



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

เทศบาลตำบลนาเยียม
อำเภอนาเยียม จังหวัดอุบลราชธานี

จัดทำโดย สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาเยียม

คำนำ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท) ในฐานะที่
กลไกของฝ่ายบริหารที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาลโดย
กำหนดให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต
ภาครัฐตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ โดยมุ่งเน้นการสร้าง
ธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นมิให้
เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนเป็นการดำเนินการ
ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สามารถบริหารความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่จะนำไปสู่การจัดทำ
มาตรการภายในต่าง ๆ ของหน่วยงานเพื่อป้องกันการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการขัดกัน
ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และเชื่อมโยงกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสใน
การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตัวชี้วัดที่ ๙ การป้องกัน
การทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลนาเยีย เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงาน
ภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาลจึงตระหนักถึงความสำคัญต่อเรื่องดังกล่าว และพร้อมส่งเสริมการ
ป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงและปัญหาขึ้นภายในหน่วยงานจึงได้ดำเนินการ
วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตและการประพฤติมิ
ชอบภายในหน่วยงาน เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการทำงาน
ของหน่วยงาน

สารบัญ

| | หน้า |
|--|------|
| บทนำ | ๓ |
| ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงานของโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต | ๔ |
| ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ๔ |
| ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๕ |
| ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต | ๗ |
| ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | ๘ |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เทศบาลตำบลนาเยี่ย อำเภอนาเยี่ย จังหวัดอุบลราชธานี

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

วิธีการ/ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดำเนินการผ่าน ๕ ขั้นตอนสำคัญ ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต
๒. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. กำหนดเกณฑ์ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ / ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลนาเยี่ย

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ การจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์

| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต |
|----------|--------------------------------|--|
| ๑ | การขออนุมัติ TOR และราคากลาง | การกำหนด TOR โดยการ Lock Spec เพื่อเอื้อประโยชน์กับพ่อค้าที่เสนอผลประโยชน์ แก่ตนอย่างเต็มที่ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ |
| ๒ | การกำหนดราคากลาง | การจัดทำราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง |
| ๓ | การบริหารสัญญา : การตรวจรับงาน | คณะกรรมการตรวจรับงานมีการเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์ต่างตอบแทนเพื่อให้ตรวจรับงานที่ไม่ตรงตามสัญญา |

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

| โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) | |
|---------------------------------|--|
| ๕ | โอกาสที่อาจเกิดได้สูงมาก(ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป) |
| ๔ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นสูง(ร้อยละ ๑๐) |
| ๓ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง(ร้อยละ ๕) |
| ๒ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ ๓) |
| ๑ | เหตุการณ์ที่ไม่นำมาโอกาสเกิดขึ้นเลย (ไม่เกิดขึ้นเลย) |

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | |
|------------------------------------|---|
| ๕ | เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม |
| ๔ | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ |
| ๓ | หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง |
| ๒ | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน |
| ๑ | แทบจะไม่มี |

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

| Risk Score | | | | | |
|------------|---------|---------|---------|--------|--------|
| โอกาสเกิด | ผลกระทบ | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | สูง | สูง | สูงมาก | สูงมาก | สูงมาก |
| ๓ | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก | สูงมาก |
| ๔ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก |
| ๒ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| ๑ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง |

คำอธิบาย : ตารางแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | | |
|--------------|--------------------------------|---|--------------------|--------|---------------|-------------------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score | ระดับ ความ เสี่ยง |
| ๑ | การขออนุมัติ TOR และราคากลาง | การกำหนด TOR โดย การ Lock Spec เพื่อ เอื้อประโยชน์กับพ่อค้า ที่เสนอผลประโยชน์ แก่ตนอย่างเต็มที่ เพื่อ เรียกรับผลประโยชน์ | ๔ | ๔ | ๔ | สูง |
| ๒ | การกำหนดราคากลาง | การจัดทำราคากลางสูง กว่าความเป็นจริง | ๓ | ๔ | ๑๒ | สูง |
| ๓ | การบริหารสัญญา : การตรวจรับงาน | คณะกรรมการตรวจรับ งานมีการเรียกรับ สินบนหรือ ผลประโยชน์ต่างตอบแทน เพื่อ ให้ตรวจรับ งานที่ไม่ตรงตามสัญญา | ๓ | ๔ | ๑๒ | สูง |

ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

| ชื่อกระบวนการ/โครงการ : การจัดซื้อวัสดุครุภัณฑ์ | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|---|---------------------|--|--|--------------------------|---------------------------------|
| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการ ดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | ระดับ ความเสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | ผู้รับผิดชอบ |
| ๑ | การขออนุมัติ TOR และราคากลาง | การกำหนดร่างขอบเขต งาน (TOR) โดยการ Lock Spec เพื่อเอื้อประโยชน์ กับร้านค้าที่เสนอ ผลประโยชน์แก่ตนอย่าง เต็มที่เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ | สูงมาก | ๑. กำกับให้ผู้รับผิดชอบกำหนดร่าง ขอบเขตงาน (TOR) ให้ถูกต้องเป็นไป ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือ แนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการ ป้องกันการทุจริต | ๑. มีการกำกับให้ผู้รับผิดชอบกำหนด ร่างขอบเขตงาน (TOR) ให้ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ กรมบัญชีกลาง และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๒. มีการกำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการ ป้องกันการทุจริต | ๑ ต.ค. ๖๘- ๓๐ ก.ย. ๖๙ | คณะกรรมการ จัดทำร่าง TOR |
| ๒ | การกำหนดราคากลาง | การจัดทำราคากลางสูง กว่าความเป็นจริง | สูง | กำกับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ กรมบัญชีกลาง และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง | มีการกำกับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ กรมบัญชีกลาง และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง | ๑ ต.ค. ๖๘- ๓๐ ก.ย. ๖๙ | คณะกรรมการ กำหนดราคา กลาง |
| ๓ | การบริหารสัญญา : การตรวจรับงาน | คณะกรรมการตรวจรับ งาน มีการเรียกรับสินบน หรือผลประโยชน์ต่างตอบแทน เพื่อให้ตรวจรับงานที่ไม่ ตรง ตามสัญญา | สูง | ๑. กำกับให้คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ บริหารสัญญา ตรวจรับพัสดุอย่าง โปร่งใส เป็นไปตามสัญญาหรือใบสั่งซื้อ และร่างขอบเขตงาน(TOR) ที่กำหนด ๒. ประกาศนโยบายเพื่อแสดง เจตนารมณ์ในการไม่รับของขวัญและ ของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) | ๑. มีการกำกับให้คณะกรรมการตรวจ รับพัสดุ บริหารสัญญา ตรวจรับพัสดุ อย่างโปร่งใส เป็นไปตามสัญญาหรือ ใบสั่งซื้อและร่างขอบเขตงาน(TOR) ที่ กำหนด ๒. มีการประกาศนโยบายเพื่อแสดง เจตนารมณ์ในการไม่รับของขวัญและ ของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) | ๑ ต.ค. ๖๘- ๓๐ ก.ย. ๖๙ | คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ |

