



การประเมินความเสี่ยง
การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

เทศบาลตำบลบางกระท่อม
อำเภอบางกระท่อม จังหวัดพิษณุโลก

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบางกระท่อม



การประเมินความเสี่ยง
การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ของเทศบาลตำบลบางกระทุ่ม อำเภอบางกระทุ่ม จังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

บทนำ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการบ่งชี้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กร โดยการประเมินโอกาสของการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนบุคคล หรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการกระทำทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมและการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

การทุจริตในระดับท้องถิ่น พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่ การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจมีวัตถุประสงค์ สำคัญเพื่อให้บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติทำให้แนวโน้มของการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกัน

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ทุจริต หมายถึง การแสวงหาประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับ ตนเองหรือผู้อื่น

มิชอบ หมายถึง ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ คำสั่งของ ผู้บังคับบัญชา มติคณะรัฐมนตรีแบบธรรมเนียมของทางราชการ หรือตามทำนองคลองธรรม คือไม่เป็นไปตามทางที่ถูกที่ควร

ทุจริตต่อหน้าที่ หมายถึง ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดตำแหน่งหรือหน้าที่หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ซึ่งตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่น หรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการหรือความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

ประพฤติมิชอบ หมายถึง การกระทำที่ไม่ใช่ทุจริตต่อหน้าที่ แต่เป็นการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดโดยอาศัยเหตุที่มีตำแหน่งหรือหน้าที่อันเป็นการ ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติของคณะรัฐมนตรี ที่มุ่งหมายจะควบคุมดูแลการรับ การเก็บรักษาหรือการใช้เงินหรือ ทรัพย์สินของแผ่นดิน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความ

เสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การทุจริตและประพจน์มิชอบต่อหน้าที่ราชการ มีองค์ประกอบ 3 ประการ คือ

1. มีหน้าที่ราชการที่จะต้องปฏิบัติ หน้าที่ราชการนั้นอาจเกิดจากกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือได้รับมอบหมายก็ได้ การมีสิทธิกับการมีหน้าที่ ต้องแยกต่างหากจากกัน เช่น ข้าราชการมีสิทธิขอเบิกเงินสวัสดิการจากทางราชการไม่ถือเป็นหน้าที่ราชการ

2. ได้ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ราชการโดยมิชอบ การปฏิบัติหน้าที่ราชการจะไม่รวมถึงการใช้สิทธิขอเบิกจ่ายเงินจากทางราชการ เช่น ข้าราชการมีสิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาล แต่ทำเอกสารเท็จเบิกเงินไป กรณีนี้ไม่ถือว่าเป็นความผิดวินัยฐานทุจริตต่อหน้าที่ราชการแต่จะเป็นความผิดวินัยฐานประพฤติชั่วอย่างร้ายแรง สำหรับการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ราชการ หมายถึง มีหน้าที่ราชการที่จะต้องปฏิบัติแต่ไม่ปฏิบัติ หรือดวันไม่กระทำการตามหน้าที่ จะต้องเป็นกรณีที่จงใจหรือเจตนาที่จะไม่ปฏิบัติหน้าที่ของตน ไม่ใช่เรื่องพลั้งเผลอหลงลืม หรือเข้าใจผิดส่วนคำว่า “โดยมิชอบ” หมายถึง “ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบแบบแผนของทางราชการและทำนองคลองธรรม” “การปฏิบัติหน้าที่ราชการโดยมิชอบ” หมายความว่า การเรียกค่าตอบแทนโดยมิชอบในการปฏิบัติหรือเพื่อจะปฏิบัติหน้าที่ราชการ แม้เนื้อหาการปฏิบัติหน้าที่จะเป็นไปโดยถูกต้อง

3. เพื่อให้ตนเองหรือผู้อื่นได้ประโยชน์ที่มิควรได้ ประโยชน์ หมายความว่า สิ่งที่เป็นผลดีหรือเป็นคุณหรือผลที่ได้ตามต้องการ ประโยชน์อาจเป็นทรัพย์สิน เงินทอง หรือการอื่นใดที่เป็นผลได้ตามต้องการ โดยมิจำเป็นต้องเป็นทรัพย์สิน เช่น ประโยชน์ในการได้สิทธิบางอย่างหรือได้รับบริการพิเศษ เป็นต้น โดยจะต้องเป็นประโยชน์ที่ไม่มีสิทธิที่จะได้รับโดยชอบธรรมการหาประโยชน์ที่จะเป็นความผิดนี้ จะต้องมีการอาศัยหรือให้ผู้อื่นอาศัยอำนาจหน้าที่ราชการไปใช้ประโยชน์ด้วย การหาประโยชน์กับอำนาจหน้าที่ต้องมีส่วนสัมพันธ์กันประโยชน์ที่มิควรได้ หมายถึง ประโยชน์ที่ไม่มีสิทธิโดยชอบธรรมที่จะได้รับ

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 1992 โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก 3 ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี 2006 เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ 2 เมื่อปี 2009 เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ 3 ในปี 2013 เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี 2013 นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี 1992 ที่กำหนดให้มีการควบคุม

ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ

ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ 1 – องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ 2 – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ 3 – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ 4 – องค์การ จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ 5 – องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2: การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ 6 – กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ 7 – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ 8 – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ 9 – ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3: กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ 10 – ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ 11 – พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ 12 – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ 13 – องค์การมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ 14 – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์การ ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ 15 – มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ 16 – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ 17 – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และ นำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

- 1) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558)
- 2) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- 3) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจาเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลบางกระพุ่มที่มีประสิทธิภาพ

ลักษณะการทุจริตในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น 7 ประเภท ดังนี้

- 1) การทุจริตด้านงบประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจาก การละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- 2) สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล
- 3) สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย
- 4) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม
- 5) สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
- 6) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่าง ๆ
- 7) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจ บารมีและอิทธิพลท้องถิ่น

สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถสรุปเป็นประเด็นได้ ดังนี้

- 1) **โอกาส** แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการ ทุจริตแต่พบว่า ยังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้ กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมาย กฎระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีก โอกาสหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริต
- 2) **สิ่งจูงใจ** เป็นที่ยอมรับว่าสถานะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมทุนนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่การสร้างควมร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่ที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมทุจริตมากยิ่งขึ้น
- 3) **การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส** การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้
- 4) **การผูกขาด** ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ-จัดจ้างเป็นเรื่องของการ ผูกขาด ดังนั้นจึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัทมีการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การ ผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างพื้นฐานภาครัฐ
- 5) **การได้รับคำตอบแทนที่ไม่เหมาะสม** รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่ง ที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ ต้องแสวงหาช่องทางเพื่อเพิ่ม “รายได้พิเศษ” ให้กับตนเองและครอบครัว

6) การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณ ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบัน พบว่า คนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาป น้อยลง และมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

7) มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริตเป็น ยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิด เห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดา เห็นคนซื้อเป็นคนซื่อ เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ย่อมจะทำให้ การทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่มีความละอายต่อบาป และไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

ตัวอย่างของการทุจริตและประเพณีที่ขัดต่อหน้าที่ราชการ

จากหน้าที่ราชการที่จะต้องปฏิบัติ จากการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ราชการโดยมิชอบเพื่อให้ตนเองหรือผู้อื่นได้ประโยชน์ที่มิควรได้ เช่น

- ฉ้อโกง • ไม่ลงโทษผู้กระทำผิดที่เป็นพวกพ้อง • เรียกรับเงิน/เรียกสินบน/เรียกของกำนัล
- ปลอมแปลง • ลงโทษเฉพาะคนที่ไม่ใช่พวกพ้อง • ช่วยเหลือสมัครพรรคพวกหรือเครือญาติ
- ยักยอก • ลงโทษเกินฐานความผิด • ปกปิดความผิดให้พวกพ้อง
- ขโมย • ไม่รายงานข้อเท็จจริง • จัดทำเอกสารเท็จเพื่อให้ตนเองหรือสมัคร
- กลั่นแกล้ง • ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ พรรคพวกได้รับผลประโยชน์
- ช่มชู้ให้ผู้อื่นเกรงกลัว/เกรงใจ • ผูกขาดค้าขายแต่กับสมัครพรรคพวก
- บังคับ/ขึ้นใจผู้ใต้บังคับบัญชา • ใช้อำนาจหน้าที่เบียดบังเอาผลประโยชน์
- รวบอำนาจ
- ไม่มอบหมายงานให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติตามความเหมาะสม/ตามสมควร
- รีดไถจากผู้ใต้บังคับบัญชาเพื่อซื้อตำแหน่ง/เลื่อนตำแหน่ง
- แต่งตั้ง/เลื่อนชั้นเฉพาะพวกพ้องของตน
- ปูเนื้บ่าเห็นจรรยาวัลดแต่เฉพาะพวกพ้องของตน

เกณฑ์ระดับประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
1.	การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของราชการ	การนำรถยนต์ส่วนตัวไปเติมน้ำมันเชื้อเพลิงโดยใช้ใบเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงของทางราชการ	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
2.	การนำทรัพย์สินของทางราชการมาใช้ส่วนตัว	มีการนำรถยนต์ส่วนตัวไปใช้ส่วนตัวเสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
3.	การบริหารงานบุคคล	มีการเรียกรับเงินเพื่อพิจารณาความดีความชอบ ชื้อขายตำแหน่ง การแต่งตั้งหรือการโอนย้าย	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
4.	การบริหารงานบุคคล	มีการสรรหาบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
5.	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์จากสิ่งตอบแทนต่าง ๆ	เจ้าหน้าที่รับสินบนของขวัญจากผู้มารับบริการ เพื่ออำนวยความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการแก่ประชาชน	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด

ที่	ประเด็นการ ทุจริตในการ ปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้น	ระดับความ เสี่ยง	คำอธิบาย
6.	การใช้อำนาจ เรียกรับ ผลประโยชน์	เรียกรับเงินสินบนใน การพิจารณาใบขอ อนุญาตก่อสร้างต่าง ๆ	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
7.	การใช้อำนาจ เรียกรับ ผลประโยชน์	ผลประโยชน์ทับซ้อน ในการรับจ้างเขียน แบบแปลนและตรวจ งานเอง	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
8.	การจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้บริหาร/หัวหน้า/ เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือก ซื้อร้านที่ตนเองสนิท หรือเป็นญาติ หรือร้าน ที่สามารถคุยได้ง่าย	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
9.	ไม่ออกเอกสาร หลักฐานการรับ เงิน	การชำระภาษีต่าง ๆ นอกสถานที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสีย ภาษีและไม่นำส่งเงิน รายได้	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
10.	การเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ได้รับ อนุมัติจากผู้มี อำนาจผ่านระบบ ktb corporate online	เบิกถอนเงิน (โอน) ผ่านระบบ ktb corporate online โดยไม่มีหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่าย	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของเทศบาลตำบลบางกระทู้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

ที่	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
			ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
1.	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของราชการ	การนำรถยนต์ส่วนตัวไปเติมน้ำมันเชื้อเพลิงโดยใช้ใบเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงของทางราชการ		✓					- จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ - จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์แต่ละคัน	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนเกี่ยวกับการนำการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงผิด วัตถุประสงค์
2.	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ การนำทรัพย์สินของทางราชการมาใช้ส่วนตัว	มีการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัวเสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง		✓					- จัดทำทะเบียนทะเบียนคุมการใช้งานและเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด - ปลุกฝังจิตสำนึกให้กับบุคลากรในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้ได้ประโยชน์และคุ้มค่า	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนเกี่ยวกับการนำทรัพย์สินของทางราชการใช้ส่วนตัว
3.	การอนุมัติ อนุญาตตาม พรบ.การอำนวยความสะดวก การใช้อำนาจเรียกรับผลประโยชน์	เรียกรับเงินสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างต่าง ๆ			✓				- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณาอนุมัติ - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนที่เกี่ยวกับการใช้อำนาจเรียกรับผลประโยชน์เกี่ยวกับการเรียกรับเงินสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างต่างๆ

ที่	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
			ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
4.	การอนุมัติ อนุญาตตาม พรบ.การอำนวยความสะดวก การใช้อำนาจเรียกเก็บผลประโยชน์	ผลประโยชน์ทับซ้อนในการรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจงานเอง				✓			- แต่งตั้งคณะกรรมการออกแบบเขียนแบบและตรวจสอบ มีสถาปนิกวิศวกร - มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการใช้อำนาจเรียกเก็บผลประโยชน์ทับซ้อนในการรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจงานเอง
5.	การจัดซื้อจัดจ้างการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้บริหาร/หัวหน้า/เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือกซื้อร้านที่ตนเองสนิท หรือเป็นญาติ หรือร้านที่สามารถคุยได้ง่าย				✓			- ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อวัสดุ - เข้มงวดในการตรวจรับพัสดุหรือการจ้าง	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง
6.	การบริหารงานบุคคล การเรียกรับสินบนการบริหารงานบุคคล	มีการสรรหาบุคคล ที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์				✓			- ดำเนินการสรรหาบุคลากรด้วยความเป็นธรรม โปร่งใส และดำเนินการถูกต้องตามระเบียบทุกขั้นตอน	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล
7.	การบริหารงานบุคคล การเรียกรับสินบนการบริหารงานบุคคล	มีการเรียกรับเงินเพื่อพิจารณาความดีความชอบ ซื่อขายตำแหน่ง การแต่งตั้ง หรือการโอนย้าย			✓				- มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม - มีนโยบายการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล

ที่	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
			ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
8.	การบริหารงานคลังไม่ออกเอกสารหลักฐานการรับเงิน	การชำระภาษีต่าง ๆ นอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษีและไม่นำส่งเงินรายได้			✓				กำชับการออกใบเสร็จฯ ต้องออกจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) เท่านั้น	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี
9.	การบริหารงานคลังการเบิกจ่ายเงินโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจผ่านระบบ ktb corporate online	เบิกถอนเงิน (โอน) ผ่านระบบ ktb corporate online โดยไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย			✓				- มีคำสั่งแต่งตั้งกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานชัดเจน - กำชับผู้ใช้งาน มิให้มีการมอบรหัสเข้าใช้งานให้กับบุคคลคนเดียว เช่น เจ้าหน้าที่การเงิน ทำหน้าที่แทนบุคคลอื่น	จำนวนเงินที่ได้รับความเสียหายเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจผ่านระบบ ktb corporate online
10.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ การรับของขวัญหรือผลประโยชน์จากสิ่งตอบแทนต่าง ๆ	เจ้าหน้าที่รับสินบน ของขวัญจากผู้มารับบริการ เพื่ออำนวยความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการแก่ประชาชน				✓			- มีการจัดทำประกาศเกี่ยวกับมาตรการการรับของขวัญหรือมาตรการเกี่ยวกับการรับสินบน - มีการจัดการภายในองค์กร โดยการจัดทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชา	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนเกี่ยวกับการรับของขวัญ หรือผลประโยชน์จากสิ่งตอบแทนต่าง ๆ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง : หน่วยตรวจสอบภายใน