



แผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ของ

เทศบาลตำบลหนองบัว

อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์

## คำนำ

การป้องกันการทุจริตในองค์กร เป็นหน้าที่ของบุคลากรภายในองค์กรทุกคน ต้องร่วมมือกัน เพื่อให้เกิดความยั่งยืน การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้จะเป็นการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้

เทศบาลตำบลหนองบัว จึงได้จัดทำแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยใช้แนวทางปฏิบัติตาม คู่มือแนวทางประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของสำนักงาน ป.ป.ท. เพื่อเป็นมาตรการในการป้องกันการทุจริต เพื่อให้การปฏิบัติงานของเทศบาล เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการ ตรวจสอบ เฝ้าระวัง และสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประทุพทุฒิมิชอบได้

เทศบาลตำบลหนองบัว

ตุลาคม ๒๕๖๓

## ส่วนที่ ๑

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ๑. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้

#### ๒. ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

#### ๓. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑) การระบุความเสี่ยง
- ๒) การวิเคราะห์ความเสี่ยง
- ๓) ระดับความเสี่ยง
- ๔) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๕) แผนบริหารความเสี่ยง
- ๖) การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ๗) จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ๘) การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ๙) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

## ส่วนที่ ๒

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔  
มีรายละเอียดตามขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง ได้แก่

ชื่อกระบวนการ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเภทความเสี่ยง ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ  
และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต                                           |                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                          | ความเสี่ยงที่เคยเกิด<br>หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง<br>มีประวัติอยู่แล้ว | ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือ<br>ไม่มีประวัติมาก่อนแต่มี<br>ความเสี่ยงว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้น |
| ๑   | การจัดทำร่างขอบเขตงาน<br>มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจ<br>ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่าง ไม่เหมาะสมอาจ<br>มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง<br>การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค |                                                                     | ✓                                                                                        |
| ๒   | การกำหนดราคากลาง<br>มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของ<br>เจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมี<br>การเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง<br>การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค       |                                                                     | ✓                                                                                        |
| ๓   | การตรวจการจ้าง<br>กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของ<br>เจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมอาจมี<br>การเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง<br>การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค           |                                                                     | ✓                                                                                        |

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

โดยนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

|                                                                                    |               |     |                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | สถานะสีเขียว  | คือ | ความเสี่ยงต่ำ                                                                                                                                               |
|   | สถานะสีเหลือง | คือ | ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้                                                             |
|   | สถานะสีส้ม    | คือ | ความเสี่ยงสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ   |
|  | สถานะสีแดง    | คือ | ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ |

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ชื่อกระบวนการ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|---------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | การจัดทำร่างขอบเขตงาน     |       | ✓      |     |     |
| ๒   | การกำหนดราคากลาง          |       | ✓      |     |     |
| ๓   | การตรวจการจ้าง            |       | ✓      |     |     |

### ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงในตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

#### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง (ก)

- ระดับ ๓ คือ กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้

- ระดับ ๒ คือ กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น มีความจำเป็นระดับปานกลางของการเฝ้าระวังการทุจริต

- ระดับ ๑ คือ กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นเป็นรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

#### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (ข)

- ระดับ ๓ คือ กิจกรรมหรือขั้นตอนในการปฏิบัติงานนั้นกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม

- ระดับ ๒ คือ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย

- ระดับ ๑ คือ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายในหรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้

ตารางที่ ๓ ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง

#### ชื่อกระบวนการ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง (ก) |   |   | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (ข) |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม<br>(จำเป็น × รุนแรง)<br>(ก) × (ข) |
|-----|---------------------------|------------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|----------------------------------------------------|
|     |                           | ๓                                  | ๒ | ๑ | ๓                             | ๒ | ๑ |                                                    |
| ๑   | การจัดทำร่างขอบเขตงาน     |                                    | ๒ |   |                               | ๓ |   | ๖                                                  |
| ๒   | การกำหนดราคากลาง          |                                    | ๒ |   |                               | ๓ |   | ๖                                                  |
| ๓   | การตรวจการจ้าง            |                                    | ๒ |   |                               | ๒ |   | ๔                                                  |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม ในช่องสุดท้าย (ความจำเป็น x ความรุนแรง) ตามตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี คือ จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

- พอใช้ คือ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

- อ่อน คือ จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

สรุป จากตารางที่ ๓ ความเสี่ยงรวม อยู่ระหว่างระดับ ๔ - ๖

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ชื่อกระบวนการ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                         | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                   |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| -                                                                 | ดี                  | ต่ำ (๑)                                | ค่อนข้างต่ำ (๒)               | ปานกลาง (๓)               |
| - การจัดทำร่างขอบเขตงาน<br>- การกำหนดราคากลาง<br>- การตรวจการจ้าง | พอใช้               | ค่อนข้างต่ำ (๔)                        | ปานกลาง (๕)                   | ค่อนข้างสูง (๖)           |
| -                                                                 | อ่อน                | ปานกลาง (๗)                            | ค่อนข้างสูง (๘)               | สูง (๙)                   |

### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ให้เลือกเหตุการณ์ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

ระดับ ๑ - ๓ อยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ

ระดับ ๔ - ๖ อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับ ๗ - ๙ อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง

สรุป จากตารางที่ ๔ พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ ๔ - ๖ คือ ระดับความเสี่ยงปานกลาง คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ พอใช้

### ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

#### ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                               |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | <b>การจัดทำร่างขอบเขตงาน</b><br>มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจ<br>ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่าง ไม่เหมาะสม<br>อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ<br>พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค | - ควบคุมกำกับดูแลให้มีการจัดทำร่างขอบเขตงาน<br>ให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด                                                                                                                                                            |
| ๒   | <b>การกำหนดราคากลาง</b><br>มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจ<br>ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม<br>อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ<br>พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค         | ๒.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง<br>ด้วยความถูกต้อง เป็นธรรมและเปิดเผย<br>๒.๒ ควบคุมพิจารณา กำหนดราคากลาง<br>มิให้สูงเกินจริง<br>๒.๓ มีการเปิดเผยราคากลางรวมทั้ง<br>รายละเอียดของการคำนวณราคากลางให้ผู้ค้า/<br>ผู้ประกอบการได้ทราบ |