



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เทศบาลตำบลวานรนิวาส
อำเภอวานรนิวาส จังหวัดสกลนคร

ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

1. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	การทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการงานอนุมัติอนุญาต	-ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับเนื่องจากความสัมพันธ์ส่วนตัว	2	2	4	ต่ำ
		-มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ	1	2	2	ต่ำมาก
		-ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เช่นใช้เวลาในการให้บริการนานเกินไป	2	2	4	ต่ำ
		-รับของขวัญ ของฝากจากผู้มารับบริการ	2	2	4	ต่ำ

2. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	การรับนโยบายเร่งด่วนจากรัฐบาล	ผู้บริหารรับนโยบายที่มีความเสี่ยงให้เกิดการทุจริต หรือเอื้อประโยชน์ต่อคนกลุ่มหนึ่งที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน	2	2	4	ต่ำ
2	การดำเนินการขับเคลื่อนนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล	เจ้าหน้าที่เอื้อประโยชน์แก่คนกลุ่มหนึ่งที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน	2	3	6	ปานกลาง

3. การใช้จำยงบประมาณ

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	การปลอมแปลงเอกสารใบเสร็จรับเงิน	การทำเอกสารปลอมขึ้นมาทั้งฉบับหรือบางส่วน หรือการเติม/ตัดทอนข้อความในเอกสาร เพื่อให้ผู้อื่นหลงเชื่อว่าเป็นเอกสารที่ถูกต้อง	3	3	9	ปานกลาง
2	การตั้งงบประมาณเกินความจำเป็น	การของบประมาณในโครงการสูงกว่าแผนงานหรือความต้องการใช้งานจริง	3	3	9	ปานกลาง
3	การกำหนดราคากลางสูงเกินจริง	ตั้งราคาสูงกว่าปกติเพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง	2	3	6	ปานกลาง

ขั้นตอนที่ 3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน พิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ
- ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดความเสี่ยง

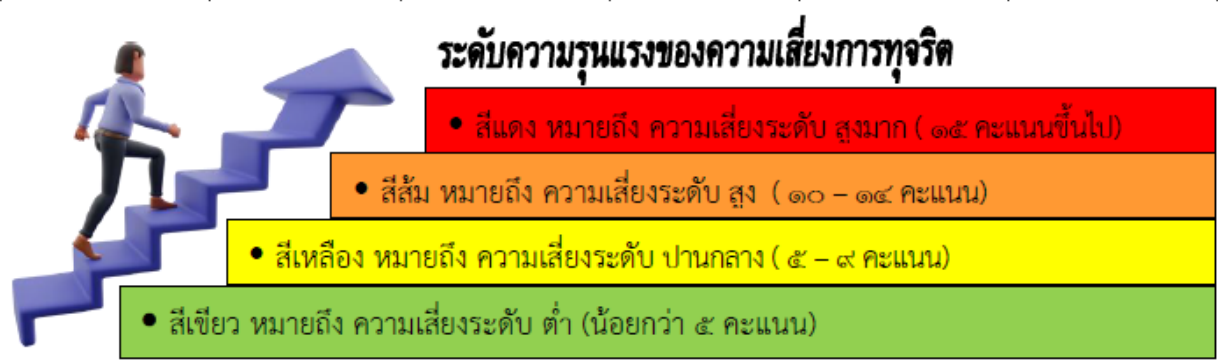
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก (ร้อยละ10ขึ้นไป)
4	สูง	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง (ร้อยละ10)
3	ปานกลาง	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ5)
2	น้อย	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ3)
1	น้อยมาก	เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นเลย (ไม่เกิดขึ้นเลย)

เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบที่จะเกิด	คำอธิบาย																																																
5	สูงมาก	เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบ																																																
4	สูง	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน มีหน่วยตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบ																																																
3	ปานกลาง	มีการจัดส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงาน โดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน																																																
2	น้อย	เริ่มมีความกังวลหรือมีการสอบถามข้อมูล																																																
1	น้อยมาก	ไม่มีผลกระทบ ตัวอย่าง เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) (จำนวนครั้ง) <table><tr><th colspan="2">โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)</th></tr><tr><td>๕</td><td>โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี</td></tr><tr><td>๔</td><td>โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี</td></tr><tr><td>๓</td><td>โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี</td></tr><tr><td>๒</td><td>โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี</td></tr><tr><td>๑</td><td>โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี</td></tr></table> ตัวอย่าง เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) (ร้อยละ) <table><tr><th colspan="2">โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)</th></tr><tr><td>๕</td><td>เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๓๐ ขึ้นไป)</td></tr><tr><td>๔</td><td>เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)</td></tr><tr><td>๓</td><td>เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)</td></tr><tr><td>๒</td><td>เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ ๓)</td></tr><tr><td>๑</td><td>เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (น้อยกว่าร้อยละ ๑)</td></tr></table> ตัวอย่าง เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) (ด้านการเงิน) <table><tr><th colspan="2">ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)</th></tr><tr><td>๕</td><td>ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท</td></tr><tr><td>๔</td><td>ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท</td></tr><tr><td>๓</td><td>ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท</td></tr><tr><td>๒</td><td>ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท</td></tr><tr><td>๑</td><td>ความเสียหาย..... บาท หรือน้อยกว่า</td></tr></table> ตัวอย่าง เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) (ด้านอื่นๆ) <table><tr><th colspan="2">ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)</th></tr><tr><td>๕</td><td>- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น</td></tr><tr><td>๔</td><td>- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว</td></tr><tr><td>๓</td><td>- หน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน</td></tr><tr><td>๒</td><td>- มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส</td></tr><tr><td>๑</td><td>- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน /เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล</td></tr></table>	โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)		๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี	๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี	๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี	๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี	๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี	โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)		๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๓๐ ขึ้นไป)	๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)	๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)	๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ ๓)	๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (น้อยกว่าร้อยละ ๑)	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)		๕	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท	๔	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท	๓	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท	๒	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท	๑	ความเสียหาย..... บาท หรือน้อยกว่า	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)		๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น	๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว	๓	- หน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน	๒	- มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส	๑	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน /เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)																																																		
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี																																																	
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี																																																	
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี																																																	
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี																																																	
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี																																																	
โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)																																																		
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๓๐ ขึ้นไป)																																																	
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)																																																	
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)																																																	
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ ๓)																																																	
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (น้อยกว่าร้อยละ ๑)																																																	
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)																																																		
๕	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท																																																	
๔	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท																																																	
๓	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท																																																	
๒	ความเสียหายตั้งแต่..... บาท ถึง..... บาท																																																	
๑	ความเสียหาย..... บาท หรือน้อยกว่า																																																	
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)																																																		
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น																																																	
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว																																																	
๓	- หน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน																																																	
๒	- มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส																																																	
๑	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน /เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล																																																	

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต					
Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)



ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

1.การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ							
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนิน โครงการ	ประเด็น ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการ ควบคุมหรือ ป้องกัน ความเสี่ยง การทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
1	การขออนุมัติโครงการ	การใช้ดุลพินิจ โดยมิชอบใน การอนุมัติ โครงการ	ปาน กลาง	กำหนด ขั้นตอนและ อำนาจอนุมัติ ตามระเบียบ อย่าง เคร่งครัด	ตรวจสอบเอกสาร และหลักฐาน ประกอบการ อนุมัติทุกครั้ง	ก่อนดำเนิน โครงการ	ผู้บริหาร/ หัวหน้าส่วน ราชการ

2. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่							
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
1	การจัดทำรายละเอียดและงบประมาณโครงการ	การประมาณการงบประมาณสูงเกินจริงหรือแฝงรายการที่ไม่จำเป็น	สูง	ตรวจสอบความสมเหตุสมผลของงบประมาณและเปรียบเทียบราคากลาง	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายละเอียดและราคากลาง	ก่อนเสนออนุมัติโครงการ	กองคลัง/หน่วยงานเจ้าของโครงการ
2	การจัดซื้อจัดจ้าง	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (TOR) เอื้อประโยชน์แก่ผู้เสนอราคา รายใดรายหนึ่ง	สูง	ดำเนินการตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ และระบบ e-GP	ควบคุมการดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์และบันทึกทุกขั้นตอน	ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	กองคลัง/คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
3	การเบิกจ่ายงบประมาณ	การเบิกจ่ายเท็จหรือเบิกจ่ายไม่ตรงตามวัตถุประสงค์	สูง	แยกหน้าที่ผู้ตรวจสอบผู้อนุมัติ และผู้เบิกจ่าย	ตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง	ตลอดระยะเวลาโครงการ	กองคลัง

3. การใช้จ่ายงบประมาณ							
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
1	การคัดเลือกผู้รับจ้างหรือผู้ขาย	การเรียกรับผลประโยชน์หรืออื้อประมูล	สูง	กำหนดมาตรการ No Gift Policy และตรวจสอบผู้มีส่วนได้เสีย	ควบคุมการดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์และบันทึกทุกขั้นตอน	ระหว่างการคัดเลือก	คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
2	การตรวจรับพัสดุหรือผลงาน	ตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญาหรือรับงานที่ไม่มีคุณภาพ	สูง	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับที่มีความรู้และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน	ตรวจสอบคุณภาพ ปริมาณ และรายละเอียดตามสัญญา	เมื่อส่งมอบงาน	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
3	การติดตามและประเมินผลโครงการ	การติดตามและประเมินผลโครงการ	ปานกลาง	จัดให้มีการติดตามและประเมินผลโดยผู้เกี่ยวข้องหลายฝ่าย	ลงพื้นที่ตรวจสอบและจัดทำรายงานผลพร้อมหลักฐาน	ระหว่างและหลังดำเนินโครงการ	สำนักปลัด/หน่วยตรวจสอบภายใน

3. การใช้จ่ายงบประมาณ (ต่อ)

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
4	การสรุปผลและรายงานผลการดำเนินงาน	การปกปิดข้อบกพร่องหรือผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	ปานกลาง	เปิดเผยผลการดำเนินงานต่อสาธารณะและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	เผยแพร่รายงานผ่านเว็บไซต์และประชุมสรุปผล	หลังเสร็จสิ้นโครงการ	หน่วยงานเจ้าของโครงการ
5	การรับเรื่องร้องเรียนและตรวจสอบข้อเท็จจริง	การละเว้นการตรวจสอบหรือช่วยเหลือผู้กระทำผิด		กำหนดช่องทางร้องเรียนและมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงและรายงานผลตามระยะเวลา	ตลอดปีงบประมาณ	สำนักปลัดเทศบาล/หน่วยตรวจสอบภายใน