

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕



เทศบาลตำบลเมืองยาว  
อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

## คำนำ

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้พัฒนา เครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้ หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า “การประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินจำแนกออกเป็น ๑๐ ตัวชี้วัด โดยตัวชี้วัดที่ โดย ๑๐ การป้องกันการทุจริต (ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต) กำหนดให้หน่วยงาน ภาครัฐ ต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นประจำทุกปี องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สุ่นในฐานะ หน่วยรับการประเมินจึงต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางการประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปราม การ ทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท)

ดังนั้น เทศบาลตำบลเมืองยาว ในฐานะหน่วยงานภาครัฐที่เข้ารับการประเมิน จึงได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงทุจริตของ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) เพื่อให้มั่นใจว่า เทศบาลตำบลเมืองยาว มีกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในเชิงป้องกัน การ ค้นหาหรือตรวจรับ และการตอบสนองต่อการทุจริตของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือความ ชัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ ชื่อเสียง และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วน เสียของเทศบาลตำบลเมืองยาว

เทศบาลตำบลเมืองยาว

เมษายน ๒๕๖๕

## สารบัญ

เรื่อง

หน้า

### บทที่ ๑ ความเป็นมา

- ส่วนที่ ๑ หลักการและเหตุผล ๑
- ส่วนที่ ๒ วัตถุประสงค์ ๑
- ส่วนที่ ๓ ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยง ๑
- ส่วนที่ ๔ คำจำกัดความ ๒
- ส่วนที่ ๕ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต ๒
- ส่วนที่ ๖ ประเภทความเสี่ยงการทุจริต ๓

### บทที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

- ส่วนที่ ๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ ๔

บทที่ ๑  
ความเป็นมา

ส่วนที่ ๑ หลักการและเหตุผล

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้ พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และเป็นกลไกในการ สร้างความ ตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า “การประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ซึ่งถือเป็นการยกระดับให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดย มุ่งหวังให้หน่วยงานภาครัฐที่เข้ารับการประเมิน ได้รับทราบผล การประเมินและแนวทางในการพัฒนาและ ยกระดับหน่วยงานในด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการ ดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม เพื่อนำผลการประเมิน ไปเป็นกรอบในการพัฒนาและยกระดับการบริหารการ จัดการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เกิดการปรับปรุง ประสิทธิภาพในการให้บริการและการอำนวยความสะดวก ต่อประชาชน ให้เข้าถึงการบริการสาธารณะด้วย ความเป็นธรรมผ่านการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีการประกาศขั้นตอนและระยะเวลาในการให้บริการอย่าง ชัดเจน นอกจากนี้ยังใช้เป็นแนวทางในการ ป้องกันประเด็นที่อาจเป็นความเสี่ยงหรือเป็นช่องทางที่อาจจะ ก่อให้เกิดการทุจริต การรับสินบน หรือ ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และสามารถยับยั้งการทุจริตหรือ ผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจเกิดขึ้นได้อย่าง เท่าทันสถานการณ์

ส่วนที่ ๒ วัตถุประสงค์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สุณ จัดทำขึ้นโดยมี วัตถุประสงค์ดังนี้

๑) เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแนวทาง การประเมินความ เสี่ยงทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.)

๒) เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความ โปร่งใสของเทศบาลตำบลเมืองยาวให้มีความต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓) เพื่อเป็นแนวทางในการติดตามประเมินผลความเสี่ยงหรือช่องทางที่อาจจะก่อให้เกิด การทุจริต การรับสินบน หรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และสามารถยับยั้งการทุจริตหรือผลประโยชน์ ทับซ้อนที่อาจ เกิดขึ้นได้อย่างเท่าทันสถานการณ์

ส่วนที่ ๓ ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยง

๑) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะช่วยให้พนักงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วน ตำบลแม่สุณ เกิดความตระหนักและให้ความสำคัญในการร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการทุจริต การรับสินบน หรือ ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ในการพัฒนาและปรับปรุงมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

#### ส่วนที่ ๔ คำจำกัดความ

**การทุจริต** หมายถึง การปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่ หรือการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบในทุกรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการให้สินบน การนำเสนอ หรือการให้คำมั่นว่าจะให้ การขอหรือการเรียกร้อง ทั้งทรัพย์สินเป็นจริยธรรม และกฎหมาย กฎ ระเบียบ นโยบาย ต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ดำเนินธุรกิจกับองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิชอบที่เกี่ยวข้อง

**สินบน** หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์ (ส่วนบุคคลส่วนรวม) อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้ การยอมรับ การให้หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจกระทำการหรือไม่กระทำการขัดหน้าที่รับผิดชอบ

**ทรัพย์สิน** หมายถึง สิ่งมีมูลค่ามีตัวตน ได้แก่ เงินสด เช็ค ตราสารหนี้ ตราสารทุน ยานพาหนะ สินค้า อาคาร เป็นต้น

**ประโยชน์อื่นใด** หมายถึง สิ่งมีมูลค่ามีตัวตน ได้แก่ การราคา การความบันเทิง การบริการ การรับฝึกอบรม ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน สัญญาเช่า หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

**ความขัดแย้งทางผลประโยชน์** หมายถึง การขัดแย้งแห่งผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ของหน่วยงานไม่ว่าตรงทางหรือทางอ้อม เป็นสถานการณ์บริหาร หรือพนักงานมีบาทหน้าที่ หรือ สัมพันธ์อื่นที่มีวัตถุประสงค์ผลประโยชน์ขัดแย้งกับบทบาทหน้าที่ในของหน่วยงาน ทำให้การปฏิบัติงานของผู้บริหาร หรือพนักงานนั้นความอิสระและเป็นกลาง ความขัดแย้งอาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ส่วนตน ไม่สอดคล้องสอดคล้องกับผลประโยชน์หน่วยงานจึงทำให้ผู้บริหารหรือพนักงานต้องสภาวะการณ์ที่ต้องเลือกอย่างอย่างหนึ่งซึ่งอาจก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงานและอาจนำไปสู่การทุจริตประพฤตินิชอบ

**การยกยอกทรัพย์สิน** หมายถึง พฤติกรรมมิชอบที่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อการครอบครองหรือใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์กรอย่างไม่ถูกต้อง หรือเป็นเหตุให้หน่วยงานสูญเสียทรัพย์สิน โอกาส หรือ ประโยชน์อื่นใด โดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ส่วนตนและผู้อื่น (เช่น คนในครอบครัว ญาติ พวกพ้อง เป็นต้น)

**การทุจริตการรายงาน** หมายถึง การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่างๆไม่ว่ารายงานทางการเงิน เช่น การบันทึกการเงิน งบการเงิน การรายงานข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น และรายงานทางการเงิน เป็นต้น และรายงานที่ไม่ใช่การเงิน เช่น รายงานการบริหาร รายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อปิดบังการยกยอกทรัพย์สิน บิดเบือนหรือการปิดบังข้อมูล หรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม หรือเพื่อหาประโยชน์ต่อตนเอง และผู้อื่น ซึ่งส่งผลให้รายงานนั้นขาดความ ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

#### ส่วนที่ ๕ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ประกอบด้วย ๓องค์ประกอบ ดังนี้

๑. Pressure/Incentive: แรงกดดัน แรงจูงใจ สิ่งเร้า สิ่งกระตุ้น ที่ผลักดันให้คนๆหนึ่งกระทำทุจริต

/...๒. Opportunity:

๒. Opportunity: โอกาสซึ่งเกิดช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน

๓. Rationalization: การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ

## ส่วนที่ ๖ ประเภทความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

รายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของเทศบาลตำบลเมืองยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง		
๑.	งานพัสดุและทรัพย์สิน (กองคลัง)	การนำทรัพย์สินทางราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม	เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาตหรือนอกสถานที่ที่ได้รับอนุญาต เช่น ราชการ	๑.งานพัสดุไม่ควบคุมการใช้ทรัพย์สินหรือไม่ติดตามการใช้ทรัพย์สินที่อยู่ในการควบคุมดูแล ๒.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนตัวเป็นหลัก	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	/					๑.มาตรการจัดทำคู่มือการป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อน ๒.กิจกรรมให้ความรู้เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนแก่บุคลากรฯ	จำนวนผู้ร้องเรียนเกี่ยวกับ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง.....สำนักปลัด.....

ชื่อผู้รายงาน.....นางศิริกัล ศรีชูจิตร ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ.....