



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลเขาไม้แก้ว โทร. ๐ ๓๘๐๓๒ ๖๓๔

ที่ สป ๗๑๔.๐๑/๒๕๖๙

วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติประเมินความเสี่ยงทุจริต และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาไม้แก้ว

## เรื่องเดิม

ด้วยยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี กำหนดให้ ภาคราชการต้องจัดให้มีกลไกการประสานงานการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ทั้งในระดับนโยบาย ยุทธศาสตร์ และการขับเคลื่อนนโยบายและยุทธศาสตร์ ตลอดจนเพิ่มประสิทธิภาพการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยการพัฒนากระบวนการและโครงสร้างองค์กรที่เอื้อต่อการดำเนินงานแบบบูรณาการและมุ่งผลสัมฤทธิ์

## ข้อเท็จจริง

สำนักปลัดเทศบาล ได้ดำเนินการการประเมินความเสี่ยงทุจริต และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริต ของเทศบาลตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานของเทศบาลตำบลเขาไม้แก้วในประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ได้ประเมินความเสี่ยงไว้จะไม่มีการทุจริต หรือกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด จะเกิดความเสียหายน้อยกว่าหน่วยงานอื่นที่ไม่มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## ข้อพิจารณา

เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบของหน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาลจึงขอส่งเอกสารการประเมินความเสี่ยงทุจริต และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อพิจารณาอนุมัติ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

จำเอก

(ครรชิต สุขสวัสดิ์)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็น ปลัดเทศบาลตำบลเขาไม้แก้ว

คำสั่ง นายกเทศมนตรีตำบลเขาไม้แก้ว

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

(นายสมน สุขใส)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลเขาไม้แก้ว

(นายสมน สุขใส)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน  
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกเทศมนตรีตำบลเขาไม้แก้ว

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลเขาไม้แก้ว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ  
กระบวนการ/โครงการ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

การกำหนดเกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

ระดับคะแนน	ระดับโอกาส	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตตั้งแต่ ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี หรือไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย

การกำหนดเกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับคะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายต่อครั้ง ไม่เกิน ๒๕,๐๐๐ บาทต่อปีการศึกษา
๔	สูง	เกิดความเสียหายต่อครั้ง ไม่เกิน ๑๖,๒๐๐ บาทต่อปีการศึกษา
๓	ปานกลาง	เกิดความเสียหายต่อครั้ง ไม่เกิน ๑๓,๒๐๐ บาทต่อปีการศึกษา
๒	น้อย	เกิดความเสียหายต่อครั้ง ไม่เกิน ๔,๘๐๐ บาทต่อปีการศึกษา
๑	น้อยมาก	เกิดความเสียหายต่อครั้ง ไม่เกิน ๓,๒๐๐ บาทต่อปีการศึกษา

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	๕x๑ = ๕ ปานกลาง	๕x๒ = ๑๐ สูง	๕x๓ = ๑๕ สูงมาก	๕x๔ = ๒๐ สูงมาก	๕x๕ = ๒๕ สูงมาก
๔	๔x๑ = ๔ ต่ำ	๔x๒ = ๘ ปานกลาง	๔x๓ = ๑๒ สูง	๔x๔ = ๑๖ สูงมาก	๔x๕ = ๒๐ สูงมาก
๓	๓x๑ = ๓ ต่ำ	๓x๒ = ๖ ปานกลาง	๓x๓ = ๙ ปานกลาง	๓x๔ = ๑๒ สูง	๓x๕ = ๑๕ สูงมาก
๒	๒x๑ = ๒ ต่ำ	๒x๒ = ๔ ต่ำ	๒x๓ = ๖ ปานกลาง	๒x๔ = ๘ ปานกลาง	๒x๕ = ๑๐ สูง
๑	๑x๑ = ๑ ต่ำ	๑x๒ = ๒ ต่ำ	๑x๓ = ๓ ต่ำ	๑x๔ = ๔ ต่ำ	๑x๕ = ๕ ปานกลาง

■ หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

■ หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

■ หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

■ หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

## การกำหนดประเด็นความเสี่ยงทุจริต

ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความเสี่ยง ที่เคยเกิดขึ้น (Know factor)	ความเสี่ยง ที่ไม่เคยเกิดขึ้น (Unknow factor)
๑	การจัดทำแบบ ก.บ.๑ จัดเตรียมเอกสารหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่าย จัดทำ ฎีกาเบิกจ่าย และวางฎีกา เบิกจ่ายที่กองคลัง	-		
๒	ตรวจสอบความถูกต้องและ ดำเนินการเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษา บุตร	- บุตรของผู้มีสิทธิที่นำมาเบิกจ่ายไม่ใช่ บุตรลำดับที่ ๑-๓ ซึ่งนับเรียง ตามลำดับการเกิดก่อนหลัง - บุตรของผู้มีสิทธิที่นำมาเบิกจ่ายไม่ใช่ บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการ ศึกษาบุตรไม่ถูกต้องตาม หลักเกณฑ์ ประเภทและอัตราที่ กำหนด		✓  ✓  ✓

## การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood (โอกาส)	Impact (ผลกระทบ)	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑	การจัดทำแบบ ก.บ.๑ จัดเตรียมเอกสารหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่าย จัดทำ ฎีกาเบิกจ่าย และวางฎีกา เบิกจ่ายที่กองคลัง	-				
๒	ตรวจสอบความถูกต้องและ ดำเนินการเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษา บุตร	- บุตรของผู้มีสิทธิที่นำมาเบิกจ่าย ไม่ใช่บุตรลำดับที่ ๑-๓ ซึ่งนับเรียง ตามลำดับการเกิดก่อนหลัง	๕	๕	๒๕	สูงมาก
		- บุตรของผู้มีสิทธิที่นำมาเบิกจ่าย ไม่ใช่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย	๕	๕	๒๕	สูงมาก
		- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับ การศึกษาบุตรไม่ถูกต้องตาม หลักเกณฑ์ ประเภทและอัตราที่ กำหนด	๕	๕	๒๕	สูงมาก

## การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
การจัดทำแบบ ก.บ.๑ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย จัดทำฎีกาเบิกจ่าย และวางฎีกาเบิกจ่ายที่กองคลัง	-			
ตรวจสอบความถูกต้องและดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บุตรของผู้มีสิทธิที่นำมาเบิกจ่าย ไม่ใช่บุตรลำดับที่ ๑-๓ ซึ่งนับเรียงตามลำดับการเกิดก่อนหลัง</li> <li>- บุตรของผู้มีสิทธิที่นำมาเบิกจ่าย ไม่ใช่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย</li> <li>- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ประเภทและอัตราที่กำหนด</li> </ul>	 ✓  ✓  ✓		

## แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	การควบคุมความเสี่ยงทุจริต*	มาตรการควบคุมความเสี่ยงทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
ตรวจสอบความถูกต้องและดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	- บุตรของผู้มีสิทธิที่นำมาเบิกจ่ายไม่ใช่บุตรลำดับที่ ๑-๓ ซึ่งนับเรียงตามลำดับการเกิดก่อนหลัง	สูงมาก	ดี	มาตรการสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ	- ให้มีการแนบใบสูติบัตรของบุตรเป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง เนื่องจากในใบสูติบัตรมีรายละเอียดลำดับการเกิดของบุตร	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙/หน่วยงานผู้เบิก, กองคลัง
	- บุตรของผู้มีสิทธิที่นำมาเบิกจ่ายไม่ใช่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย	สูงมาก	ดี	มาตรการสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ	- ในกรณีที่ฝ่ายชายเป็นผู้ใช้สิทธิในการเบิกจ่าย ให้แนบสำเนาทะเบียนสมรส สำเนาทะเบียนหย่า หรือใบรับรองบุตร เป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙/หน่วยงานผู้เบิก, กองคลัง
	- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ประเภท และอัตราที่กำหนด	สูงมาก	ดี	มาตรการสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ	- ตรวจสอบให้ถี่ถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย โดยจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายเพื่อให้สามารถทราบยอดคงเหลือและเบิกจ่ายได้อย่างถูกต้อง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙/หน่วยงานผู้เบิก, กองคลัง

\*การควบคุมความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง การประเมินระดับความเสี่ยงเมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน