



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลสวนขัน  
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

จัดทำโดย  
งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล  
เทศบาลตำบลสวนขัน ตำบลสวนขัน  
อำเภอช้างกลาง จังหวัดนครศรีธรรมราช

## คำนำ

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงานป.ป.ช.) ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ เป็นต้นมา ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงาน ภาครัฐทุกหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ โดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงานป.ป.ช.กำหนด ซึ่งในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหารทุกคน เป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในเทศบาลตำบลสวนขัน โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งจัดทำโดย งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล จะช่วยเป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลสวนขัน จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

## ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๑. การระบุความเสี่ยง

ระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริต

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                           | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Known Factor              | Unknown Factor |
| การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน<br>- การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้รับผลประโยชน์จากองค์กร                                                                                                                                                                       |                           | √              |
| การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ในการจัดซื้อจัดจ้าง<br>- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า |                           | √              |
| การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค                                                                                  |                           | √              |
| การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่<br>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค                                                                              |                           | √              |

### หมายเหตุ :

Known Factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๒. ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต  
ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง  
ปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายใน  
องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มี านาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่  
รู้จักไม่ สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถก ากับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม ่าเสมอ

### ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                            | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน<br>- การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้รับ<br>ผลประโยชน์จากองค์กร                                                                                                                                                                              | ✓     |        |     |     |
| การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ<br>ในการจัดซื้อจัดจ้าง<br>- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัด<br>จ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิด<br>ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า | ✓     |        |     |     |
| การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมี<br>โอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความ<br>ช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค                                                                                     |       | ✓      |     |     |
| การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่<br>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมี<br>โอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความ<br>ช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค                                                                                 |       | ✓      |     |     |

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓. ค่าความเสี่ยงรวม คิดจากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ (MUST) หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ (SHOULD) หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาาีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

| ขั้นตอนย่อยที่มี<br>ความเสี่ยงการทุจริต                                    | ระดับความจำเป็น<br>การเฝ้าระวัง | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม<br>(จำเป็น X รุนแรง) |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน                                            | ๒                               | ๑                             | ๒                                     |
| การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ<br>ทรัพยากรภาครัฐ ในการจัดซื้อจัดจ้าง | ๒                               | ๑                             | ๒                                     |
| การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต                                                   | ๒                               | ๒                             | ๔                                     |
| การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่                                               | ๒                               | ๒                             | ๔                                     |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

๔. ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน

การควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตาราง ๔ แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                  | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                            |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน                                            | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |
| การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ<br>ทรัพยากรภาครัฐ ในการจัดซื้อจัดจ้าง | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |
| การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต                                                   | พอใช้               |                                        | ✓                             |                           |
| การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่                                               | พอใช้               |                                        | ✓                             |                           |

## ๕. แผนการบริหารความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๓

โดยจัดทำขึ้นเป็นประกาศเทศบาลตำบลสวนขัน ดังนี้

๑. เรื่องนโยบายคุณธรรมและความโปร่งใส ปราศจากการทุจริต (ปี พ.ศ.๒๕๖๔)
๒. เรื่องเจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน (ปี พ.ศ.๒๕๖๔)
๓. เรื่องมาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ (ปี พ.ศ.๒๕๖๔)
๔. เรื่องมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน (ปี พ.ศ.๒๕๖๓)
๕. เรื่องมาตรการป้องกันการรับสินบน (ปี พ.ศ.๒๕๖๓)
๖. เรื่องมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจ (ปี พ.ศ.๒๕๖๓)
๗. เรื่องมาตรการการจัดการข้อร้องเรียนการทุจริต (ปี พ.ศ.๒๕๖๔)
๘. เรื่องมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง (ปี พ.ศ.๒๕๖๔)
๙. เรื่องเจตนารมณ์ในการเป็นองค์กรคุณธรรมของเทศบาลตำบลสวนขัน (ปี พ.ศ.๒๕๖๓)
๑๐. เรื่องมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (ปี พ.ศ.๒๕๖๓)