



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2569



จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคนและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

เทศบาลตำบลชำสูง ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ. 2569 โดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตในเรื่องการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต การบริหารที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลชำสูงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานในการใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อรักษามาตรฐานความโปร่งใสและเป็นแนวทางในการกำหนดมาตรการเชิงรุก เพื่อป้องกันความเสี่ยงระดับสูง รวมถึงการลดข้อครหาที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างยั่งยืนต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

20 พฤษภาคม 2569

สารบัญ

หน้า

บทที่ 1 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	1
การบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายใน	2
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	2
สถานการณ์การทุจริต	3
การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน	3
การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่	4
กรอบในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	5

บทที่ 2 การกำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง	6
การประเมินความเสี่ยงและผลกระทบความเสี่ยง	9
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	9
การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง	9
การตอบสนองความเสี่ยง	11
การติดตามและการทบทวน	12
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ	13

บทที่ 1

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

1. หลักการและเหตุผล

เทศบาลตำบลชำสูง ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพว่าเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญที่ช่วยให้เทศบาลตำบลชำสูงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการระบุและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยสนับสนุนให้ผู้บริหารมีการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น อีกทั้ง ช่วยสร้างความเชื่อมั่นต่อการบรรลุเป้าหมาย ภายใต้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ในการปฏิบัติงานและป้องกันความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนต่าง ๆ เพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง เทศบาลตำบลชำสูง สามารถนำไปใช้ในการตอบสนองความเสี่ยงและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤติหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ซึ่งส่งผลให้เทศบาลตำบลชำสูงไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง ให้สามารถปฏิบัติงานในงานบริการหลักที่มีความสำคัญได้อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยง เป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่ จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสม ลดการสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่เทศบาลตำบลชำสูง และภายใต้สภาวะการดำเนินงานที่ล้วนไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายของเทศบาลตำบลชำสูงจึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ โดยมีการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น การจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

2. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิด

ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อนของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กร ที่อาจจะเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

3. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายใน

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre - Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Pos - Decisio

4. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ใช้กรอบตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลชำสูง ดังนี้

1. เทศบาลตำบลชำสูงมีการจัดโครงสร้างและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน รวมถึงการสร้างวัฒนธรรมที่มุ่งเน้นการตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของเทศบาลตำบลชำสูง
2. เทศบาลตำบลชำสูงมีกระบวนการวางแผนกลยุทธ์ที่บูรณาการหลักการบริหารความเสี่ยง และมีการพัฒนากลยุทธ์ และกำหนดวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลชำสูงให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
3. เทศบาลตำบลชำสูงมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จของกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ ซึ่งความเสี่ยงจะถูกจัดลำดับความสำคัญตามระดับของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง รวมทั้งมีการกำหนดวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงเพื่อนำไปใช้อย่างเหมาะสม

4. เทศบาลตำบลชำสูงมีการสอบทานผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพิจารณาว่า เทศบาลตำบลชำสูงมีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลเพียงใด และมีการทบทวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

5. เทศบาลตำบลชำสูงมีระบบสารสนเทศที่ส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงสามารถดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งระบบดังกล่าวจะช่วยสนับสนุนข้อมูลความเสี่ยง ข้อมูลผลการปฏิบัติงาน และการจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการสื่อสารผลการบริหารความเสี่ยงต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม

5. สถานการณ์การทุจริต

การทุจริตคอร์รัปชัน คือ การใช้อำนาจหรืออิทธิพลในตำแหน่งหน้าที่ที่ตนเองมีอยู่เพื่อประโยชน์ให้แก่ตนเอง ญาติ พี่น้อง และพวกพ้อง การทุจริตเป็นปรากฏการณ์ทางสังคมที่มีความสลับซับซ้อน การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรม การปฏิบัติหน้าที่ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์ขององค์กร หน่วยงานและสังคมต้องสูญเสียไป เช่น ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการและความเป็นธรรม

6. การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร บังคับและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร ซึ่งอาจมีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบและส่งผลกระทบต่อ ประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่รูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ เช่น การแต่งตั้งพรรคพวกให้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงาน การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตให้ พี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ

สินบน หมายถึง ทรัพย์สิน ของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แกบุคคลเพื่อจูงใจให้ผู้นั้น กระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งในตำแหน่ง ไม่ว่าการนั้นจะชอบหรือไม่ชอบด้วยหน้าที่ ภาษาพูดเรียกว่าเงินใต้โต๊ะ หรือเงินแปะเจี๊ยะ เช่น เงิน สิ่งของ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ เป็นต้น

7. การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่

7.1 การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการทุจริต แบ่งออกได้ 3 ด้าน ดังนี้

1) ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกึ่งให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558

2) ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

3) ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

7.2 การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต

1) กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง

2) กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค

3) กระบวนการที่มีช่องทางเรียกรับ หรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

7.3 การพิจารณากระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสร้ายต่อการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน เช่น

1) การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

2) การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558

3) การใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

4) การจัดซื้อจัดจ้าง

5) การบริหารงานบุคคล

7.4 ความเสียหายที่เกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

1) ทำให้เกิดการสูญเสียงบประมาณ

2) ทำให้เสื่อมเสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

7.5 แนวทางการป้องกันความเสียหายเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

- 1) จัดทำประกาศเทศบาลตำบลชำสูง เรื่องนโยบายการบริหารความเสี่ยง
- 2) ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน
- 3) ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเฝ้าระวังความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
- 4) แจ้งทุกส่วนราชการทราบถึงมาตรการการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

และการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต

- 5) จัดทำโครงการต่าง ๆ เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน และเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้กับบุคลากรในองค์กร
- 6) การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- 7) จัดทำช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบผ่านทาง เว็บไซต์เทศบาลตำบลชำสูง

8. กรอบในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 4 กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วน พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องกันล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

บทที่ 2

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

*โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

*ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถ แบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

การประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์หาสาเหตุของความเสียหาย และผลกระทบของความเสียหาย โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และผลกระทบความเสียหาย (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรม ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบนเพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร

1. การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) คือ ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) คือ ระดับของความเสียหายที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจ เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับ และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน ซึ่งสามารถกำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ไว้ 5 ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก

เกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood : L) กำหนดระดับความถี่หรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ความเสี่ยงจะเกิดขึ้นในรอบปีงบประมาณ

คะแนน	ระดับ	คำอธิบายเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง	ความถี่ที่คาดหมาย
5	สูงมาก	มีความชัดเจนว่าจะเกิดขึ้นเป็นประจำ	เกิดขึ้นมากกว่า 12 ครั้งต่อปี (เกิดขึ้นเดือนละครั้ง)
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง	เกิดขึ้น 7 – 12 ครั้งต่อปี
3	ปานกลาง	อาจเกิดขึ้นบ้างบางครั้ง	เกิดขึ้น 4 – 6 ครั้งต่อปี
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น แต่น้อย	เกิดขึ้น 1 – 3 ครั้งต่อปี
1	น้อยมาก	แทบไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย	ไม่เคยเกิดขึ้นในรอบ 3 ปี

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ผลกระทบ (Impact : I) พิจารณาจากความเสียหายในด้านต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อเป้าหมายของเทศบาลตำบลชำสูง เช่น ด้านการเงิน ด้านกฎหมาย หรือภาพลักษณ์องค์กร

คะแนน	ระดับ	ด้านการเงิน/งบประมาณ	ด้านการปฏิบัติงาน/กฎหมาย	ด้านภาพลักษณ์/ความพึงพอใจ
5	สูงมาก	เสียหาย > 10% ของงบรายจ่าย	งานหยุดชะงักถาวร / ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง	ประชาชนร้องเรียนเป็นวงกว้าง / เสียชื่อเสียงระดับประเทศ
4	สูง	เสียหาย 5% - 10% ของงบฯ	งานล่าช้าอย่างมาก / ผิดระเบียบข้อบังคับชัดเจน	ประชาชนส่วนใหญ่ไม่พอใจ / สื่อท้องถิ่นนำเสนอข่าวลบ
3	ปานกลาง	เสียหาย 1% - 5% ของงบฯ	งานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดไว้	ประชาชนเฉพาะกลุ่มร้องเรียน / มีการดำเนินผ่านโซเชียล
2	น้อย	เสียหาย < 1% ของงบฯ	มีอุปสรรคแต่แก้ไขได้ภายในส่วนราชการ	ความพึงพอใจลดลงเล็กน้อย
1	น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบทางการเงิน	ผลกระทบเล็กน้อย ไม่กระทบงานหลัก	ไม่มีผู้ร้องเรียนหรือรับรู้ถึงผลกระทบ

ในการประเมินความเสี่ยงควรระบุเหตุผลและข้อมูลประกอบในการประเมินระดับเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนต่อการเลือกระดับความเสี่ยงและใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการประเมินระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินระดับของความเสี่ยงทั้งในโอกาสและความรุนแรงที่เกิดขึ้นแล้วให้ทำการคำนวณระดับของความเสี่ยงที่เหลือที่เหลืออยู่ด้วยสูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{ระดับโอกาส} \times \text{ระดับผลกระทบของความเสี่ยง}$$

ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) พิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยง สามารถกำหนดได้หลายระดับและตามช่วงคะแนนที่กำหนด ตามตัวอย่างกำหนดที่ 5 ระดับ ดังนี้

ลำดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี (Zone)
1	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	21 - 25 คะแนน	สีแดง
2	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	16 - 20 คะแนน	สีส้ม
3	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	11 - 15 คะแนน	สีเหลือง
4	ความเสี่ยงระดับน้อย (Low Risk : L)	6 - 10 คะแนน	สีเขียว
5	ระดับความเสี่ยงน้อยมาก (Least Risk : L)	1 - 5 คะแนน	สีฟ้า

Risk Score

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	1	2	3	4	5
5	น้อยมาก (5 × 1 = 5)	น้อย (5 × 2 = 10)	ปานกลาง (5 × 3 = 15)	สูง (5 × 4 = 20)	สูงมาก (5 × 5 = 25)
4	น้อยมาก (4 × 1 = 4)	น้อย (4 × 2 = 8)	ปานกลาง (4 × 3 = 12)	สูง (4 × 4 = 16)	สูง (4 × 5 = 20)
3	น้อยมาก (3 × 1 = 3)	น้อย (3 × 2 = 6)	น้อย (3 × 3 = 9)	ปานกลาง (3 × 4 = 12)	ปานกลาง (3 × 5 = 15)
2	น้อยมาก (2 × 1 = 2)	น้อยมาก (2 × 2 = 4)	น้อย (2 × 3 = 6)	น้อย (2 × 4 = 8)	น้อย (2 × 5 = 10)
1	น้อยมาก (1 × 1 = 1)	น้อยมาก (1 × 2 = 2)	น้อยมาก (1 × 3 = 3)	น้อยมาก (1 × 4 = 4)	น้อยมาก (1 × 5 = 5)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงทุกจุด

2. การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่จำกัด โดยอาศัยมาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น

ขั้นตอนในการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

-พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

-พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

3. การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

4. การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพิจารณากำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ที่ประเมินได้โดยจัดเรียงลำดับจากระดับต่าง ๆ จากระดับความเสี่ยงน้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก และเลือกความเสี่ยงตามที่กำหนดมาจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว เมื่อพิจารณาแล้วเทศบาลตำบลชำสูงได้พิจารณากิจกรรม/หัวข้อ/ประเด็นที่เป็นความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูง มาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แต่หากประเมินความเสี่ยงแล้วพบว่า กิจกรรม/หัวข้อ/ประเด็นที่นำมาประเมินมีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลางลงมา ให้ใช้วิธีการจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ

กรอบการกำหนดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone)

แผนภูมิความเสี่ยง

ผลกระทบจากความเสียหาย

1	5	10	15	20	25
2	4	8	12	16	20
3	3	6	9	12	15
4	2	4	6	8	10
5	1	2	3	4	5
	1	2	3	4	5

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

จากแผนภูมิความเสี่ยงจะเห็นได้ว่า ได้มีการจัดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone) ซึ่งแบ่งเป็น 5 ระดับ ซึ่งจะได้เชื่อมโยงไปสู่การควบคุม/การจัดการความเสี่ยงทั้งในปัจจุบัน และที่จะได้มีการกำหนดเพิ่มเติมตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	เขตสี (Zone)	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
ระดับน้อยมาก	สีฟ้า	มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม หรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับน้อย	สีเขียว	มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม หรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว

ระดับความเสี่ยง	เขตสี (Zone)	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
ระดับปานกลาง	สีเหลือง	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความ เข้มข้นในการดำเนินการ ตามมาตรการในปัจจุบัน	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความ เสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้หากไม่ใช่ ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่น รองรับอยู่แล้ว
ระดับสูง	สีส้ม	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจจะเพิ่มเติมความ เข้มข้นในการดำเนินการ ตามมาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดย หากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการ จัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญใน ระดับรอง
ระดับสูงมาก	สีแดง	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความ เข้มข้นในการดำเนินการ ตามมาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการ โดย หากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการ จัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญใน ระดับที่สูงกว่า และผู้บริหารควรให้ ความสำคัญในการติดตามการดำเนินการ ตามมาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

5. การตอบสนองความเสี่ยง

1. การประเมินผลการจัดการความเสี่ยง การควบคุมที่มีอยู่ เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร/หน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ได้

หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การวิเคราะห์การจัดการหรือควบคุมเดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้งพิจารณาด้วยการจัดการหรือควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วนั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่และได้ผลเป็นอย่างไร ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ดำเนินการภายหลังจากการที่ได้ระบุระดับความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ให้นำความเสี่ยงมาประเมินผลการควบคุมและการจัดการที่มีอยู่ว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องปรับปรุง ดังนี้

- กรณีเพียงพอ หมายถึง ลด/ควบคุมความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้
- กรณีต้องปรับปรุง หมายถึง ไม่สามารถลด/ควบคุมความเสี่ยงได้

2. การจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ โดยพิจารณาต้นทุนการจัดการความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่ได้รับ โดยมีทางเลือกที่จะจัดการกับความเสี่ยงอยู่ด้วยกัน 4 วิธี

-กรณียอมรับความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้ เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงอาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม และไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่เกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

-กรณีหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือกระบวนการอย่างสูง ซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่น โดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยน เป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม

-กรณีถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างเหมาบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับธรรมชาติ/วินาศภัย ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มีความชำนาญ ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาอันจำกัด เป็นต้น

-กรณีควบคุม/ลดความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ การควบคุมภายในหรือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ต้องหาแนวทาง การควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและมีได้อยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ แผนรองรับ/มาตรการ

6. การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวน ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข โดยติดตามอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามที่เทศบาลตำบลชำสูงเห็นว่ามีเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตนั้นมีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคนและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เทศบาลตำบลสูง อำเภอสูง จังหวัดขอนแก่น

หัวข้อ/ ประเด็น	โครงการที่มีความเสี่ยง	การกำหนดประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง (L x I)	การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต				วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง ทุจริต
				ต่ำ มาก	ต่ำ มาก	สูง มาก	สูง มาก		
1) ด้านการเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ	โครงการที่มีการจัดการงบประมาณและรายจ่ายประจำปีของเทศบาล	1. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีหลักฐานการจ่ายจริง 2. มีช่องทางการประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง 3. ส่งผลให้เกิดการสูญเสียงบประมาณขององค์กร	โอกาส (L): 2 (น้อย) ผลกระทบ (I): 4 (สูง) (งบเสียหาย 5% - 10% / ผิดระเบียบชัดเจน) คะแนนรวม: 2 x 4 = 8	/				การควบคุม/ลดความเสี่ยง	มาตรการปัจจุบัน : ติดตามการดำเนินงานเป็นระยะอย่างเพียงพอ มาตรการเพิ่มเติม : จัดวางระบบควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยง และให้หน่วยตรวจสอบภายในกำกับติดตามสอบทาน (Post-Decision)

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน
(นางสุชัยญา ชื่นแข็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เทศบาลตำบลสูง อำเภอลำลูกเกด จังหวัดขอนแก่น

หัวข้อ/ประเด็น	โครงการที่มีความเสี่ยง	การกำหนดประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง (L x I)	การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต					วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
				ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
2) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ	โครงการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต และงานบริการประชาชน	1.การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่เอื้อประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องในการอนุมัติ/ อนุญาต 2.การเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบน (เงินใต้โต๊ะ) เพื่อแลกกับการอนุมัติหรือเร่งรัดขั้นตอนการอนุมัติ	โอกาส (L): 3 (ปานกลาง) ผลกระทบ (I): 3 (ปานกลาง) (งานล่าช้ากว่าแผน / ประชาชนร้องเรียน) คะแนนรวม: $3 \times 3 = 9$	/					การควบคุม/ลดความเสี่ยง	มาตรการปัจจุบัน : ติดตาม สม่ำเสมอ มาตรการเพิ่มเติม : ปรับปรุง Workflow กระบวนการใหม่ไม่ให้เปิดช่องว่าง (Preventive) และเปิดช่องทางร้องเรียนทุจริตผ่านเว็บไซต์หน่วยงาน

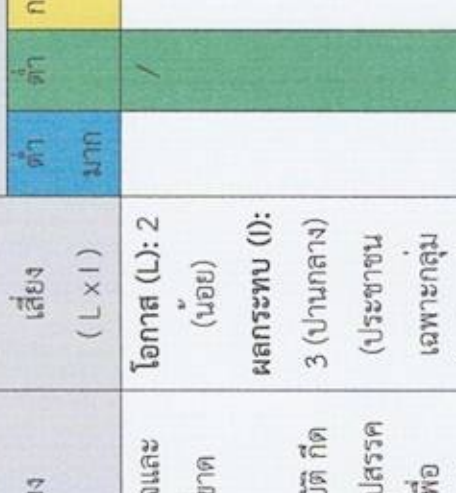
(ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน

(นางสุชัยณี ชันแข็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เทศบาลตำบลข้าสูง อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หัวข้อ/ ประเด็น	โครงการที่มีความ เสี่ยง	การกำหนดประเด็น ความเสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมินความเสี่ยง (L x I)	การประเมินระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต				วิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง ทุจริต
				ต่ำ มาก	ต่ำ กลาง	สูง	สูง มาก		
3) การใช้ อำนาจทาง กฎหมาย/การ ให้บริการตาม ภารกิจ	โครงการปฏิบัติ หน้าที่และ ให้บริการตาม ภารกิจหลักของ เทศบาล	1. การใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่ขาด ความโปร่งใส 2. การเลือกปฏิบัติ กีด กัน หรือสร้างอุปสรรค ต่อผู้รับบริการเพื่อ แสวงหาประโยชน์	โอกาส (L): 2 (น้อย) ผลกระทบ (I): 3 (ปานกลาง) (ประชาชน เฉพาะกลุ่ม ร้องเรียนผ่าน โซเชียล) คะแนนรวม: $2 \times 3 = 6$					การควบคุม/ลดความเสี่ยง	มาตรการป้องกัน : ติดตาม สม่ำเสมอ มาตรการเพิ่มเติม : จัดทำโครงการ เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และ ความโปร่งใสในการปฏิบัติงานให้แก่ บุคลากรทุกคน

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน

(นางสุชัยญา ชันแข็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เทศบาลตำบลช้างสูง อำเภอช้างสูง จังหวัดขอนแก่น

หัวข้อ/ ประเด็น	โครงการที่มีความ เสี่ยง	การกำหนดประเด็น ความเสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมินความ เสี่ยง (L x I) โอกาส (L): 3 (ปานกลาง) ผลกระทบ (I): 4 (สูง) (งบเสียหาย 5%-10% / สื่อท้องถิ่น นำเสนอข่าว ลบ) คะแนนรวม: 3 x 4 = 12	การประเมินระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต				วิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง ทุจริต
				ต่ำ มาก	ต่ำ มาก	กลาง	สูง มาก		
4) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	โครงการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุประจำปีงบประมาณ	1.การลือกล่อกสเปกหรือเอื้อประโยชน์ให้บริษัทพรรคพวกที่มีส่วนได้ส่วนเสีย 2.มีพฤติกรรมเสี่ยงเกี่ยวกับสินบนหรือผลประโยชน์ทับซ้อนในขั้นตอนเสนอราคา	โอกาส (L): 3 (ปานกลาง) ผลกระทบ (I): 4 (สูง) (งบเสียหาย 5%-10% / สื่อท้องถิ่น นำเสนอข่าว ลบ) คะแนนรวม: 3 x 4 = 12			/		การควบคุม/ลดความเสี่ยง	มาตรการป้องกัน : เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง มาตรการเพิ่มเติม : กำหนด มาตรการ Pre-Decision ประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง และสอดส่องพฤติกรรมเสี่ยง (Detective)

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน

(นางสุชัยญา ชื่นแข็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เทศบาลตำบลช้างสูง อำเภอช้างสูง จังหวัดขอนแก่น

หัวข้อ/ ประเด็น	โครงการที่มีความ เสี่ยง	การกำหนดประเด็น ความเสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมินความ เสี่ยง (L x I)	การประเมินระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต					วิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
				ต่ำ มาก	ต่ำ มาก	กลาง	สูง	สูง มาก		
5) ด้านการ บริหารงาน บุคคล	โครงการสรรหา บรรจุแต่งตั้ง และ โยกย้ายบุคลากร	1.การแต่งตั้งพรรคพวก หรือญาติพี่น้องให้ดำรง ตำแหน่งโดยมิชอบ (ผลประโยชน์ทับซ้อน) 2.การใช้ดุลพินิจไม่เป็น ธรรมในการพิจารณา ความดีความชอบ	โอกาส (L): 2 (น้อย) ผลกระทบ (I): 4 (สูง) (ภายในองค์กร ผิดระเบียบ / บุคลากรขาด ความเชื่อมั่น) คะแนนรวม: $2 \times 4 = 8$						การควบคุม/ลดความเสี่ยง	มาตรการปัจจุบัน : ติดตามสม่ำเสมอ มาตรการเพิ่มเติม : ออกประกาศ เทศบาลเรื่องนโยบายการบริหารความ เสี่ยงและมาตรการควบคุมภายในด้าน งานบุคคลให้ชัดเจน

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน

(นางสุศัญญา ชันแข็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ