



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
เทศบาลตำบลนครราชสีมา อำเภอบาเจาะ จังหวัดนครราชสีมา  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙  
(ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

เทศบาลตำบลนครราชสีมา  
อำเภอบาเจาะ จังหวัดนครราชสีมา

## คำนำ

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารราชการแผ่นดิน เทศบาลตำบลต้นไทร อำเภอบาเจาะ จังหวัดนราธิวาส จึงได้จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อขับเคลื่อนการยกระดับคะแนนในตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต และเสริมสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินชุดใหม่

รายงานฉบับนี้มุ่งเน้นความสำคัญไปที่ "ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ" ซึ่งเชื่อมโยงโดยตรงกับตัวชี้วัดด้านความโปร่งใส (Transparency) และการใช้อำนาจรัฐ (Corruption-Free Index) โดยคณะทำงานได้นำผลการประเมิน ITA ในปีที่ผ่านมาวิเคราะห์ร่วมกับบริบทพื้นที่ เพื่อกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง (Risk Mitigation Plan) ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายงบประมาณ ให้ความสำคัญลดโอกาสการใช้ดุลยพินิจที่อาจนำไปสู่การทุจริต และตอบสนองต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) อย่างเป็นระบบ

เทศบาลตำบลต้นไทร เชื่อมั่นว่าการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เข้มข้น จะส่งผลให้คะแนน ITA ในภาพรวมสูงขึ้น และที่สำคัญที่สุดคือการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ "ไม่ทนต่อการทุจริต" เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณแผ่นดินเป็นไปอย่างคุ้มค่า เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนชาวตำบลลูโบ๊ะปือชาสืบไป

งานนิติการ

๒๔ เมษายน ๒๕๖๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
เทศบาลตำบลนไทร อำเภอบาเจาะ จังหวัดนราธิวาส  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙  
(ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

๑. การระบุความเสี่ยงและประเภทความเสี่ยงการทุจริต

การระบุความเสี่ยงให้ระบุรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยไม่ต้องคำนึงถึงว่าจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงด้านการทุจริตนั้นอยู่แล้ว และนำข้อมูล รายละเอียดดังกล่าวมาพิจารณาประเภทความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

| ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | ความหมาย                                                     |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Know Factor               | ความเสี่ยงที่เคยเกิดมาก่อนหรือคาดว่าจะมีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ |
| Unknow Factor             | ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง    |

๒. เกณฑ์ในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง พิจารณาเงื่อนไขในการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ๒ มิติ คือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เพื่อกำหนดระดับความเสี่ยง (Level of Rsk)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นข้อมูลในการตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยง โดยการพิจารณาถึงโอกาสในการเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) การวิเคราะห์สามารถเป็นได้ทั้งการวิเคราะห์เชิงคุณภาพ (Qualitative) กึ่งปริมาณ (Semi-Quantitative) เชิงปริมาณ (Quantitative) หรือผสมผสานกันไป

กระบวนการประเมินความเสี่ยงของสำนักงาน จะทำการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) อันเนื่องมาจากความเสี่ยง

**โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** หมายถึง การประเมินโอกาส ของการที่แต่ละเหตุการณ์จะเกิดขึ้นโดยการพิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยมีระดับคะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | ความหมาย                             |
|------------|--------------------------------------|
| ๕          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นสูงมาก |
| ๔          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นสูง    |
| ๓          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นบ้าง   |
| ๒          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นน้อย   |
| ๑          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นยาก    |

**ผลกระทบ (Impact)** หมายถึง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากความเสียนั้นเกิดขึ้น เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับ โดยมีระดับคะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | ความหมาย                             |
|------------|--------------------------------------|
| ๕          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นสูงมาก |
| ๔          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นสูง    |
| ๓          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นบ้าง   |
| ๒          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นน้อย   |
| ๑          | มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นยาก    |

**ระดับความเสี่ยง (Risk Level)** กำหนดค่าเท่ากับผลคูณของระดับโอกาสที่ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้น(Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) อันเนื่องมาจากความเสี่ยง

**ระดับความเสี่ยง (Risk Level) = ระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) × ระดับผลกระทบ (Impact)**  
ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง     | ระดับคะแนน | ความหมาย                                                                                                                    |
|---------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สูงมาก<br>(Extreme) | ๑๗ - ๒๕    | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงในทันที เพื่อให้ความเสี่ยงต่ำลง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ในที่สุด |
| สูง<br>(High)       | ๑๐ - ๑๖    | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องเฝ้าระวัง และจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป                        |
| ปานกลาง<br>(Medium) | ๖ - ๙      | ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องใช้ความพยายามที่จะลดความเสี่ยงที่จะลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่น้อยลงต่อไป                      |
| น้อย<br>(Low)       | ๑ - ๕      | ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนดและติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน       |

เทศบาลตำบลต้นไทร ได้พิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงตั้งแต่ระดับ คะแนน ๑๐ - ๒๕ เพื่อนำมาเข้าสู่กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง ส่วนความเสี่ยงในระดับค่า ๙ และที่ต่ำกว่า ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

**๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง**

โดยการนำความเสี่ยงการทุจริต มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากการนำระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) × ระดับผลกระทบ (Impact)

แผนภูมิแสดงความเสี่ยง (Risk Matrix)

ระดับการยอมรับความเสี่ยง (Degree Of Acceptance)

| โอกาส<br>ผลกระทบ | เกิดขึ้นยาก<br>(๑) | เกิดขึ้นน้อย<br>(๒) | เกิดขึ้นบ้าง<br>(๓) | เกิดขึ้นสูง<br>(๔) | เกิดขึ้นสูงมาก<br>(๕) |
|------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| สูงมาก<br>(๕)    | ๕                  | ๑๐                  | ๑๕                  | ๒๐                 | ๒๕                    |
| สูง<br>(๔)       | ๔                  | ๘                   | ๑๒                  | ๑๖                 | ๒๐                    |
| ปานกลาง<br>(๓)   | ๓                  | ๖                   | ๙                   | ๑๒                 | ๑๕                    |
| น้อย<br>(๒)      | ๒                  | ๔                   | ๖                   | ๘                  | ๑๐                    |
| น้อยมาก<br>(๑)   | ๑                  | ๒                   | ๓                   | ๔                  | ๕                     |

|  |                                  |         |                                |
|--|----------------------------------|---------|--------------------------------|
|  | ๑) ระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน | สูงมาก  | ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด      |
|  | ๒) ระดับความเสี่ยง ๑๐ - ๑๖ คะแนน | สูง     | ต้องเฝ้าระวัง                  |
|  | ๓) ระดับความเสี่ยง ๖ - ๙ คะแนน   | ปานกลาง | พอจะยอมรับได้ใช้วิธีควบคุมปกติ |
|  | ๔) ระดับความเสี่ยง ๑ - ๕ คะแนน   | ต่ำ     | ไม่ต้องมีการควบคุม             |

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โดยมีการนำค่าความเสี่ยงรวมมาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ

| ความเสี่ยงการทุจริต |       | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |              |                 |
|---------------------|-------|----------------------------------------|--------------|-----------------|
|                     |       | ระดับต่ำ                               | ระดับปานกลาง | ระดับสูง/สูงมาก |
| คุณภาพการจัดการ     | ดี    | ต่ำ                                    | ค่อนข้างต่ำ  | ปานกลาง         |
|                     | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ                            | ปานกลาง      | ค่อนข้างสูง     |
|                     | อ่อน  | ปานกลาง                                | ค่อนข้างสูง  | สูง             |

ความหมายของคุณภาพการจัดการ

- ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการหรือองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน
- พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการหรือองค์กรแต่ยอมรับได้
- อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการแต่ยอมรับได้

## ๕. มาตรการจัดการความเสี่ยงและป้องกันการทุจริต

กรณีที่ประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตแล้วพบว่า กระบวนการใดมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตสูงหรือปานกลาง ให้จัดทำมาตรการจัดการความเสี่ยงและป้องกันการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

การประเมินความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของเทศบาลตำบลต้นไทร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙  
(ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

โครงการที่ ๑ : จ้างชุดลอกคลองส่งน้ำเพื่อป้องกันไฟฟ้า (วิธีเฉพาะเจาะจง) วงเงินงบประมาณ ๒๒๓,๘๐๐.๐๐ บาท

บริบท: มักเป็นงานที่เร่งด่วนและตรวจสอบปริมาณดินที่ขุดออกจริงได้ยากหลังจากดำเนินการเสร็จ

ประเด็นความเสี่ยง: การรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง "ขุดไม่เต็มตามสเปค" หรือ "จ่ายเงินส่วนต่าง" เพื่อให้ได้งาน

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                               | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |               | สถานะความเสี่ยง |  |   |  | เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง |              |                  | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |      |            |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------|--|---|--|-------------------------|--------------|------------------|-----------------|----------------------------------------|------|------------|
|                                                                   | Know Factor               | Unknow Factor |                 |  |   |  | ระดับโอกาสที่จะเกิด     | ระดับผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม |                 | ต่ำ/ค่อนข้างต่ำ                        | กลาง | สูง/สูงมาก |
| การเลือกผู้รับจ้าง<br>(คัดเลือกเฉพาะรายที่เป็นพวกพ้อง)            |                           | ✓             |                 |  | ✓ |  | ๓                       | ๔            | ๑๒               | ดี              |                                        |      | ✓          |
| การตรวจรับงาน<br>(ชุดลอกจริงไม่ถึงระดับ/ปริมาณที่กำหนดแต่ให้ผ่าน) |                           | ✓             |                 |  | ✓ |  | ๔                       | ๔            | ๑๖               | ดี              |                                        |      | ✓          |

| มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                                                                                                                                                       |                        |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| ความเสี่ยง                       | มาตรการควบคุม/แนวทางป้องกัน                                                                                                                           | ผู้รับผิดชอบ           |
| การเลือกผู้รับจ้างเฉพาะพวกพ้อง   | จัดทำบัญชีผู้ประกอบการในพื้นที่ (Local List) และหมุนเวียนการจ้าง ไม่ให้กระจุกตัวที่รายเดียว                                                           | กองคลัง/พัสดุ          |
| การตรวจรับงานไม่ตรงสเปค          | ๑. กำหนดให้มีการถ่ายรูป "ก่อน-ระหว่าง-หลัง" และวัดระดับ ความลึก/ความหนาแน่นอย่างชัดเจน<br>๒. เชิญตัวแทนชุมชนในพื้นที่ร่วมเป็นผู้สังเกตการณ์การตรวจรับ | กองช่าง/กรรมการตรวจรับ |

การประเมินความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของเทศบาลตำบลต้นไทร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙  
(ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ)

โครงการที่ ๒: จ้างซ่อมแซมถนนเนื่องจากเกิดอุทกภัย (วิธีเฉพาะเจาะจง) วงเงินงบประมาณ ๒๘๕,๙๐๐.๐๐ บาท

บริบท: อ่างความจำเป็นเร่งด่วนตามระเบียบพัสดุฯ ทำให้ขั้นตอนการแข่งขันราคาถูกตัดออกไป

ประเด็นความเสี่ยง: การเรียกรับสินบนจากการ "บวกเพิ่มราคากลาง" เกินจริง โดยอ้างว่าเป็นงานฉุกเฉิน

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                           | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |               | สถานะความเสี่ยง |  |   |  | เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง |              |                  | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |      |            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------|--|---|--|-------------------------|--------------|------------------|-----------------|----------------------------------------|------|------------|
|                                                               | Know Factor               | Unknow Factor |                 |  |   |  | ระดับโอกาสที่จะเกิด     | ระดับผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม |                 | ต่ำ/ค่อนข้างต่ำ                        | กลาง | สูง/สูงมาก |
| การกำหนดราคากลางสูงกว่าความเป็นจริงเพื่อหักเปอร์เซ็นต์        |                           | ✓             |                 |  | ✓ |  | ๓                       | ๕            | ๑๕               | ดี              |                                        |      | ✓          |
| การลดสเปควัสดุซ่อมแซมถนน (หินคลุก/ยาง) เพื่อนำเงินมาจ่ายสินบน |                           | ✓             |                 |  | ✓ |  | ๔                       | ๔            | ๑๖               | ดี              |                                        |      | ✓          |

| มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                                                                                                                                    |                         |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| ความเสี่ยง                       | มาตรการควบคุม/แนวทางป้องกัน                                                                                                        | ผู้รับผิดชอบ            |
| การกำหนดราคากลางสูงเกินจริง      | ใช้ราคากลางตามมาตรฐานกองช่าง และต้องผ่านการตรวจสอบจากคณะกรรมการกำหนดราคากลางอย่างน้อย ๓ คน<br>โดยมีการสืบราคาตลาดอย่างน้อย ๓ แหล่ง | คณะกรรมการราคากลาง      |
| การเรียกรับผลประโยชน์ (สินบน)    | ประกาศนโยบาย No Gift Policy หรือติดตั้งกล้องวงจรปิดในจุดที่พูดคุยกับผู้รับเหมา รวมถึงเปิดช่องทางร้องเรียน                          | สำนักปลัด/ศูนย์ดำรงธรรม |