



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของเทศบาลตำบลหนองฮี
อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

จัดทำโดย :
เทศบาลตำบลหนองฮี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลทอนหงส์ ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในเทศบาลตำบลทอนหงส์ รวมทั้งกำหนดมาตรการกิจกรรมแนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ในเทศบาลตำบลทอนหงส์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลทอนหงส์

สารบัญ

หน้า

คำนำ

๑. ความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๑
๕. การระบุความเสี่ยง	๒
๖. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๓
๗. รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔

ส่วนที่ ๑

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

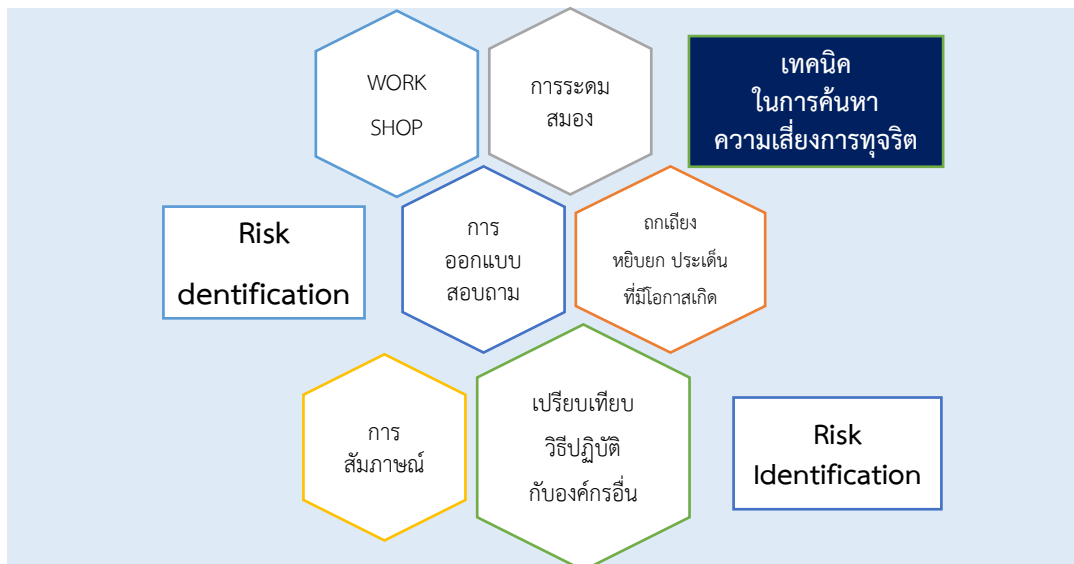
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้นและในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



๖. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

● **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

● **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง
ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

● **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน
องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

● **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก
ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจสอบผ่านมาตรฐาน	/			
๒	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	/			
๓	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	/			
๔	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง	/			

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต

ตามไฟสีจราจร - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

**รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลทอนหงส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ที่	ประเภทความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการในการจัดการบริหารความเสี่ยง
๑.	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างออกตรวจสถานที่ขออนุญาตประกอบกิจการ โดยเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่สถานที่ประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	น้อย	๑.มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการเสนอขออนุมัติ อนุญาต ตามขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ๒.จัดทำคู่มือและกำหนดนโยบายมาตรการ หลักเกณฑ์ ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจนและเผยแพร่ให้ประชาชนทราบและถือปฏิบัติ ๓.มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการขออนุญาต	๑.ไม่มีการร้องเรียนเกี่ยวกับการขออนุมัติ อนุญาต ๒.มีการดำเนินการขออนุมัติ อนุญาตเป็นไปตามขั้นตอน ๓.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารเพื่อประกอบการขออนุญาตครบถ้วนถูกต้อง	๑.เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่องตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ออกตรวจสถานที่ประกอบการให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมแนบรูปถ่ายสถานที่ประกอบการเสนอผู้บริหารประกอบการพิจารณาอนุญาต ๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบคำขอ ๔. หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้นจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ	๑.โดยในปีที่ผ่านมาหน่วยงานที่รับผิดชอบไม่พบความผิดปกติเกี่ยวกับการรับสินบนเรื่องการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ๒.เอกสารเพื่อประกอบการขออนุญาตครบถ้วนถูกต้อง ๓.ผู้บริหาร พนักงาน ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ไม่แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ๔.เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง

**รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลหนองหงส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ที่	ประเภทความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการในการจัดการบริหารความเสี่ยง
๒.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การบริการตามภารกิจ	๑.เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์ให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงานหรือโครงการ ๒.การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร ๓.เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชน/ผู้มาติดต่อขอรับบริการ	น้อย	๑.มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริต มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย ๒.จัดทำแนวทางปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริต ๓.ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมหลักธรรมาภิบาล ๔.เปิดช่องทางการร้องเรียนของเจ้าหน้าที่	๑.ไม่มีการร้องเรียนเกี่ยวกับการเรียกรับผลประโยชน์	๑.จัดทำประกาศ มาตรการการป้องกัน การเรียกรับสินบน ๒.เจ้าหน้าที่จัดทำ รายงานผลในการ จัดทำโครงการ ๓.ผู้บริหารติดตามผล การดำเนินงาน โครงการอย่าง ต่อเนื่อง ๔.เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมายใน การปฏิบัติงานให้ บุคลากรและ เจ้าหน้าที่ ๕.หากมีสถานการณ์ การให้ของขวัญควร ปฏิเสธการรับ ของขวัญของกำนัน โดยอธิบายว่าเป็นการ ขัดต่อกฎหมาย นโยบายของรัฐ ระเบียบข้อบังคับ	โดยในปีที่ผ่านมาหน่วยงานที่ รับผิดชอบไม่พบความผิดปกติ เกี่ยวกับการรับสินบนทั้งจาก ผู้บริหารและบุคลากรของ หน่วยงานและเฝ้าระวังและ ติดตามต่อเนื่อง

**รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลหนองหงส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ที่	ประเภทความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการในการจัดการบริหารความเสี่ยง
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง(การบริหารสัญญาจ้าง)	๑.เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการโครงการ ๒.ขาดการตรวจสอบและการควบคุมการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชา โดยไม่มีการกำกับดูแลโดยอาศัยความไว้นื้อเชื่อใจในการทำงานที่มีต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ไม่ได้ตรวจสอบการทำงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ๓.จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม Term Of Reference : TOR	น้อย	๑.มีการปฏิบัติตามขั้นตอนตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒.ดำเนินการจัดทำนโยบายไม่รับของขวัญ ๓.ดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ๔.ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ๕.ส่งเสริมคุณธรรมให้พนักงานและผู้บริหารมีคุณธรรมและความโปร่งใส	๑.ไม่มีการร้องเรียนเกี่ยวกับการการตรวจรับงานจ้าง ๒.ดำเนินการให้เป็นไปตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑.เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๒.คณะกรรมการตรวจงานจ้างต้องตรวจสอบสอบการทำงานของผู้รับจ้างอย่างสม่ำเสมอ ๓.คณะกรรมการตรวจงานจ้างต้องประสานงานกับผู้ควบคุมงานจ้างโดยสม่ำเสมอ ๔.หากมีเหตุที่ผิดปกติให้รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบโดยทันที	โดยในปีที่ผ่านมาหน่วยงานที่รับผิดชอบไม่พบความผิดปกติเกี่ยวกับการรับสินบน เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง

**รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลทอนหงส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ที่	ประเภทความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการในการจัดการบริหารความเสี่ยง
๔.	การบริหารงานบุคคล(การรับพนักงานเข้าทำงาน)	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	น้อย	๑.มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการเสนอขอรับพนักงานเข้าทำงานตามประเภทของงาน เรื่องการบริหารงานบุคลากรของหน่วยงาน ๒.การประชาสัมพันธ์การรับสมัครพนักงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่าง ๆ ๓.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	๑.ไม่มีการร้องเรียนเกี่ยวกับการรับพนักงาน ๒.มีการดำเนินการขออนุมัติการจ้างงานเป็นไปตามขั้นตอนของงานบริหารงานบุคลากร	๑.เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่องตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัครพนักงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่าง ๆ ๓.ห้ามเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ในการรับสมัครพนักงานเรียกรับผลประโยชน์ในการรับพนักงานเข้าทำงาน ๔.หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้นจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ	โดยในปีที่ผ่านมาหน่วยงานที่รับผิดชอบไม่พบความผิดปกติเกี่ยวกับการรับสินบนทั้งจากผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงาน เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง