



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลท่งห้ว

อำเภอท่งห้ว จังหวัดสตูล

คำนำ

การป้องกันการทุจริตถือเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลและเป็นภารกิจสำคัญของทุกหน่วยงานภาครัฐ เทศบาลตำบลทุ่งหว้าในฐานะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ทำหน้าที่ให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนมีความมุ่งมั่นในการบริหารงานภายใต้หลักธรรมาภิบาลมีความโปร่งใสดำเนินการตรวจสอบได้และปลอดจากการทุจริตประพฤติมิชอบทุกรูปแบบ

ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นย่อมส่งผลกระทบต่อองค์กรและประชาชนผู้รับบริการ เทศบาลตำบลทุ่งหว้าจึงตระหนักถึงความสำคัญของการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานประจำปีเพื่อค้นหาจุดอ่อนของระบบงานที่อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตและนำไปสู่การกำหนดมาตรการป้องกันอย่างเป็นรูปธรรม

เอกสารฉบับนี้เป็นรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลทุ่งหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ซึ่งครอบคลุมกระบวนการดำเนินงานที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริตใน๔ด้านได้แก่ด้านการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ(การจัดซื้อจัดจ้าง)และด้านการบริหารงานบุคคล พร้อมทั้งกำหนดมาตรการควบคุมและบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างครบถ้วนตามแนวทางของสำนักงาน ป.ป.ท.

เทศบาลตำบลทุ่งหว้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตนี้จะเป็นส่วนหนึ่งในการขับเคลื่อนองค์กรให้มีธรรมาภิบาลสร้างความเชื่อมั่นแก่ประชาชนและเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลทุ่งหว้า

อำเภอทุ่งหว้า จังหวัดสตูล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

สารบัญ

หัวข้อ

คำนำ	ก
สารบัญ	ข
๑. ความเป็นมาและความสำคัญ	๑
๒. วัตถุประสงค์	๑
๓. นิยามความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (COSO ๒๐๑๓)	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ/โครงการ	๓
ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	๔
ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง	๗
ขั้นตอนที่ ๔ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง	๑๐
ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๑๒-๑๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เทศบาลตำบลทุ่งหัว อำเภอทุ่งหัว จังหวัดสตูล

๑. ความเป็นมาและความสำคัญ

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในหน่วยงานได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน ที่อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริต และมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารหน่วยงานอย่างมีธรรมาภิบาล

เทศบาลตำบลทุ่งหัว อำเภอทุ่งหัว จังหวัดสตูล เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗

เทศบาลตำบลทุ่งหัวจึงได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน รวมถึงกำหนดมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลทุ่งหัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีวัตถุประสงค์ดังนี้

- ๑) เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ
- ๒) เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริตในกระบวนการต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลทุ่งหัว
- ๓) เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงานให้มีประสิทธิภาพ ยับยั้งการทุจริต และเพิ่มความโปร่งใสในการดำเนินงาน
- ๔) เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีการบริหารราชการด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้
- ๕) เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกภาคส่วน

๓. นิยามความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) หมายถึง การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประทุมิชอบหรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

สินบน (Bribery) ตาม ISO ๓๗๐๐๑ หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้อง ผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมามีมูลค่าเท่าใด ทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนเพื่อให้บุคคลกระทำหรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต (Fraud Triangle) ประกอบด้วย ๓ ปัจจัย ได้แก่

- (๑) Pressure/Incentive : แรงกดดันหรือแรงจูงใจ เช่น ปัญหาการเงินส่วนตัว ความโลภ หรือการถูกบีบบังคับ
- (๒) Opportunity : โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน
- (๓) Rationalization : การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ เช่น การแก้ตัวว่าทุกคนก็ทำเช่นนี้

๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลทุ่งหัวใช้กรอบการควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับในระดับสากล ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม มีโครงสร้างการกำกับดูแลที่ชัดเจน กำหนดอำนาจและความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานอย่างเหมาะสม

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

กำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และระบุความเปลี่ยนแปลงที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม และทำให้นโยบายสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ มีการสื่อสารข้อมูลทั้งภายในและภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาและเหมาะสม

๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้จำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และเทศบาลตำบลทุ่งหัวได้กำหนดขอบเขตการประเมินครอบคลุม ๔ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

เป็นความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการประชาชนในการอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ เช่น การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร การอนุญาตประกอบกิจการค้า เป็นต้น

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

เป็นความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดจากการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจของหน่วยงานในทางที่มีขอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ หรือการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (การจัดซื้อจัดจ้าง)

เป็นความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เช่น การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะเพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง การตรวจรับงานไม่ตรงตามสัญญา เป็นต้น

ด้านที่ ๔ ความเสี่ยงทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

เป็นความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดจากกระบวนการสรรหา คัดเลือก บรรจุแต่งตั้ง ประเมินผลการปฏิบัติงาน และการต่อสัญญาจ้างพนักงาน ซึ่งอาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ/โครงการ

เทศบาลตำบลทุ่งหัวได้วิเคราะห์ถึงบทบาท ภารกิจ อำนาจหน้าที่ กระบวนการหรือโครงการต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต และคัดเลือกกระบวนการที่ประเมินว่าจะมีโอกาสเกิดการทุจริตหรือการเรียกรับสินบนในขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังรายละเอียดในตารางต่อไปนี้

ลำดับ	ด้านประเภทความเสี่ยงการทุจริต	กระบวนการ/โครงการที่คัดเลือก
๑	การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร / การออกใบอนุญาต ประกอบกิจการค้า
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการ ให้บริการตามภารกิจ	การให้บริการสาธารณะของเทศบาล / การใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการ
๓	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ (ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและโครงการก่อสร้างของ เทศบาล
๔	การบริหารงานบุคคล	กระบวนการสรรหา คัดเลือก และประเมินผลพนักงาน จ้าง

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เป็นการนำข้อมูลรายละเอียดขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์
การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมิน มาระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ และ
พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น โดยแบ่งเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

Known Factor	ความเสี่ยงหรือปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้นแล้ว มีประวัติ หรือรับรู้ได้ว่าน่าจะ เกิดซ้ำได้ง่าย
Unknown Factor	ความเสี่ยงที่คาดการณ์ไว้ในอนาคต ซึ่งอาจไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อน แต่มีความเสี่ยงที่ จะเกิดขึ้นได้จากการพยากรณ์

ด้านที่ ๑ การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกฯ พ.ศ. ๒๕๕๘

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์/ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	Known Factor	Unknown Factor
๑	อาจมีการเรียกรับสินบนเพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย	ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ เนื่องจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือรู้จักกัน	/	
		มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติที่กำหนด	/	
		ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่น ใช้เวลาในการให้บริการนานเกินกว่าที่กำหนด		/
		รับของขวัญหรือของฝากจากผู้มารับบริการในโอกาสต่าง ๆ		/

ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์/ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	Known Factor	Unknown Factor
๑	อาจมีการรับสินบนเพื่อนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์แก่บุคคลภายนอก หรือใช้อำนาจในทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์	มีการใช้อำนาจในการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์แก่บุคคลภายนอก และเรียกรับสินบนเพื่อประโยชน์ส่วนตน	/	
		เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงานหรือโครงการ		/

ด้านที่ ๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์/ โอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง	Known Factor	Unknown Factor
๑	อาจมีการรับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใดเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างใน โครงการของรัฐ	จัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) และคุณลักษณะเฉพาะ ของครุภัณฑ์เอื้อต่อผู้ประกอบ การรายใดรายหนึ่ง	/	
		จัดทำราคากลางให้ใกล้เคียงกับ ราคาของผู้ประกอบการรายใด รายหนึ่งที่มีราคาสูงเกินกว่า ราคาท้องตลาด เพื่อรับเงินส่วน ต่าง	/	
		ผู้ประกอบการมีการตกลงกัน เพื่อหลีกเลี่ยงการแข่งขันอย่าง เป็นธรรม (ฮั้วการประกวด ราคา)		/
		คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับงานไม่เป็นไปตาม เงื่อนไขสัญญา เอื้อประโยชน์ให้ คู่สัญญา หรือตรวจรับงานจ้าง ก่อนดำเนินการแล้วเสร็จจริง	/	

ด้านที่ ๔ การบริหารงานบุคคล

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์/ โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย	Known Factor	Unknown Factor
๑	อาจมีความเสี่ยงในการให้สินบนในการสรรหา คัดเลือกบรรจุแต่งตั้ง และประเมินผลพนักงานจ้างและลูกจ้าง	มีการเรียกรับเงินจากผู้สมัคร เพื่อให้ได้รับการพิจารณาใบสมัครเป็นกรณีพิเศษ หรือให้ได้รับการทำสัญญาจ้าง	/	
		มีการเรียกรับเงินเพื่อให้ผลงานของพนักงานจ้างผ่านเกณฑ์การประเมิน		/
		มีการเรียกรับเงินเพื่อแลกกับการต่อสัญญาจ้างพนักงานจ้างหรือลูกจ้าง		/

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลทุ่งหญ้าได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัยหลัก คือ โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) แล้วนำมาคำนวณค่าความเสี่ยง (Risk Score) จากสูตร Risk Score = Likelihood x Impact

๑. เกณฑ์โอกาสเกิดความเสียหายการทุจริต (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือมีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ๕ ครั้ง/ปี
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๔ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นได้ยาก หรือมีโอกาสเกิดขึ้น ๑ ครั้ง/ปี หรือน้อยกว่า

๒. เกณฑ์ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป หรือเกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกลงโทษซึ่งมีความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
๔	สูง	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท หรือภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความโปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่างต่อเนื่อง
๓	ปานกลาง	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท หรือหน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	น้อย	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท หรือปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน
๑	น้อยมาก	ความเสียหายต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท หรือมีผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของสังคมในระดับต่ำมาก

๓. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score = Likelihood x Impact)

L \ I	๑ น้อยมาก	๒ น้อย	๓ ปานกลาง	๔ สูง	๕ สูงมาก
๕	๕ (ปานกลาง)	๑๐ (สูง)	๑๕ (สูง)	๒๐ (สูงมาก)	๒๕ (สูงมาก)
๔	๔ (ต่ำ)	๘ (ปานกลาง)	๑๒ (สูง)	๑๖ (สูง)	๒๐ (สูงมาก)
๓	๓ (ต่ำ)	๖ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	๑๒ (สูง)	๑๕ (สูง)
๒	๒ (ต่ำมาก)	๔ (ต่ำ)	๖ (ปานกลาง)	๘ (ปานกลาง)	๑๐ (สูง)
๑	๑ (ต่ำมาก)	๒ (ต่ำมาก)	๓ (ต่ำ)	๔ (ต่ำ)	๕ (ปานกลาง)

ตารางแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ค่าคะแนน	แนวทางการจัดการ
	สูงมาก	๑๗ - ๒๕	มีมาตรการลดความเสี่ยงเร่งด่วน เพราะเป็นกระบวนการที่ติดตามได้ยาก
	สูง	๑๐ - ๑๖	มีมาตรการลดความเสี่ยง เพราะมีส่วนเกี่ยวข้องหลายขั้นตอน ควบคุมได้ยาก
	ปานกลาง	๕ - ๙	ใช้ความสามารถในการเฝ้าระวังความเสี่ยงตามปกติ สามารถควบคุมได้
	ต่ำ	๓ - ๔	ยอมรับความเสี่ยงได้ แต่ควรมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอ
	ต่ำมาก	๑ - ๒	ยอมรับความเสี่ยงได้ ไม่จำเป็นต้องจัดทำมาตรการเพิ่มเติม

ขั้นตอนที่ ๔ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง

จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลทุ่งหัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สามารถกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริตจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานได้ ๔ ด้าน ดังรายละเอียดตารางต่อไปนี้

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	L	I	Score	ระดับ	มาตรการที่มีอยู่ (Key Controls in Place)
ด้านที่ ๑ การอนุมัติ อนุญาต (พ.ร.บ. อำนาจความสะดวกฯ พ.ศ. ๒๕๕๘)							
๑	อาจมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตง่ายขึ้น	ไม่ให้บริการตามลำดับเนื่องจากความสัมพันธ์ส่วนตัว	๒	๒	๔	ต่ำ	๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน ระบุ ขั้นตอน ระยะเวลา และเงื่อนไขอย่างชัดเจน
		เรียกรับเงินพิเศษนอกเหนือค่าธรรมเนียมปกติ	๑	๑	๑	ต่ำมาก	
		ให้บริการไม่เป็นมาตรฐาน ใช้เวลานานเกินกว่าที่กำหนด	๒	๒	๔	ต่ำ	
		รับของขวัญหรือของฝากจากผู้มารับบริการ	๓	๓	๙	ปานกลาง	
ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ							
๑	อาจมีการรับสินบนเพื่อนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว หรือใช้อำนาจในทางมิชอบ	นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวและเรียกรับสินบน	๑	๑	๑	ต่ำมาก	๑. กำหนดระเบียบและแนวทางการใช้ทรัพย์สินของทางราชการอย่างชัดเจน
		ใช้อำนาจในทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์จากการสนับสนุนโครงการ	๑	๒	๒	ต่ำมาก	๒. เผยแพร่ความรู้กฎหมายและระเบียบปฏิบัติให้บุคลากร

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	L	I	Score	ระดับ	มาตรการที่มีอยู่ (Key Controls in Place)
ด้านที่ ๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ							
๑	อาจมีการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างในโครงการของรัฐ	กำหนด TOR หรือคุณลักษณะเฉพาะเอื้อต่อผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	๒	๓	๖	ปานกลาง	๑.เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีบนเว็บไซต์และระบบ e-GP ๒.กำหนดอำนาจอนุมัติตามวงเงินและผู้อำนวยการสายงานตามลำดับ
		กำหนดราคากลางสูงเกินจริงเพื่อรับเงินส่วนต่างจากการเสนอราคา	๒	๓	๖	ปานกลาง	
		ผู้ประกอบการฮั้วการประกวดราคา ทำให้ราชการต้องยกเลิกและเปลี่ยนวิธีการ	๒	๓	๖	ปานกลาง	
		คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับงานก่อนดำเนินการแล้วเสร็จ เอื้อประโยชน์คู่สัญญา	๓	๓	๙	ปานกลาง	
ด้านที่ ๔ การบริหารงานบุคคล							
๑	อาจมีการให้สินบนในการสรรหา คัดเลือก บรรจุ แต่งตั้ง และประเมินผลพนักงานจ้าง	เรียกรับเงินจากผู้สมัครเพื่อให้ได้รับการพิจารณาหรือทำสัญญาจ้างเป็นกรณีพิเศษ	๒	๒	๔	ต่ำ	๑.กำหนดหลักเกณฑ์การบริหารงานบุคคลที่ชัดเจน โปร่งใส และเป็นรูปธรรม ๒.ประกาศรับสมัครและผลการคัดเลือกต่อสาธารณะบนเว็บไซต์เทศบาล
		เรียกรับเงินเพื่อให้ผลงานของพนักงานจ้างผ่านเกณฑ์การประเมิน	๑	๒	๒	ต่ำมาก	
		เรียกรับเงินเพื่อแลกกับการต่อสัญญาจ้างพนักงานจ้าง	๑	๒	๒	ต่ำมาก	

หมายเหตุ : L = โอกาสเกิด (Likelihood) | I = ผลกระทบ (Impact) | Score = L x I

ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลทุ่งหว้าได้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตโดยการประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in Place) และกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงเพิ่มเติม (Future Actions to be Taken) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงการทุจริตในทุกด้านที่ประเมินรายละเอียดดังตารางต่อไปนี้

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	Score	ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ ความเสี่ยง
ด้านที่ ๑ การอนุมัติ อนุญาต (พ.ร.บ. อำนวยความสะดวกฯ พ.ศ. ๒๕๕๘)						
๑	อาจมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้การพิจารณาอนุมัติ/ อนุญาตง่ายขึ้น	๑.ไม่ให้บริการตามลำดับเนื่อง จากความสัมพันธ์ส่วนตัว		๑	อาจมีการเรียกรับสินบนเพื่อให้การพิจารณา อนุมัติ/อนุญาตง่ายขึ้น	๑.ไม่ให้บริการ ตามลำดับเนื่อง จากความสัมพันธ์ ส่วนตัว
ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ						
๑	อาจมีการรับสินบนเพื่อนำ ทรัพย์สินราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตน หรือใช้ อำนาจในทางมิชอบ	๑. นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตนและเรียกรับสินบน		๑	อาจมีการรับสินบนเพื่อนำทรัพย์สินราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตน หรือใช้อำนาจในทางมิชอบ	๑. นำทรัพย์สิน ของทางราชการ ไปใช้ประโยชน์ ส่วนตนและเรียก รับสินบน
ด้านที่ ๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ						

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	Score	ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง
๑	อาจมีการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างในโครงการของรัฐ			๑	อาจมีการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างในโครงการของรัฐ	
ด้านที่ ๔ การบริหารงานบุคคล						
๑	อาจมีการให้สินบนในการสรรหา คัดเลือก บรรจุ แต่งตั้ง และประเมินผลพนักงานจ้าง	๑. เรียกรับเงินจากผู้สมัครเพื่อให้ได้รับการพิจารณาหรือทำสัญญาจ้างเป็นกรณีพิเศษ		๑	อาจมีการให้สินบนในการสรรหา คัดเลือก บรรจุ แต่งตั้ง และประเมินผลพนักงานจ้าง	๑. เรียกรับเงินจากผู้สมัครเพื่อให้ได้รับการพิจารณาหรือทำสัญญาจ้างเป็นกรณีพิเศษ

หมายเหตุ : Score สูงสุด = ค่าสูงสุดจากทุกเหตุการณ์ในประเด็นนั้น | L = Likelihood | I = Impact

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลทุ่งหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า กระบวนการด้านการจัดซื้อจัดจ้างมีระดับความเสี่ยงสูงสุด (ระดับปานกลาง คะแนน ๙) ซึ่งต้องใช้มาตรการเฝ้าระวังและควบคุมอย่างเข้มข้น ในขณะที่กระบวนการด้านอื่น ๆ มีระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำถึงต่ำมาก อย่างไรก็ตาม เทศบาลตำบลทุ่งหว้าได้กำหนดมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับทุกกระบวนการ เพื่อรักษาระดับความเสี่ยงไม่ให้เพิ่มสูงขึ้นและป้องกันการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

เทศบาลตำบลทุ่งหว้าจะนำผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้ไปจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (Risk Management Plan) และติดตามผลการดำเนินงานตามมาตรการที่กำหนดอย่างต่อเนื่องต่อไป