

ตารางที่ ๓ SCORING ระดับความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับความ<br>จำเป็นของการ<br>ระวัง |   |   | ระดับความ<br>รุนแรงของ<br>ผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยง<br>รวมจำเป็น x<br>รุนแรง |
|-----|--|------------------------------------|---|---|-----------------------------------|---|---|--|
|     |  | ๓                                  | ๒ | ๑ | ๓                                 | ๒ | ๑ |  |
| ๑   | การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>อาจมีคณะกรรมการบางท่าน<br>เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต<br>บางรายการที่คุณสมบัติไม่<br>ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ |                                    | ๓ |   |                                   | ๓ |   |  |
| ๒   | การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ<br>ให้บริการตามภารกิจ   |                                    | ๒ |   |                                   | ๓ |   |  |
| ๓   | การจัดซื้อจัดจ้าง  |                                    | ๓ |   |                                   | ๒ |   |  |
| ๔   | การบริหารงานบุคคล  |                                    | ๑ |   |                                   | ๑ |   |  |

๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริต  
ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสีย  
ทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร  
แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/  
ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยง<br>การทุจริต   | คุณภาพการ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|---|---------------------|--|-------------------------------|---------------------------|
|   |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| ๑.พิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>อาจมีคณะกรรมการบาง<br>ท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้<br>ขออนุญาตบางรายการที่<br>คุณสมบัติไม่ถูกต้อง<br>ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ | พอใช้               |  |                               | ✓                         |
| ๒.การใช้อำนาจตาม<br>กฎหมาย/การให้บริการ<br>ตามภารกิจ  | ดี                  |  | ✓                             |                           |
| ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง   | ดี                  |  | ✓                             |                           |
| ๔.การบริหารงานบุคคล   | ดี                  | ✓                                      |                               |                           |

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมี คณะกรรมการบางท่าน เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายการที่ คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ |       | √      |     |     |
| ๒   | การใช้อำนาจตาม กฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ   |       |        | √   |     |
| ๓   | การจัดซื้อจัดจ้าง  |       |        |     | √   |
| ๔   | การบริหารงานบุคคล  |       | √      |     |     |

๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ - ๓ ระดับ ความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must หมายถึงความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึงจำเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

ระดับของความรุนแรงผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ การเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้ใช้ กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน internal process หรือกระทบ ต่อการเรียนรู้ องค์ความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของ เทศบาลตำบลโพนสูง  
ตำบลโพนสูง อำเภอปทุมรัตน์ จังหวัดร้อยเอ็ด ปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต  
 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่  
 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

ชื่อกระบวนการงาน ....โครงการก่อสร้างถนนดินพร้อมลงลูกรัง บ้านโพธิ์ศรีสวัสดิ์ หมู่ที่ ๗...

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลโพนสูง ตำบลโพนสูง อำเภอปทุมรัตน์ จังหวัดร้อยเอ็ด

ผู้รับผิดชอบ นางสาวดวงจิต แสนสำโรง โทรศัพท์ ๐๔๓-๐๓๐๕๙๓

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง ( Known factor และ Unknown factor)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยง |                |
|-----|---|------------------|----------------|
|     |   | Known factor     | Unknown factor |
| ๑   | การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมี<br>คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้<br>ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้อง<br>ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ |                  | ✓              |
| ๒   | การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ<br>ตามภารกิจ  |                  | ✓              |
| ๓   | การจัดซื้อจัดจ้าง   |                  | ✓              |
| ๔   | การบริหารงานบุคคล   |                  | ✓              |

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมี  
โอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีดำเนินอยู่แล้ว ✓ Known factor
- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/  
พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ✓ Unknown factor

๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/  
ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังใน  
ระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน  
ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่  
รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง และปานกลางมาทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับความรุนแรง  
 ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....แผนบริหารความเสี่ยงสำนักงานเทศบาลตำบลโพธิ์สูง....

| ความเสี่ยง   | กระบวนกร  | รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยง  | มาตรการดำเนินการ   | ระยะเวลา                        | ผู้รับผิดชอบ |
|--|---|--|--|---------------------------------|--------------|
| การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการท่าน เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายการที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วนหลักเกณฑ์ | เจ้าหน้าที่บางรายเอื้อ ประโยชน์ให้กับพวกพ้อง (บางราย) ทั้งที่คุณสมบัติ ไม่ถูกต้องครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์ ( समय )   | เจ้าหน้าที่บางรายเอื้อ ประโยชน์ให้กับพวกพ้อง (บางราย) ทั้งที่คุณสมบัติ ไม่ถูกต้องครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์ ( समय )  | มาตรการดำเนินการทุจริต<br>- การแต่งตั้งคณะกรรมการ ให้พิจารณาคุณสมบัติของ กรรมการ (ไม่ใช่ผู้มีส่วนได้ เสียกับผู้ขออนุญาต)<br>- จัดทำคู่มือ หลักเกณฑ์ มาตรการการตรวจสอบการ ใช้ดุลพินิจ ให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย | เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗ | สำนักปลัด    |
| ๒.การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ  | กฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ<br>๑ การเลือกปฏิบัติในการ ให้บริการแก่ผู้รับบริการ เช่น บุคคลในวงงานท้องถิ่นและ ประชาชนทั่วไปโดยไม่ เสมอภาค เนื่องจาก ความสัมพันธ์หรือ ผลประโยชน์ส่วนตน | กฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ<br>๑ การเลือกปฏิบัติในการ ให้บริการแก่ผู้รับบริการ เช่น บุคคลในวงงาน ท้องถิ่นและประชาชน ทั่วไปโดยไม่ เสมอภาค เนื่องจาก ความสัมพันธ์หรือ ผลประโยชน์ส่วนตน | จัดทำคู่มือประชาชน มาตรฐานการปฏิบัติงาน  | เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗ | สำนักปลัด    |
| ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง  | ๑.การใช้ดุลพินิจในการ เลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง  | ๑.การใช้ดุลพินิจในการ เลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง   | ๑.ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ  | เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗ | กองคลัง      |



**รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**เทศบาลตำบลโพหนอง อำเภอบุพผรัตน์ จังหวัดร้อยเอ็ด**

ตามที่ เทศบาลตำบลโพหนอง ได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ประ.๕) จึงได้จัดทำสรุปกระบวนการที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

**๑. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีดังนี้**

**ขั้นที่ ๑ หากกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต** เป็นการสาเหตุที่อาจจะเกิดการทุจริตจากการตรวจสอบของหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

**ขั้นที่ ๒ การหาเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** เป็นการหาเหตุการณ์จากกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต ซึ่งอาจมีมากกว่า ๑ เหตุการณ์ใน ๑ กิจกรรม

**ขั้นที่ ๓ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงการทุจริต** แยกสถานะออกตามสัญญาณไฟจราจร ดังนี้

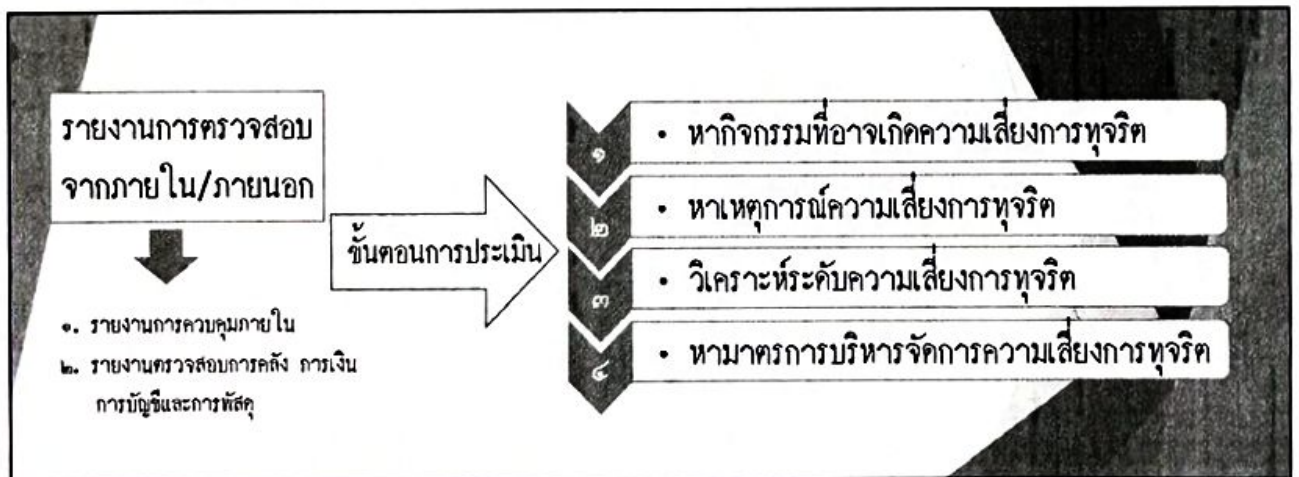
๑) สีเขียว คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ

๒) สีเหลือง คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

๓) สีส้ม คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามที่ปกติ

๔) สีแดง คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**ขั้นที่ ๔ การหามาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต** หาแนวทาง/กิจกรรมที่สามารถขจัดความเสี่ยงการทุจริตออกไปให้หมด



รูปภาพแผนผังขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตหรือผลการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

| ลำดับ | กิจกรรมที่อาจเกิดความเสียหาย การทุจริต                 | เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม   | ระดับ ความเสียหาย การทุจริต | มาตรการจัดการความเสี่ยงการทุจริต   | หมายเหตุ |
|-------|--|---|-----------------------------|--|----------|
| ๑     | การเก็บรักษาและควบคุม ครุภัณฑ์                         | ครุภัณฑ์การจัดเก็บกระจายชำรุดเสียหายได้ง่าย ไม่มีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่เพียงพอ ซึ่งอาจเสี่ยง ต่อการสูญหาย  | สีเหลือง                    | หาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ให้เพียงพอและมีขีด, จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ และจัดทำ กัล้องวางจริงปิดติดตั้งภายในสถานที่เพื่อป้องกันการ สูญหาย  |          |
| ๒     | การเบิกจ่ายเงิน  | เอกสารเบิกจ่ายพบข้อผิดพลาดอยู่บ้าง เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการในรายละเอียดระบุ ไม่ชัดเจน   | สีส้ม                       | กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาให้ตรวจ เอกสารประกอบงบการเงินอย่างรอบครอบ  |          |
| ๓     | การกำหนดราคากลาง                                       | มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงาน และราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อยครั้ง และปริมาณ งานที่มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิด ข้อบกพร่องขึ้นได้         | สีเหลือง                    | มีการประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการ พิจารณาราคากลาง เพื่อเป็นการตรวจสอบและ ลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน   |          |
| ๔     | การจ่ายเงินไปยังซัพพลายเออร์, ผู้พิการ และผู้ช่วยเอดส์ | ผู้รับเบี่ยังชีพบางรายย้ายที่อยู่ออกพื้นที่ หรือเสียชีวิต เจ้าตัวหรือทายาทไม่รับแจ้งองค์การ บริหารส่วนตำบลต้นฝั่ง อาจทำให้ได้รับเงินเบี่ยังชีพซ้ำซ้อน | สีส้ม                       | ตรวจสอบรายชื่อบุรับเบี่ยังชีพที่เสียชีวิต หรือย้ายออกพื้นที่กับสำนักทะเบียนอำเภอ .....ก่อนจ่ายเงินเบี่ยังชีพ และการจ่ายเงิน เบี่ยังชีพให้ผู้รับเงินเบี่ยังชีพโดยการโอนเงินเข้า บัญชีที่ ดำเนินการโดยกรมบัญชีกลาง (e-payment) |          |

### ๓. สรุปผลการประเมิน

สำหรับการประเมินจากการตรวจสอบจากภายในหน่วยงาน มีกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริตหรือการขัดระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม มี ๔ เรื่อง ดังนี้

- ๑) การเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์ ระดับความเสี่ยง สีเหลือง
- ๒) การเบิกจ่ายเงิน ระดับความเสี่ยง สีส้ม
- ๓) การกำหนดราคากลาง ระดับความเสี่ยง สีเหลือง
- ๔) การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ระดับความเสี่ยง สีส้ม

---

สำนักงานปลัดเทศบาล  
โทรศัพท์/โทรสาร ๐๔๓-๐๓๐๕๙๓