



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เทศบาลนครพิษณุโลก ตำบลในเมือง  
อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลนครพิษณุโลก



**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการประพฤติมิชอบ  
ของเทศบาลนครพิษณุโลก ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566**

**บทนำ**

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการประพฤติมิชอบ ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์ เพื่อต้องการบ่งชี้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กร โดยการประเมินโอกาสของการทุจริต ที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนบุคคล หรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการกระทำการทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุม และการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

การทุจริตในระดับท้องถิ่นพบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่ การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจมีวัตถุประสงค์ สำคัญเพื่อให้บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติทำให้แนวโน้มของการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มมากยิ่งขึ้น เช่นเดียวกัน

**ความหมาย**

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

**ทุจริต** หมายถึง การแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับ ตนเองหรือผู้อื่น

**มิชอบ** หมายถึง ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ คำสั่งของ ผู้บังคับบัญชา ตาม คณะกรรมการตุริตธรรมเนียมของทางราชการ หรือตามท่านของคลองธรรม คือไม่เป็นไปตามทางที่ถูกที่ควร

**ทุจริตต่อหน้าที่** หมายถึง ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดตามที่ได้กำหนดไว้ หรือหน้าที่หรือ ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติกรรมที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ทั้งที่ตนไม่ได้มีตำแหน่งหรือ หน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบสำหรับตนเอง หรือผู้อื่น หรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการหรือความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการ ยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

**ประพฤติมิชอบ** หมายถึง การกระทำที่ไม่ใช่ทุจริตต่อหน้าที่ แต่เป็นการปฏิบัติหรือละเว้น การปฏิบัติ อย่างใดโดยอาศัยเหตุที่มีตำแหน่งหรือหน้าที่อันเป็นการ ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติของ คณะกรรมการตุริตธรรม ที่มุ่งหมายจะควบคุมดูแลการรับ การเก็บรักษาหรือการใช้เงินหรือ ทรัพย์สินของแผ่นดิน

## วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกรักการควบคุมภายในที่เหมาะสม บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### การทุจริตและประพฤติมิชอบต่อหน้าที่ราชการ มือคู่ประกอบ 3 ประการ คือ

1. มีหน้าที่ราชการที่จะต้องปฏิบัติ หน้าที่ราชการนั้นอาจเกิดจากภูมาย ระบุยบ คำสั่ง หรือได้รับมอบหมายก็ได้ การมีสิทธิ์กับการมีหน้าที่ ต้องแยกต่างหากจากกัน เช่น ข้าราชการมีสิทธิ์เบิกเงินสวัสดิการจากทางราชการไม่ถือเป็นหน้าที่ราชการ

2. ได้ปฏิบัติหรือลงทะเบียนการปฏิบัติหน้าที่ราชการโดยมิชอบ การปฏิบัติหน้าที่ราชการจะไม่รวมถึง การใช้สิทธิ์เบิกจ่ายเงินจากทางราชการ เช่น ข้าราชการมีสิทธิ์เบิกเงินค่ารักษาพยาบาล แต่ทำเอกสารเท็จเบิกเงินไป กรณีนี้ไม่ถือว่าเป็นความผิดวินัยฐานทุจริตต่อหน้าที่ราชการแต่จะเป็นความผิดวินัยฐานประพฤติซึ่งอย่างร้ายแรง สำหรับการลงทะเบียนการปฏิบัติหน้าที่ราชการ หมายถึง มีหน้าที่ราชการที่จะต้องปฏิบัติแต่ไม่ปฏิบัติ หรืองดเว้นไม่กระทำการตามหน้าที่ จะต้องเป็นกรณีที่จะใจหรือเจตนาที่จะไม่ปฏิบัติหน้าที่ของตน ไม่ใช่เรื่อง พลั้งเหลือหลบลีบ หรือเข้าใจผิดส่วนคำว่า “โดยมิชอบ” หมายถึง “ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบแบบแผนของทางราชการและทำนองคลองธรรม” “การปฏิบัติหน้าที่ราชการโดยมิชอบ” หมายความรวมถึง การเรียกค่าตอบแทนโดยมิชอบในการปฏิบัติหรือเพื่อจะปฏิบัติหน้าที่ราชการ แม้เนื้อหาการปฏิบัติหน้าที่จะเป็นไปโดยถูกต้อง

3. เพื่อให้ตนเองหรือผู้อื่นได้ประโยชน์ที่มิควรได้ ประโยชน์ หมายความถึง สิ่งที่เป็นผลดีหรือเป็นคุณหรือผลที่ได้ตามต้องการ ประโยชน์อาจเป็นทรัพย์สิน เงินทอง หรือการอื่นใดที่เป็นผลได้ตามต้องการโดยมิจำเป็นต้องเป็นทรัพย์สิน เช่น ประโยชน์ในการได้สิทธิบางอย่างหรือได้รับบริการพิเศษ เป็นต้น โดยจะต้องเป็นประโยชน์ที่ไม่มีสิทธิที่จะได้รับโดยชอบธรรมหากประโยชน์ที่จะเป็นความผิดนี้ จะต้องมีการอาศัยหรือให้ผู้อื่นอาศัยอำนาจหน้าที่ราชการไปใช้ประโยชน์ด้วย การหาประโยชน์กับอำนาจหน้าที่ต้องมีส่วนสัมพันธ์กับประโยชน์ที่มิควรได้ 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 เป็นแนวทางด้านการทำงานทางการเงิน 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 นี้ยังคงยึดกรอบแนวทางเดิมของปี 1992 ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่อง ในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ

ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

**สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้**

**องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

หลักการที่ 1 - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการขัดเจน

หลักการที่ 4 - องค์กร จุใจ รักษาไว้ และจุนใจพนักงาน

หลักการที่ 5 - องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ 2: การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

หลักการที่ 6 - กำหนดเป้าหมายขัดเจน

หลักการที่ 7 - ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 - พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ 3: กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

หลักการที่ 10 - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 - พัฒนาระบบทেคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 - ควบคุมให้แน่ใจว่าสามารถปฏิบัติได้

**องค์ประกอบที่ 4: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)**

หลักการที่ 13 - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ 5: กิจกรรมการกำกับดูแลตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

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

### ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

1) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558)

2) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

3) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

4) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการสรรหาบุคคล

### วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากการบวนงานต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของ การเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลครพิษณุโลกที่มีประสิทธิภาพ

### ลักษณะการทุจริตในส่วนขององค์กรปีงบประมาณ ส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น 7 ประเภท ดังนี้

1) การทุจริตด้านงบประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจาก การละเลยขององค์กรปีงบประมาณ ส่วนท้องถิ่น

2) สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล

3) สภาพการทุจริตอันเกิดจากซ่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย

4) สภาพหรือลักษณะปัญหาของ การทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม

5) สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

6) สภาพหรือลักษณะปัญหาของ การทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการ ตรวจสอบจากภาคส่วนต่าง ๆ

7) สภาพหรือลักษณะปัญหาของ การทุจริตที่เกิดจากอำนาจ บารมีและอิทธิพลท้องถิ่น

สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถสรุปเป็นประเด็นได้ ดังนี้

1) โอกาส เมื่อว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแต่พบว่า ยังคงมีซ่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมาย กฎระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีกโอกาสหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริต

2) สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสภาวะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมทุนนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่การสร้างความร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมการทุจริตมากยิ่งขึ้น

3) การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตถูกมองเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้

4) การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้นจึงมีความกีดขวางเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัทมีการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างพื้นฐานภาครัฐ

5) การได้รับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมการทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาช่องทางเพิ่ม “รายได้พิเศษ” ให้กับตนเองและครอบครัว

6) การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสังคม ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบัน พบร้า คนมีความล่ำอายต่อบาปและเกรงกลัวบาน้อยลง และมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

7) มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริตเป็นยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิดเห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดा เห็นคนซื่อเป็นคนเชื่อ เห็นคนโง่เป็นคนฉลาด ยอมจะทำการทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่มีความล่ำอายต่อบุญและบาป และไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

#### ตัวอย่างของการทุจริตและประพฤติมิชอบต่อหน้าที่ราชการ

จากหน้าที่ราชการที่จะต้องปฏิบัติ จากการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ราชการโดยมิชอบ เพื่อให้ตนเองหรือผู้อื่นได้ประโยชน์ที่มิควรได้ เช่น

- ฉ้อโกง • ไม่ลงให้ผู้กระทำผิดที่เป็นพวกร้อง • เรียกรับเงิน/เรียกสินบน/เรียกของกำนัล
- ปลอมแปลง • ลงโทษเฉพาะคนที่ไม่ใช่พวกร้อง • ช่วยเหลือสมัครพรคพวกรหรือเครือญาติ

- ยักยก • ลงโทษเกินฐานความผิด • ปกปิดความผิดให้พากพ้อง
- ขโมย • ไม่รายงานข้อเท็จจริง • จัดทำเอกสารเท็จเพื่อให้ตนเองหรือสมัคร
- กลั่นแกล้ง • ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ พรรคพากได้รับผลประโยชน์
- ข่มขู่ให้ผู้อื่นเกรงกลัว/เกรงใจ • ผูกขาดค้าขายแต่กับสมัครพรรคพาก
- บังคับ/ขืนใจผู้ใต้บังคับบัญชา • ใช้อำนาจหน้าที่เบียดบังเอาผลประโยชน์
- รับอำนาจ
- ไม่มอบหมายงานให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติตามความเหมาะสม/ตามสมควร
- ริดไกจากผู้ใต้บังคับบัญชาเพื่อซื้อตัวแทน/เลื่อนตำแหน่ง
- แต่งตั้ง/เลื่อนขั้นเฉพาะพากพ้องของตน
- ปุนบำเหน็จรางวัลแต่เฉพาะพากพ้องของตน

ระบุเหตุการณ์/ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ที่	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
1.	การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของราชการ	การนำร้ายนต์ส่วนตัวไปเติมน้ำมันเชื้อเพลิงโดยใช้ใบเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงของทางราชการ	ทุกสำนัก/กอง
2.	การนำทรัพย์สินของทางราชการมาใช้ส่วนตัว	มีการนำร้ายนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง	ทุกสำนัก/กอง
3.	การบริหารงานบุคคล	มีการเรียกรับเงินเพื่อพิจารณาความดี ความชอบ ซื้อขายตำแหน่ง การแต่งตั้งหรือ การโอนย้าย	กองการ เจ้าหน้าที่
4.	การบริหารงานบุคคล	มีการสรรหาบุคคล ที่เป็นเครือญาติหรือหาบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์	ทุกสำนัก/กอง
5.	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์จากสิ่งตอบแทนต่างๆ	เจ้าหน้าที่รับสินบน ของขวัญจากผู้มารับบริการ เพื่ออำนวยความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการแก่ประชาชน	ทุกสำนัก/กอง
6.	การใช้อำนาจเรียกรับผลประโยชน์	เรียกรับเงินสินบนในการพิจารณาใบขออนุญาตก่อสร้างต่างๆ	สำนักช่าง
7.	การใช้อำนาจเรียกรับผลประโยชน์	ผลประโยชน์ทับซ้อนในการรับจ้างเขียนแบบ แปลนและตรวจงานเอง	สำนักช่าง
8.	การจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้บริหาร/หัวหน้า/เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือกซื้อร้านที่ตนเองสนิท หรือเป็นญาติหรือร้านที่สามารถดูแลได้ง่าย	สำนักคลัง
9.	ไม่ออกเอกสารหลักฐานการรับเงิน	การชำระภาษีต่างๆ นอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษีและไม่นำส่งเงินรายได้	สำนักคลัง
10.	การเบิกจ่ายเงินโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจผ่านระบบ KTB Corporate online	เบิกถอนเงิน (โอน) ผ่านระบบ KTB Corporate online โดยไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	สำนักคลัง

### เกณฑ์ระดับประเมินความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ

ที่	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
1.	การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของราชการ	การนำร้ายคนต์ส่วนตัวไปเติมน้ำมันเชื้อเพลิงโดยใช้ใบเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงของทางราชการ	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	มีการนำร้ายคนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัวเสมอเป็นรถประจำตำแหน่ง	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 ซึ่งอาจทำให้การแต่งตั้งหรือการอนย้าย	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	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
4.	การบริหารงานบุคคล	มีการสรรหาบุคคล ที่เป็นเครือญาติ หรือหาบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า ร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
5.	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์จากสิ่งตอบแทนต่างๆ	เจ้าหน้าที่รับสินบน ของขวัญจากผู้มารับบริการ เพื่ออำนวยความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการแก่ประชาชน	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า ร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
6.	การใช้อำนาจเรียกรับผลประโยชน์	เรียกรับเงินสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างต่างๆ	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า ร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด

ที่	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
7.	การใช้อำนาจเรียกรับผลประโยชน์	ผลประโยชน์ทับซ้อนในการรับจ้าง เจี่ยนแบบเปลี่ยนและตรวจงานเอง	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า ร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
8.	การจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้บริหาร/หัวหน้า/เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือกซื้อร้านที่ตนเองสนับสนุน หรือเป็นญาติหรือร้านที่สามารถคุยกันได่ง่าย	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า ร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด
9.	ไม่ออกเอกสารหลักฐานการรับเงิน	การชำระภาษีต่างๆ นอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษีและไม่นำส่งเงินรายได้	5 (สูงมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 75%
			4 (สูง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 50-75%
			3 (ปานกลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 25-50%
			2 (กลาง)	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ 5-25%
			1 (ต่ำมาก)	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า ร้อยละ 5%
			0 (ไม่มี)	ไม่มีโอกาสเกิด

ที่	ประเด็นการทุจริตในการปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
10.	การเบิกจ่ายเงินโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจผ่านระบบ KTB Corporate online	เบิกถอนเงิน (โอน) ผ่านระบบ KTB Corporate online โดยไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	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

การประเมินความเสี่ยงการจราจรและประพฤติตนของ ของทีมนักวิชาการที่มีภารกิจ

ประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาฟ้อง พ.ศ.2566

ที่	ประเด็นการพัฒนา ปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	มาตรการป้องกันความเสี่ยง					ระดับความเสี่ยง ตามมาตราค่าเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
			ไม่มี	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
1.	การใช้ไม้เชือกพึงของ ราชบัลลังก์	การนำกระดาษทรายส่วนตัวไปติดโน้มน เชือกพังค์โดยไม่เป็นความต้องการ เชือกพึงของราชบัลลังก์	✓					- จัดทำทะเบียนคุณภาพใช้ กระดาษ - จัดทำทะเบียนคุณภาพใช้ เชือกพึงของราชบัลลังก์	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียน เกี่ยวกับภาระใช้ไม้เชือก ๑๗๙ ครั้ง
2.	การนำทรายสินบนทาง ราชบัลลังก์ส่วนตัว	มีการนำทรายสินบนส่วนตัวไปใช้ ส่วนตัวสมองเป็นรถบรรทุก ตัวแม่ทั้ง	✓					- จัดทำทะเบียนคุณภาพใช้ ทรายสินบนเบิกจ่ายอย่าง เครื่องครัว - ปลูกผักจัดสำนักให้กับ บุคลากรไม่ใช่ทรัพย์สิน ของทางราชการให้ติด ประยุญมั่นคงคุณภาพ	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียน เกี่ยวกับภาระนำทรายสิน ๗๐๗ ครั้ง
3.	การใช้อำนาจเรียกรับผล ประโยชน์	เรียกรับเงินสินบนในกรุงพิจารณา ใบอนุญาตประกอบธุรกิจ	✓					- แต่งตั้งศูนย์ดูแลการรับ ตรวจสอบ และพัฒนาฯ อย่างต่อ - ฝึกอบรมการรับเงินสินบน สินบนในกรุงพิจารณา ใบอนุญาตประกอบธุรกิจ	จำนวนเรื่องที่ร้องเรียนที่ เกี่ยวกับภาระเชื่องาน เรียกรับผลประโยชน์ ๔๕๗ ครั้ง

ที่	ประเด็นการทุจริตในการ ปฏิบัติงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจัวง เกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกันความเสี่ยง	การดูแล	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
			ไม่มี	ต่ำ	ปานกลาง	สูง			
4.	การซ่อนเงื่อนเจรจาประเบิด ประโภค	ผลประโยชน์ยุ่งเหยิงที่บังคับในมีการรับสั่ง เชิงหมายแบบเปลี่ยนแปลงตามจุดเด่นของ ตัวจัดซื้อ ไม่สอดคล้องกับวิธีการ -ไม่มาติดตามรับปั้องกันการ ปัดกันระหว่างแหล่งประโภคที่น้ำ ส่วนต้นกับผลประโยชน์ ส่วนรวม	มาก	✓			- ไม่ตั้งตัวยังกระบวนการ ออกแบบและผลิต -ไม่มาติดตามรับปั้งกันการ ปัดกันระหว่างแหล่งประโภคที่น้ำ ส่วนต้นกับผลประโยชน์	จ้านวนเรื่องที่ร้องเรียน จะถูกนำไปในการดำเนินการ ซื้อวัสดุ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
5.	การจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้บริหาร/หัวหน้า/เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือกซื้อวัสดุในที่ตั้งของตน หรือ เป็นญาติหรือรุ่นพี่ส่วนราชการเดิ จ่าย	มาก	✓			- ปรับเปลี่ยนร้านค้าในกรุง เทพฯ - ให้ลงตัวในการติดต่อเจรจา ที่ปรึกษา	จ้านวนเรื่องที่ร้องเรียน เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
6.	การบริหารงานบุคคล	มีการสรรหาบุคคลที่เป็นเครือ ญาติหรือหานุศิลป์ที่ไม่อาจได้รับ ผลประโยชน์	มาก	✓			ดำเนินการสรรหาบุคคลตาม ตัวยุคความเป็นปัจจุบัน โปร่งใส <sup>ให้</sup> แต่ดำเนินการบุคคลที่อยู่ตาม ระบบบุคคลที่อยู่	จ้านวนเรื่องที่ร้องเรียน เกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคล	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
7.	การบริหารงานบุคคล	มีการเรียกบินเพื่อพิจารณา ความต้องการซื้อขายตามแต่หนทาง การแต่งตั้งหัวหน้าการบัญชา	มาก	✓			- ผู้นโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม - ไม่ปะยามการบริหารความ เสี่ยงการทุจริต	จ้านวนเรื่องที่ร้องเรียน เกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคล	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ

ที่	ประดิษฐ์นกธุจิริตินาม ภภีบัตจัน	เหตุการณ์ความเสียหายจาก ภัยชั่ว	ระดับความเสี่ยง				มาตรฐานตามสีของภัย ภารกุจิริต	ตัวชี้วัดผู้สำเร็จ
			ไม่มี	ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
8.	ไม่มีออกเอกสารหลักฐาน การรับเงิน	การชำรุดภัยต่างๆ นอกสถานที่ ไม่ออกไม่เสร็จให้แก่ผู้เสียภาษีและ ไม่ดำเนินรายได้	มาก	✓			กําชับการออกใบเสร็จต้อง <sup>อ ก จ า ก ร บ บ บ บ ช ค ค ช คอมพิวเตอร์ (E-Learns) ทักษะ</sup>	จำนวนเงื่อกร่องเรียน เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี
9.	การรับของขวัญหรือ ผลประโยชน์จากลูกค้าสัมทอป นภานต่างๆ	เจ้าหน้าที่บันทึก ของขวัญจากผู้ มาขอเบริกการ เพื่ออำนวยความ สะดวกและรวดเร็วในการ ให้บริการและพยายาม	✓				- ไม่ควรจดทำประวัติ เกี่ยวกับมาตรฐานการรับ ของขวัญหรือ ความตระการ เกี่ยวกับการรับสินบท - ฝึกการจัดการภายในองค์กร โดยการจัดทำรายการเสนอผู้ บังคับฯ	จำนวนเงื่อกร่องเรียน การรับของขวัญหรือ ผลประโยชน์จากลูกค้าสัมทอป และการรับสินบท
10.	การเปิดจ่ายเงินโดยไม่ได้ รับอนุติจักร อันอาจ ผ่านระบบ	เบิกถอนเงิน (โอน) ผ่านระบบ KTB Corporate online โดยไม่มี หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย KTB Corporate online	มาก	✓			- ไม่คำสั่งแต่งกำหนดศิริ <sup>ผู้รู้งานชัดเจน</sup> - กำชับผู้ใช้งาน ให้มีการ มอบรหัสเข้าใช้งานให้กับ <sup>ไม่ได้รับอนุติจักร</sup> บุคคลนี้ด้วย เช่น เจ้าหน้าที่ การเงินทำหน้าที่แทนบุคคล อื่น	จำนวนเงินที่ได้รับความ เสียหายเบิกจ่ายโดย จำนวนผู้รู้งาน

หมายเหตุผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง : หน่วยตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยง  
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง	กระบวนการ และวิธีการ ปฏิบัติงาน	แผน-ผล การ ปฏิบัติงาน	ผลการ ประเมิน ระบบการ ควบคุมภายใน	การ ตรวจสอบ ของผู้ ตรวจสอบ ภายใน	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	<b>สำนักปลัด</b>						
1	การจัดทำแผนพัฒนาห้องถิน		2	3	3	3	2.75
2	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี		2	2	3	3	2.50
3	การโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี		2	2	2	2	2.00
4	การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน		2	2	2	2	2.00
5	กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		3	3	3	3	3.00
6	การควบคุมสัดส่วนบ้านงานครัว		3	3	3	3	3.00
7	งานร้องเรียน ร้องทุกข์และอุทธรณ์		2	2	2	2	2.00
	<b>กองคลัง</b>						
8	การจัดเก็บรายได้ การเร่งรัดและติดตามหนี้ที่ค้าง ชำระ		3	3	3	3	3.00
9	การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน		3	3	3	3	3.00
10	การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e- LAAS)		2	2	2	2	2.00
11	การเก็บรักษาเงิน		2	2	2	2	2.00
12	การจัดซื้อครุภัณฑ์		2	2	2	3	2.25
13	การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงาน การเงิน		2	2	2	3	2.25
14	การใช้และรักษาดูแล การควบคุมและการ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง		3	3	2	3	2.75
	<b>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</b>						
15	การควบคุมการใช้วัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		2	3	3	3	2.75
16	การเพิ่มประสิทธิภาพครุภัณฑ์เด็กและผู้ช่วยครู ผู้ดูแลเด็ก		3	3	3	3	3.00

17	โครงการอาหารกลางวัน	2	3	2	3	2.50
	<u>กองช่าง</u>					
18	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแบ่งรือถอน อาคาร	3	2	3	3	2.75
19	การควบคุมงานก่อสร้าง	3	3	3	3	3.00
20	การคำนวณราคาภาระงานก่อสร้าง	2	2	2	2	2.00
21	การขออนุญาตชุดดิน ณ ดิน	3	2	3	3	2.75

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พับเป็น 3 ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = 3 คะแนน , ระดับกลาง = 2 คะแนน , ระดับต่ำ = 1 คะแนน

## การประเมินความเสี่ยง ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

**หมายเหตุ** : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พับเป็น 3 ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = 3 คะแนน , ระดับกลาง = 2 คะแนน , ระดับต่ำ = 1 คะแนน