



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเพ็ญ อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี  
งานนิติการ โทร ๐๔๒-๒๗๙๑๔๒ ถึง ๓ ภายนอกต่อ ๔ ภายใน ต่อ ๕๕๕๔

## คำนำ

เทศบาลตำบลเพ็ญ อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานีดำเนินการ วิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด การทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อประเมินความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น กำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกัน เพื่อการบริหารงาน ที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ ป้องกันและแก้ไขปัญหาการกระทำผิดต่างๆ ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ ที่ได้เห็นชอบแผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดให้มีการขับเคลื่อนกิจกรรมปฏิรูปที่สำคัญ เพื่อบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วย การป้องกันและปราบปรามการทุจริต

เทศบาลตำบลเพ็ญ

# สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

๑.๒ วัตถุประสงค์

ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๒.๑ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในองค์กร

๒.๑.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๒.๑.๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๒ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ เทศบาลตำบลเพ็ญ

๒.๒.๑ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๒.๒.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๑

๑

๒

๓

๓

๓

๕

๖

๘

๙

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑.๑ หลักการและเหตุผล

ปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ ประการหนึ่งคือ การขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อป้องกันปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐ

เทศบาลตำบลเพ็ญ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ โดยประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอำนาจหน้าที่ ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการ ประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ

**การประเมินความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการ และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)** หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

**๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)** เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/ กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

**๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)** เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

**๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C)** เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการท นาดิกรรรมสัฎฐญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

**๑) ปัจจัยภายใน** เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

**๒) ปัจจัยภายนอก** เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

**“การทุจริต”** หมายความว่า การแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่น

**“ประพจน์มิชอบ”** หมายความว่า การที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติกรอย่างใดในตำแหน่งหรือหน้าที่ หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่อันเป็นฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง อย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งมุ่งหมายจะควบคุมดูแลการรับ การเก็บรักษา การใช้จ่ายเงิน หรือทรัพย์สินของ ส่วนราชการ ไม่ว่าจะการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัตินั้นเป็นการทุจริตด้วยหรือไม่ก็ตาม และให้หมายความรวมถึง การประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในหน้าที่ดังกล่าวด้วย

**การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตและประพจน์มิชอบ** จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ และ ประเมินความเสี่ยง ที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิด ความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตและประพจน์มิชอบ

การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตและประพจน์มิชอบ ในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพจน์มิชอบ ของเทศบาลตำบลเพ็ญ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตและประพจน์มิชอบ จะช่วยให้เทศบาลตำบลเพ็ญ ทราบถึงความเสี่ยง ด้านการทุจริตและประพจน์มิชอบ ที่อาจเกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการ ยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิด โอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพจน์มิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

## ๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบต่อวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและประพจน์มิชอบ จากการศึกษาปฏิบัติหน้าที่

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

## ส่วนที่ ๒

### การประเมินความเสี่ยงการ

#### ๒.๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

##### ๒.๑.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

###### เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

พิจารณาจากปัจจัยของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) **โอกาสที่จะเกิด(Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปแบบของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

๒) **ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบ ของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับ ความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับ ความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือ จำนวนเงินที่ชัดเจนได้

##### เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

##### เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	ความรุนแรง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกขโมยข้อมูลความผิดและลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างร้ายแรง
๓	ปานกลาง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๒	น้อย	ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดย

พิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

### ระดับของความเสี่ยง (Risk Score)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

การแสดงสีสัญลักษณ์	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	มาตรการกำหนด
แดง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง และ ประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง
ส้ม	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง
เหลือง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง
เขียว	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง

ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

(Likelihood x Impact)

### ตารางระดับของความเสี่ยง (Risk Score)

Risk Score					
ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕

## ๒.๑.๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลเพ็ญ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเพ็ญ มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด เกิดการทุจริตได้ ดังนี้

### ๑) การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการรับเงิน -จ่ายเงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

### ๒) โดยมีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสร้อยเสี่ยงต่อการทุจริต

#### ๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ

- การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์การกำหนดราคากลาง คุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า
- การควบคุมงานก่อสร้าง
- การตรวจรับพัสดุ

#### ๒. การรับเงิน-เบิกจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

- การรับ – เบิกจ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชีรับ – จ่าย / การจัดทำบัญชีทางการเงิน
- การอุดหนุนงบประมาณต่อหน่วยงานอื่น
- การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา

#### ๓. การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองหรือพวกพ้อง

- การคัดเลือกบุคคลเข้าทำงาน
- การใช้ราชการ

#### ๔. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ

- การปฏิบัติงานของบุคลากรตามขั้นตอนและระเบียบ กฎหมาย

#### ๓) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ
- เปิดช่องทางให้บุคลากรใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกสกรทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่
- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

### ๔) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

#### (๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของเทศบาลตำบลเพ็ญ รังเกียจการทุจริต

ทุกรูปแบบ เช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของบุคลากรเทศบาลตำบลเพ็ญ
- เผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่บุคลากร
- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากร
- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี



- (๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น
    - การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
    - การเผยแพร่หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด
    - การตรวจสอบติดตามประเมินผลและรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลตำบล
- เพ็ญอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ

**๒.๒ ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ**

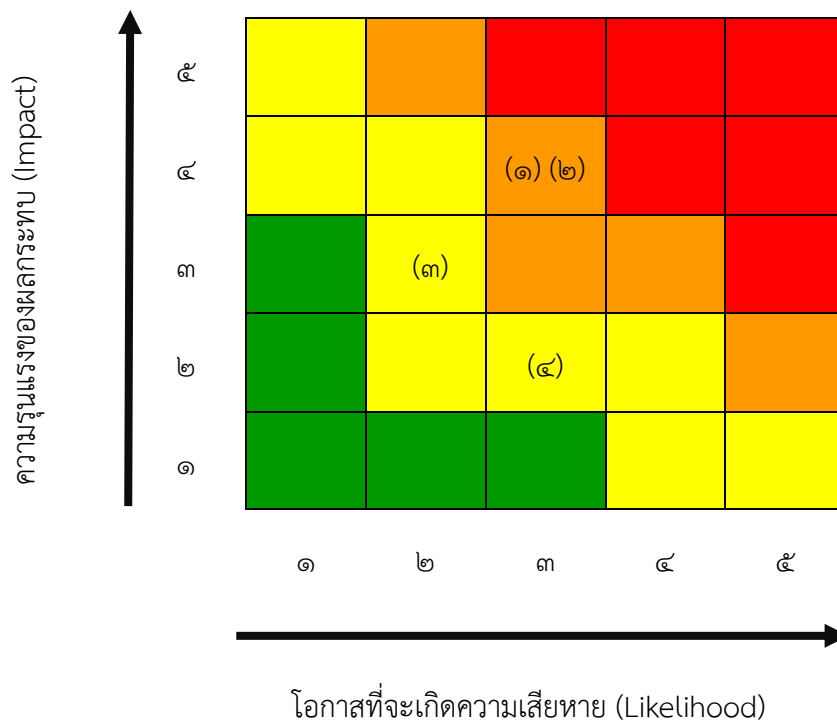
เทศบาลตำบลเพ็ญ กำหนดปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
๒. การรับเงิน-เบิกจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ
๓. การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองหรือพวกพ้อง
๔. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใดในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	๓	๔	๑๒	(๑)
๒	การรับเงิน-เบิกจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๓	๔	๑๒	(๒)
๓	การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองหรือพวกพ้อง	๒	๓	๖	(๓)
๔	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ	๓	๒	๖	(๔)

### แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริต สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ ดังนี้

#### ผลการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	ลำดับ ๑ (สูง = ๑๒ คะแนน)	ปานกลาง = ๔-๘ คะแนน
การรับเงิน-เบิกจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	ลำดับ ๒ (สูง = ๑๒ คะแนน)	ปานกลาง = ๔-๘ คะแนน
การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง	ลำดับ ๓ (ปานกลาง = ๖ คะแนน)	ต่ำ = ๑-๓ คะแนน
การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ	ลำดับ ๔ (ปานกลาง = ๖ คะแนน)	ต่ำ = ๑-๓ คะแนน

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๒ ระดับ คือ สูง และ ปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ และกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลเพ็ญ ดังนี้

### ๒.๒.๑ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต					
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			LikeLihood	Impact	Risk Score
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์ การกำหนดราคากลาง คุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า - การควบคุมงานก่อสร้าง - การตรวจรับพัสดุ	๓	๔	๑๒ (สูง)
๒	การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - การรับ - เบิกจ่ายเงิน - การบันทึกบัญชีรับ - จ่าย/การจัดทำบัญชีทางการเงิน - การอุดหนุนงบประมาณ - การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา	๓	๔	๑๒ (สูง)
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต					
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			LikeLihood	Impact	Risk Score
๓	การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง	ด้านการปฏิบัติงานตามหน้าที่ - การคัดเลือกบุคคลเข้าทำงาน - การใช้ราชการ	๒	๓	๖ (ปานกลาง)
๔	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	ด้านการปฏิบัติงานตามขั้นตอนและระเบียบ - การปฏิบัติงานของบุคลากรตามขั้นตอนและระเบียบ กฎหมาย	๓	๒	๖ (ปานกลาง)

## ๒.๒.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ : กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง		
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์การกำหนด ราคาากลาง คุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขาย สินค้า - การควบคุมงานก่อสร้าง - การตรวจรับพัสดุ	๑. ส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง กับการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. กำชับให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการ ให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎกระทรวงและระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ๓. กำชับให้ผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจ รับพัสดุ ดำเนินการควบคุมงานและบริหารสัญญา จ้างให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎกระทรวงและ ระเบียบข้อบังคับ อย่างเคร่งครัด
กระบวนการ : การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน		
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๒	การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - การรับ - เบิกจ่ายเงิน - การบันทึกบัญชีรับ - จ่าย / การจัดทำบัญชี ทางการเงิน - การอุดหนุนงบประมาณ - การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและ สัมมนา	๑. ส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง กับการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน ๒. กำชับให้ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎกระทรวงและระเบียบข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ๓. ติดตาม ตรวจสอบ การรับ-การเบิกจ่ายเงิน ให้ เป็นไปตามวิธีการและระยะเวลาที่กำหนด เมื่อ เสร็จสิ้นการดำเนินงานแล้ว ให้รายงานผลการรับ- จ่าย ให้เป็นปัจจุบัน

กระบวนการ : การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง		
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๓	การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง ด้านการปฏิบัติงานตามหน้าที่ - การคัดเลือกบุคคลเข้าทำงาน - การใช้ราชการ	๑.ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ จัดจ้าง รับรองถึง ความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้ เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และบุคลากร ไม่ให้ปฏิบัติงานที่จะเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
กระบวนการ : การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่		
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๔	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ด้านการปฏิบัติงานตามขั้นตอนและระเบียบ - การปฏิบัติงานของบุคลากรตามขั้นตอนและ ระเบียบ กฎหมาย	๑.ส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน ๒.ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ บุคลากร ให้ ปฏิบัติตามขั้นตอน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ๓.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายงาน และควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และ บุคลากรปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน