



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต  
เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของจังหวัดฉะเชิงเทราที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในสำนักงาน รวมทั้งกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

คณะทำงาน  
เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี  
ตุลาคม ๒๕๖๔

## ๑. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

๑.๑ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๑.๒ Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร

๑.๓ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริต เข้ามาได้

๑.๔ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

## ๒. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๒.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๓. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงานและได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาสในการเกิดการทุจริต เพื่อระบุและ ประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดขึ้นจาก การทุจริต หรือ ข้อผิดพลาดทั้งในระดับงบการเงิน บัญชี พัสดุ โดยการทำความเข้าใจกิจกรรมและสภาพแวดล้อมของเทศบาล ตำบลดอนฉิมพลี รวมถึงการควบคุมภายในของการเงิน บัญชี และพัสดุ ซึ่งให้สอดคล้องกับ กฎระเบียบ ข้อบังคับ

ในการปฏิบัติงาน เพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ และเล็งเห็นว่าความเสี่ยงใน การทุจริตหรือ  
ข้อผิดพลาดของเทศบาลในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

**ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต** ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการ  
บริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ และด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

**ชื่อหน่วยงาน** เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี

**Known Factor** : ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

**Unknown Factor** : ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์  
ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

**ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                           |                                                                                                                 | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|                                                                                                     |                                                                                                                 | Known Factor              | Unknown Factor |
| <b>๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</b>                       |                                                                                                                 |                           |                |
| ๑.๑                                                                                                 | - การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือ ประโยชน์ของบุคคลอื่น ซึ่งมีใช้ภารกิจของทางราชการ        | ✓                         |                |
| ๑.๒                                                                                                 | - การออกกฎระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน                                  |                           | ✓              |
| ๑.๓                                                                                                 | - ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การซื้อขาย ตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การย้าย เป็นต้น |                           | ✓              |
| <b>๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</b> |                                                                                                                 |                           |                |
| ๒.๑                                                                                                 | - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                         | ✓                         |                |
| ๒.๒                                                                                                 | - การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า                                                       |                           | ✓              |
| ๒.๓                                                                                                 | - ขอบเบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                  |                           | ✓              |

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต |                                                                                                                        | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|                           |                                                                                                                        | Known Factor              | Unknown Factor |
| ๒.๔                       | - มีการรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาค จาก ผู้รับบริการของ หน่วยงานซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง |                           | ✓              |

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่าง ปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                     |                                                                                                                | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| <b>๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</b> |                                                                                                                |       |        |     |     |
| ๑.๑                                                                           | - การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือ ประโยชน์ของบุคคลอื่น ซึ่งมีใช้ภารกิจของทางราชการ       |       | ✓      |     |     |
| ๑.๒                                                                           | - การออกกฎระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน                                 | ✓     |        |     |     |
| ๑.๓                                                                           | - ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การย้าย เป็นต้น | ✓     |        |     |     |

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                           |                                                                                                                       | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| <b>๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</b> |                                                                                                                       |       |        |     |     |
| ๒.๑                                                                                                 | - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                               |       | ✓      |     |     |
| ๒.๒                                                                                                 | - การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า                                                             | ✓     |        |     |     |
| ๒.๓                                                                                                 | - ขอบเบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                        | ✓     |        |     |     |
| ๒.๔                                                                                                 | - มีการรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาค จากผู้รับบริการของ หน่วยงานซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง |       | ✓      |     |     |

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

การกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามตารางที่ ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง คูณกับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                           |                                                                                                                | ระดับ ความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง |   |   | ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นxรุนแรง |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---|---|-----------------------------|---|---|--------------------------------|---|---|
|                                                                                                     |                                                                                                                | ๓                                | ๒ | ๑ | ๓                           | ๒ | ๑ | ๓                              | ๒ | ๑ |
| <b>๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</b>                       |                                                                                                                |                                  |   |   |                             |   |   |                                |   |   |
| ๑.๑                                                                                                 | - การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือ ประโยชน์ของบุคคลอื่น ซึ่งมีใช้ภารกิจของทางราชการ       |                                  | ๒ |   |                             | ๑ |   |                                | ๒ |   |
| ๑.๒                                                                                                 | - การออกกฎระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน                                 |                                  | ๒ |   |                             | ๑ |   |                                | ๒ |   |
| ๑.๓                                                                                                 | - ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การย้าย เป็นต้น |                                  | ๒ |   |                             | ๑ |   |                                | ๒ |   |
| <b>๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</b> |                                                                                                                |                                  |   |   |                             |   |   |                                |   |   |
| ๒.๑                                                                                                 | - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                        |                                  | ๒ |   |                             | ๒ |   |                                | ๔ |   |
| ๒.๒                                                                                                 | - การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า                                                      |                                  | ๒ |   |                             | ๒ |   |                                | ๔ |   |
| ๒.๓                                                                                                 | - ขอบเบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                 |                                  | ๒ |   |                             | ๑ |   |                                | ๒ |   |

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                 | ระดับ ความ<br>จำเป็น ของการ<br>เฝ้าระวัง | ระดับ ความ<br>รุนแรง ของ<br>ผลกระทบ | ค่าความ<br>เสี่ยงรวม<br>จำเป็นxรุนแรง |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                           | ๓ ๒ ๑                                    | ๓ ๒ ๑                               | ๓ ๒ ๑                                 |
| <b>๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</b>                       |                                          |                                     |                                       |
| ๒.๔ - มีการรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาค จากผู้รับบริการของ หน่วยงานซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง | ๒                                        | ๑                                   | ๒                                     |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                 | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                           |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| - การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือประโยชน์ของบุคคลอื่น ซึ่งมีใช้ภารกิจของทางราชการ (๒)                | ดี                  | ต่ำ<br>(๑)                             | ค่อนข้างต่ำ<br>(๒)            | ปานกลาง<br>(๓)            |
| - การออกกฎระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน (๒)                                        |                     |                                        |                               |                           |
| - ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การย้าย เป็นต้น (๒)        |                     |                                        |                               |                           |
| - ขอเบิกเงินราชการเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก (๒)                                         |                     |                                        |                               |                           |
| - มีการรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/เงินบริจาค จากผู้รับบริการของ หน่วยงานซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง (๒) |                     |                                        |                               |                           |

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                     | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                               |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง (๔)                   | พอใจ                | ค่อนข้างต่ำ<br>(๔)                     | ปานกลาง<br>(๕)                | ค่อนข้างสูง<br>(๖)        |
| - การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า (๔) |                     |                                        |                               |                           |
|                                                               | อ่อน                | ค่อนข้างต่ำ<br>(๗)                     | ปานกลาง<br>(๘)                | ค่อนข้างสูง<br>(๙)        |

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องความเสี่ยงระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕, ๖, ๗, ๘ หรือ ๙ มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

| ที่ | รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                          | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                         | ผู้รับผิดชอบ |
|-----|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ๑.  | ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง (๔)                   | ๑. ชี้แจงและทำความเข้าใจแนวทางในการปฏิบัติและมาตรการลงโทษกรณีที่มีการทุจริต                                                                                     | กองคลัง      |
|     |                                                             | ๒. ผู้บังคับบัญชา กำชับพร้อมกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ราชการให้มีความสุจริตและโปร่งใส                                                                           |              |
|     |                                                             | ๓. สร้างช่องทางการร้องเรียนเมื่อพบพฤติกรรมที่ส่งผลให้นำไปสู่การทุจริต                                                                                           |              |
| ๒.  | การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า (๔) | ๑. มีหนังสือแจ้งเวียนทำความเข้าใจยังหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบในการเขียนกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะรายการครุภัณฑ์เพื่อให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด | ทุกกอง       |
|     |                                                             | ๒. การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า (๔)                                                                                                  |              |