



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลบ่อพลอย
อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

คำนำ

การจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลบ่อพลอย เป็นกลไกในการขับเคลื่อนเพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริต ตามยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยใช้เครื่องมือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อป้องกันปัญหาจากการทุจริตคอร์รัปชันที่เกิดขึ้นในระบบราชการยุคปัจจุบันส่วนใหญ่ ซึ่งเกิดจากผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือที่เรียกกันว่า “ผลประโยชน์ทับซ้อน” จึงถือได้ว่าปัญหาการมีผลประโยชน์ ทับซ้อนเป็นการทุจริต คอร์รัปชันประเภทหนึ่งเพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่การงานไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจของ เจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เจ้าหน้าที่รัฐเกิดการละทิ้งคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ขาดความเป็นอิสระ จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวมและทำให้ประโยชน์หลักของหน่วยงานองค์กร สถาบันและสังคมหรือชุมชนต้องสูญเสียไปไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางการเงินและทรัพยากรต่างๆ คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงสูญเสียคุณค่าอื่นๆ ของการเป็นเจ้าหน้าที่รัฐอีกด้วย

เทศบาลตำบลบ่อพลอย เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงาน ภาครัฐ ให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติ มิชอบได้จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์กรขึ้น เพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบ และยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ และยังเป็นการเผยแพร่ภาพลักษณ์ที่ดีของหน่วยงานให้เป็นที่ยอมรับของสังคม อันจะนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อสังคมส่วนรวม และประเทศชาติบ้านเมือง ต่อไป

เทศบาลตำบลบ่อพลอย
อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
ความหมาย	๒
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๒
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๓
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๖
- ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง	๖
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๘
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๙



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

หลักการและเหตุผล

จากการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลบ่อพลอยมีการยกระดับการพัฒนาการเปิดเผยข้อมูลมากขึ้น แต่ก็ยังมีปัจจัยที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ่อพลอยได้พอสมควร

อนึ่ง เทศบาลตำบลบ่อพลอย เล็งเห็นความสำคัญของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในทุกๆ ตัวชี้วัด และตระหนักว่าควรดำเนินการวิเคราะห์ผลประเมิน เพื่อให้เกิดแนวทางในการประเมิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่สามารถยกระดับผลคะแนนการประเมินในระดับที่สูงขึ้น ประกอบกับ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตข้อ ๐๓๔ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือประพฤติมิชอบ และ ข้อ ๐๓๕ แสดงกิจกรรมหรือการดำเนินการที่สอดคล้องกับมาตรการหรือดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง จะต้องมีการรายงานข้อมูลเพื่อรับการประเมินตามที่มีการกำหนดไว้

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริต ในองค์กรทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลบ่อพลอย จึงจัดทำ “การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทศบาลตำบลบ่อพลอย” ขึ้น เพื่อเป็นหลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตให้เทศบาลตำบลบ่อพลอย มีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ให้อาจก่อให้เกิดการทุจริตทั้งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๑. ความหมาย ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่รัฐที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒.๑ เพื่อเป็นเครื่องมือหนึ่งในการลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ถือเป็น การป้องกัน การทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตและประพฤติมิชอบที่ไม่คาดคิดเกิดขึ้น โอกาสที่ จะประสบกับปัญหาย่อม น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ไว้เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒.๒ เพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี เทศบาลตำบลบ่อพลอย

๒.๓ เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเทศบาลตำบลบ่อพลอยมีความเชื่อมั่นในศักยภาพของเทศบาลตำบลบ่อพลอยแม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบจนทำให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ่อพลอยต้องชะงัก

๒.๔ เพื่อสร้างแนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี เทศบาลตำบลบ่อพลอย

ขอบเขตของการจัดทำ

เป็นการศึกษาและรวบรวมข้อมูลการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี เทศบาลตำบลบ่อพลอย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ได้มีการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปี เทศบาลตำบลบ่อพลอย

๒. ได้แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปีของเทศบาลตำบลบ่อพลอย

๓. พนักงานเทศบาลตำบลบ่อพลอยมีแนวปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงที่สามารถนำไปใช้ได้จริง และไม่ก่อให้เกิดการทุจริตต่อการปฏิบัติงาน

๔. การบริหารความเสี่ยงฯ ช่วยปกป้องการปฏิบัติงาน ปรับปรุงระบบงาน และการวางแผน

๕. สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารและมองเป้าหมายในภาพรวม

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบ องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยงให้รวบรวมข้อมูลความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้นหรือเคยรับรู้มาก่อน แล้วคาดการณ์ว่าจะมี โอกาสเกิดขึ้นอีก (Known factor) หรือปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคตเป็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในโครงการ/กิจกรรมหรือในกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (Unknown factor)

เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)



โดยการประเมินความเสี่ยงในครั้งนี้ใช้วิธีประชุมอภิปราย หยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิด โดยสามารถระบุ ความเสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๑.	การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		/

หมายเหตุ :

๑. ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง ให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Known Factor
๒. หากไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิดขึ้นให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Unknown Factor

ตารางที่ ๒...

ตารางที่ ๒ ระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๒.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ		/

หมายเหตุ :

๑. ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง ให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Known Factor
๒. หากไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิดขึ้นให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Unknown Factor

ตารางที่ ๓ ระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง		/

หมายเหตุ :

๑. ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง ให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Known Factor
๒. หากไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิดขึ้นให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Unknown Factor

ตารางที่ ๔ ระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๔.	การบริหารงานบุคคล		/

หมายเหตุ :

๑. ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง ให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Known Factor
๒. หากไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิดขึ้นให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Unknown Factor

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องตามสี มี ๔ สถานะ ดังนี้

๑. สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้า ระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๓. สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เกินระดับความเสี่ยงที่หน่วยงานยอมรับได้อย่างมาก ต้องมีการบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน

ตารางที่ ๕ สถานะความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑.	การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		/		
๒.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		/		
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง		/		
๔.	การบริหารงานบุคคล		/		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix)

นำโครงการ/กิจกรรม ที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ - ๓ ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ มีค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must หมายถึง ความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

ถ้าเป็นกิจกรรม...

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึง จำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholder) รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงิน รายได้ลดลง รายจ่ายเพิ่มขึ้น ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (customer/user) ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน (internal process) หรือกระทบต่อการเรียนรู้ องค์กรความรู้ (learning & growth) ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางประเมินความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ		ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		
		ต่ำ(๑)	ปานกลาง(๒)	สูง(๓)
	ต่ำ(๑)	๓	๖	๙
	ปานกลาง(๒)	๒	๔	๖
	สูง(๓)	๑	๒	๓

ตารางที่ ๓ Scoring โครงการ/กิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความจำเป็น X ความรุนแรง
๑.	การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๒	๒	๔
๒.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ	๒	๒	๔
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๒	๔
๔.	การบริหารงานบุคคล	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริต ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้
ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงการปฏิบัติงาน หน่วยงานไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงการปฏิบัติงานบ้าง แต่ยอมรับได้ หน่วยงานมีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มค่าใช้จ่าย มีผลกระทบถึงการปฏิบัติงาน และยอมรับไม่ได้ หน่วยงานเกิดความเสียหาย

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ระดับต่ำ	ปานกลาง	สูง
๑.	การ อนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	ดี		/	
๒.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ	ดี		/	
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง	ดี		/	
๔.	การบริหารงานบุคคล	ดี		/	

หมายเหตุ : นำค่าเฉลี่ยรวม(จำเป็น X รุนแรง)จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่อง ค่าความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริต การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online อยู่ใน ระดับ ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง และคาดว่าจะมีคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับดี

ทั้งนี้สามารถติดตามเฝ้าระวังโครงการ/กิจกรรม ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือการแก้ไขปัญหาว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยมีมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต ตามเอกสารแนบท้ายรายละเอียดการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ แผ่น

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ลำดับ	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความ เสี่ยง				มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑.	การอนุมัติ อนุญาตตาม พระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก ในการพิจารณา อนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	ความเสี่ยง การทุจริต ในประเด็น ที่เกี่ยวข้อง กับสินบน	เจ้าหน้าที่ อาจ กระทำ การ ทุจริตในการ เรียกรับสินบน อันเกี่ยวกับการ การอนุมัติ อนุญาตตาม พระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก ในการพิจารณา อนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๑.ผู้บังคับ บัญชาขาด การ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด ๒.เจ้าหน้าที่ กระทำผิด วินัย และ จรรยาบรรณ เห็นแก่ ประโยชน์ ส่วนตน มากกว่า ประโยชน์ ส่วนรวม	๑.ผู้บังคับ บัญชามี การ ควบคุม และ ติดตาม การทำงาน อย่าง ใกล้ชิดมี การ ตรวจสอบ และ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ ตาม ระเบียบฯ อย่าง เคร่งครัด ๒.นำ แนวทาง การ ควบคุม ภายในไป ปรับใช้ใน การวาง ระบบ ควบคุม ภายใน ด้าน ประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับ สินบน	/			๑.ผู้บังคับ บัญชามี การ ควบคุม และ ติดตาม การทำงาน อย่าง ใกล้ชิด มีการ ตรวจสอบ และกำกับ ให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตาม ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด ๒. เทศบาล จัดทำ คำสั่ง แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ และมีการ เผยแพร่ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑.จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับ ใน ประเด็น ที่ เกี่ยวข้อง กับสินบน	

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน พันจ่าเอกนิคม ทองทา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบภายใน

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ลำดับ	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความ เสี่ยง				มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๒.	การใช้ อำนาจ ตาม กฎหมาย/ การ ให้บริการ ตาม ภารกิจ	ความเสี่ยง การทุจริต ในประเด็น ที่เกี่ยวข้อง กับสินบน	เจ้าหน้าที่ อาจ กระทำ การทุจริต ในการ เรียกรับ สินบนอัน เกี่ยวกับ การการ ใช้อำนาจ ตาม กฎหมาย/ การ ให้บริการ ตาม ภารกิจ	๑.ผู้บริหาร ต้องปฏิบัติ ตนเป็น แบบอย่าง ที่ดี ๒.ผู้บังคับ บัญชาขาด การ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด ๓.เจ้าหน้าที่ กระทำผิด วินัย และ จรรยาบรรณ เห็นแก่ ประโยชน์ ส่วนตน มากกว่า ประโยชน์ ส่วนรวม	๑.ผู้บังคับ บัญชา มีการควบคุม และติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิดมีการ ตรวจสอบและ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด ๒.นำแนวทาง การควบคุม ภายในไปปรับใช้ ในการวางระบบ ควบคุมภายใน ด้านประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับ สินบน		/			๑.ผู้บังคับ บัญชามีการ ควบคุมและ ติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิด มีการ ตรวจสอบ และกำกับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๒. เทศบาล จัดทำคำสั่ง แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ และมีการ เผยแพร่ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑.จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับ ใน ประเด็น ที่ เกี่ยวข้อง กับสินบน

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน พันจ่าเอกนิคม ทองทา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบภายใน

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความ เสี่ยง				มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๓.	การจัดซื้อจัด จ้าง	ความเสี่ยง การทุจริต ในประเด็น ที่เกี่ยวข้อง กับสินบน	เจ้าหน้าที่ อาจ กระทำ การทุจริต ในการ เรียกรับ สินบนอัน เกี่ยวกับ การจัดซื้อ จัดจ้าง	๑.ผู้บังคับ บัญชาขาด การ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด ๒.เจ้าหน้าที่ กระทำผิด วินัย และ จรรยาบรรณ เห็นแก่ ประโยชน์ ส่วนตน มากกว่า ประโยชน์ ส่วนรวม	๑.ผู้บังคับ บัญชา มีการควบคุม และ ติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิดมีการ ตรวจสอบและ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด ๒.นำแนวทาง การควบคุมภายใน ไปปรับใช้ในการ วางระบบ ควบคุม ภายใน ด้าน ประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับ สินบน ๓.มีการเผยแพร่ ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ๔.ส่งเสริมเผยแพร่ วัฒนธรรมองค์กร ซึ่งข้าราชการและ ลูกจ้างสำนักงาน ต้องตระหนัก		/			๑.ผู้บังคับ บัญชามีการ ควบคุมและ ติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิด มีการ ตรวจสอบ และกำกับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๒. เทศบาล จัดทำคำสั่ง แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ และมีการ เผยแพร่ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑.จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับ ใน ประเด็น ที่ เกี่ยวข้อง กับสินบน

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน พันจ่าเอกนิคม ทองทา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบภายใน

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ลำดับ	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความ เสี่ยง				มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๔.	การบริหารงาน บุคคล	ความเสี่ยง การทุจริต ในประเด็น ที่เกี่ยวข้อง กับสินบน	เจ้าหน้าที่ อาจ กระทำการ ทุจริต ในการ เรียกรับ สินบนอัน เกี่ยวกับ การ บริหารงาน บุคคล	๑.ผู้บังคับ บัญชาขาด การ ควบคุม อย่าง ใกล้ชิด ๒.เจ้าหน้าที่ กระทำความ ผิดวินัย และ จรรยาบรรณ เห็นแก่ ประโยชน์ ส่วนตน มากกว่า ประโยชน์ ส่วนรวม	๑.ผู้บริหารต้อง ปฏิบัติตนเป็น แบบอย่างที่ดี ๒.ผู้บังคับ บัญชา มีการควบคุม และติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิดมีการ ตรวจสอบและ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด ๓.นำแนวทาง การควบคุม ภายในไปปรับใช้ ในการวางระบบ ควบคุมภายใน ด้านประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับ สินบน ๔.มีการเผยแพร่ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๕.ส่งเสริม เผยแพร่ วัฒนธรรม องค์กร ซึ่งข้าราชการ และลูกจ้าง สำนักงาน ต้อง ตระหนัก		/			๑.ผู้บังคับ บัญชามีการ ควบคุมและ ติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิด มีการ ตรวจสอบ และกำกับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตาม ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด ๒. เทศบาล จัดทำคำสั่ง แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ และมีการ เผยแพร่ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑.จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับ ใน ประเด็น ที่ เกี่ยวข้อง กับสินบน

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน พันจ่าเอกนิคม ทองทา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ของเทศบาลตำบลบ่อพลอย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	ประเด็น ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ของความเสี่ยง	มาตรการ/แนวทางในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑.	การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์ หรือ การรับสินบน ๑. ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้รับบริการ ๒. การรับสินบนของของขวัญหรือของ กำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติ หน้าที่	ไม่มีความเสี่ยง การทุจริต/ ความเสี่ยงน้อย	๑. จัดทำเอกสารที่ระบุรายละเอียดข้อ ปฏิบัติต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานที่จะเป็น การป้องกันการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการ ทุจริตในเรื่องต่าง ๆ ๒. จัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบนให้ ผู้ปฏิบัติงาน ในองค์กรทุกระดับถือปฏิบัติ ๓. จัดทำแนวทางการป้องกันการรับสินบน และการกำกับติดตาม ๔. กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือ แนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกัน การทุจริต

๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย...

ลำดับ	ประเด็น ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ของความเสียง	มาตรการ/แนวทางในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๒.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ	เจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเพื่อ ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้แก่ ผู้รับบริการ หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด โดยเรียกรับสินบนเป็นการตอบแทน	ความเสี่ยง ระดับปานกลาง	๑. กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือ แนวทางการปฏิบัติ เพื่อป้องกันการเรียกรับสินบน ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กร ถือปฏิบัติ ๑.๑ มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ ส่วนรวม ๑.๒ ประกาศนโยบายงดรับ ของขวัญของ กำนัน ทุกชนิด เพื่อตอบสนองการปฏิบัติ หน้าที่ ๒. เจ้าหน้าที่ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ของ ตนเองให้ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ๒.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการ ปฏิบัติหน้าที่ ๒.๒ ประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียน เรื่องการทุจริต ของเจ้าหน้าที่ในองค์กรให้ ประชาชนทราบ เพื่อสร้างความ เกรงกลัวสำหรับการเรียกรับสินบนของ เจ้าหน้าที่

ลำดับ	ประเด็น ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ของความเสี่ยง	มาตรการ/แนวทางในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง	เกี่ยวกับการตรวจรับงาน - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น คณะกรรมการ ขาดความรู้ในการตรวจ รับงาน	ไม่มีความเสี่ยง การทุจริต/ ความเสี่ยงน้อย	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ๒. จัดทำคู่มือการตรวจรับงานจ้าง ๓. ส่งเสริมคุณธรรมให้พนักงานและ ผู้บริหารมีคุณธรรมและความโปร่งใส
๔.	การบริหารงานบุคคล	ก ะ ร บ ว น ก า ร ส ร ร ห า พนักงานจ้าง อาจมีการนำระบบ อุปถัมภ์ หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือ ญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์ เข้าทำงานในหน่วยงาน	ไม่มีความเสี่ยง การทุจริต/ ความเสี่ยงน้อย	๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและกำกับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาให้คะแนน ให้มีความชัดเจนเพื่อลดการใช้ดุลพินิจของ คณะกรรมการสรรหา