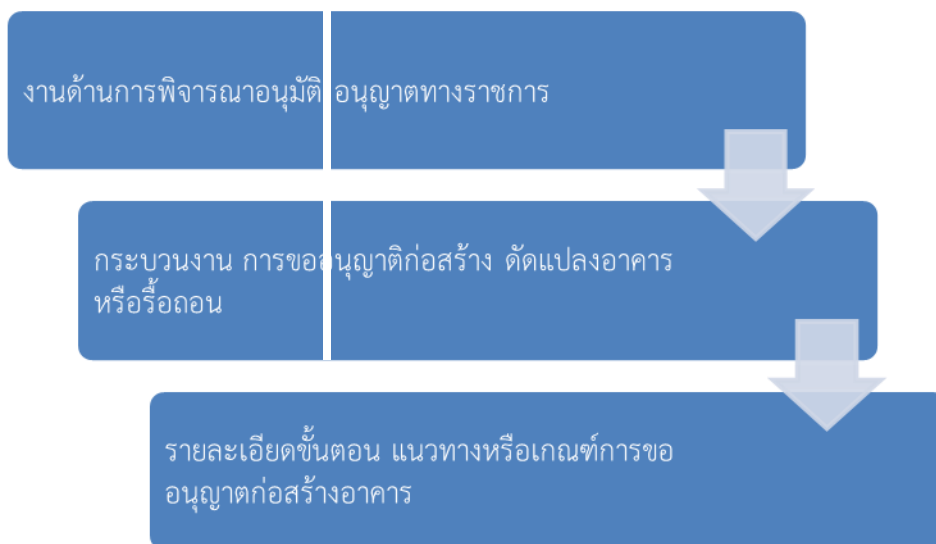
|    |                                                  |
|----|--------------------------------------------------|
| ๑  | ระบุความเสี่ยง                                   |
| ๒  | การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                      |
| ๓- | เมทริกส์ระดับความเสี่ยง                          |
| ค  | การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                    |
| ค  | แผนบริหารความเสี่ยง                              |
| ๕  | การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง           |
| ๖  | จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง                     |
| ๗  | การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง                |
| ๘  | การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง |

## ๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณาอนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ )
- เลือกรายงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- ตัวอย่าง -



### ๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจ ประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยง ต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการ ประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามี ความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการ ป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในระเภทความเสี่ยง ซึ่ง เป็น Known factor และ Unknown factor

|                |                                                                                                                                 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known factor   | คงความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติดำเนินการอยู่แล้ว |
| Unknown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น                            |



ประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมอง เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างสามารถ  
ระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง( Known factor และ Unknown factor)

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                                                                                                                                                                        | ประเภทความเสี่ยง                                                                                       |                                                                                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                  | Known factor                                                                                           | Unknown factor                                                                                                           |
| ๑   | ขั้นตอนหลักการจัดทำร่างขอบเขตงาน<br>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต<br>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้<br>ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่าง<br>ไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้<br>ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการ<br>สร้างอุปสรรค |                                                                                                        | - การกำหนดคุณลักษณะ<br>เฉพาะคุณสมบัติทางด้าน<br>เทคนิคไม่เหมาะสม เกิน<br>ความจำเป็น ทำให้ต้องใช้<br>ต้นทุนเกินความจำเป็น |
| ๒   | ขั้นตอนหลักการกำหนดราคากลาง<br>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต<br>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ<br>ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม<br>อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ<br>พวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค          | - ผลการประกวดราคา<br>ราคากลางสูงกว่าราคา<br>ที่ประกวดได้เกินกว่า ๑๕%                                   |                                                                                                                          |
| ๓   | ขั้นตอน การตรวจการจ้าง<br>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต<br>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ<br>ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม<br>อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ<br>พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค              | - คณะกรรมการตรวจการ<br>จ้าง คณะกรรมการตรวจ<br>รับพัสดุ ใช้เวลาในการ<br>ตรวจรับงานมากเกินความ<br>จำเป็น |                                                                                                                          |

|                |                                                                                                                                    |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| known factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูง<br>ที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว |
| Unknown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคตปัญหา/<br>เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น                            |

## ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                            | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) | √     |        |     |     |
| ๒   | การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง            |       | √      |     |     |
| ๓   | การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้าง ตรวจรับพัสดุ |       | √      |     |     |

## ๗.๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ – ๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า ๑ – ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น must หมายถึงความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึงจำเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

**ระดับของความรุนแรงผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ การเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้ใช้ กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน internal process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

**ตารางที่ ๓ SCORING ระดับความเสี่ยง**

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                | ระดับความ<br>จำเป็นของการ<br>ระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความ<br>รุนแรงของ<br>ผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยง<br>รวมจำเป็น x<br>รุนแรง |
|-----|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| ๑   | การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการ<br>จัดร่างขอบเขตงาน (TOR)   | ๒                                           | ๑                                          | ๒                                      |
| ๒   | การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการ<br>กำหนดราคากลาง            | ๒                                           | ๒                                          | ๔                                      |
| ๓   | การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการ<br>ตรวจการจ้าง ตรวจรับพัสดุ | ๒                                           | ๒                                          | ๔                                      |

#### ๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี  
ผลเสียทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน  
องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง  
ผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยง<br>การทุจริต                                   | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                 |                 | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>ขั้นตอนจัดทำ TOR                           | ดี              | ต่ำ(๑)                                 | ค่อนข้างต่ำ (๒)               | ปานกลาง (๓)               |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>ขั้นตอนการกำหนด<br>ราคากลาง                | พอใช้           | ค่อนข้างต่ำ (๔)                        | ปานกลาง (๕)                   | ค่อนข้างสูง(๖)            |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>ขั้นตอนการตรวจ<br>การจ้าง ตรวจรับ<br>พัสดุ | อ่อน            | ปานกลาง(๗)                             | ค่อนข้างสูง (๘)               | สูง(๙)                    |

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Marix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๒- ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ – ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ระดับ ดี-พอใช้ การบริหารจัดการเสี่ยงอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

#### ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวัง ความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

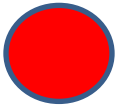
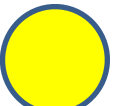
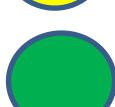
ตารางที่ ๕ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต                                            | เขียว | เหลือง | แดง |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|
| ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) (ค่าความเสี่ยงรวม = ๒) | /     |        |     |
| ๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)            |       | /      |     |
| ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)  |       | /      |     |

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖

|          |                                                                                     |                                 |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| สีแดง    |  | เกินกว่าการยอมรับ               |
| สีเหลือง |  | เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้        |
| สีเขียว  |  | ยังไม่ได้เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง |

## แผนบริหารความเสี่ยง

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง และปานกลางมาทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับความรุนแรง

### ตารางที่ ๖ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลโพธิ์พนแพง

| ความเสี่ยง                                              | ค่าประเมินความเสี่ยงรวม | มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ระยะเวลาดำเนินการ        | ผู้รับผิดชอบ |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) | ๒                       | <ul style="list-style-type: none"><li>- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม องค์ความรู้การป้องกันการทุจริต</li><li>- การส่งเสริมวัฒนธรรมสุจริตให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง</li><li>- การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเพิ่มช่องทางการร้องเรียนทุจริตที่มีประสิทธิภาพ</li><li>- กิจกรรมเสริมสร้างความตระหนักรู้ด้านการดำเนินนโยบายต่อต้านทุจริต</li></ul> | ใน<br>ปีงบประมาณ<br>๒๕๖๖ | สำนักปลัด    |
| ๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง            | ๔                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |              |
| ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้าง ตรวจรับพัสดุ | ๔                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |              |

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม         | ประเด็น/<br>ขั้นตอน/<br>กระบวนการ<br>ดำเนินงาน                   | เหตุการณ์<br>ความเสี่ยงที่<br>อาจจะเกิดขึ้น                                                                                                              | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี<br>ผลกระทบ/<br>กระตุ้นให้เกิด<br>การทุจริต | การ<br>ควบคุม/<br>ระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง                                                              | ประเมินระดับของความเสี่ยง |   |   |   |   | มาตรการ<br>ป้องกันเพื่อไม่<br>เกิดการทุจริต                                                                                                            | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ                                    |
|-----|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---|---|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|     |                             |                                                                  |                                                                                                                                                          |                                                                 |                                                                                                         | ๑                         | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |                                                                                                                                                        |                                                       |
| ๔.  | การ<br>ตรวจ<br>รับ<br>พัสดุ | ขั้นตอนการ<br>ตรวจรับ พัสตุ<br>อาจไม่<br>ครบถ้วน หรือ<br>สมบูรณ์ | กรรมการ<br>ตรวจ รับพัสดุ<br>มี เฉพาะคน<br>ใน สำนักงาน<br>จึง อาจเป็น<br>เหตุให้ การ<br>ตรวจรับ<br>อาหาร<br>กลางวัน ใน<br>บางครั้งผู้ที่<br>ทำหน้าที่ตรวจ | กรรมการ<br>ตรวจรับ พัสตุมี<br>เฉพาะคน ใน<br>สำนักงาน            | ควรปรับปรุง<br>คำสั่งตรวจรับ<br>พัสดุให้มี<br>บุคลากรใน<br>โรงเรียนมีส่วน<br>ร่วมในการ<br>ตรวจ รับพัสดุ |                           |   |   | / |   | ผู้บังคับบัญชามี<br>การควบคุมและ<br>ติดตามการทำงาน<br>อย่างใกล้ชิดมีการ<br>สอบทานและ<br>กำกับให้<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ<br>ตามระเบียบอย่าง<br>เคร่งครัด | นักเรียนได้รับประ<br>ทานอาหารกลาง<br>วันที่ดีมีคุณภาพ |

หน่วยงานผู้รับผิดชอบความเสี่ยง

กองการศึกษา เทศบาลตำบลโพนแพง

ชื่อผู้รายงาน

นายชาญชัย อุตสำห์ ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ลงชื่อ...พ.อ.อ.....ผู้จัดทำ

( อนุวัฒน์ จุมจินทา )

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ลงชื่อ.....ผู้รับรอง

( นายสามชัย ขาไมล์ )

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

ลงชื่อ.....

(นายเสมอ จำรักษา)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง