

# รายงานผลการดำเนินงาน

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

...

เทศบาลตำบลบ้านข่า  
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

รายงานการผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
เทศบาลตำบลบ้านข่า อำเภอสรีสงคราม จังหวัดนครพนม

เทศบาลตำบลบ้านข่าให้ความสำคัญกับการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ความโปร่งใส และการป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงาน เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และสร้างความเชื่อมั่นแก่ประชาชนผู้รับบริการ

ดังนั้น หน่วยงานจึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยนำหลักการบริหารความเสี่ยงมาประยุกต์ใช้ในการวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านการทุจริต พร้อมกำหนดมาตรการควบคุมและแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อหน่วยงานและประชาชน

๑. หลักการและเหตุผล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นกลไกสำคัญในการป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริตภายในหน่วยงานภาครัฐ โดยเป็นการวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบของเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือประพฤตินิষอบในการปฏิบัติราชการ เพื่อนำไปสู่การกำหนดมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม

เทศบาลตำบลบ้านข่า จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อส่งเสริมการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาล ยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน และสร้างความเชื่อมั่นแก่ประชาชน

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อกำหนดมาตรการป้องกันและควบคุมความเสี่ยงด้านการทุจริต
๓. เพื่อเสริมสร้างจิตสำนึกด้านคุณธรรมและความโปร่งใสแก่บุคลากร
๔. เพื่อยกระดับระบบควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล

๓. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๓.๑ เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood) เชิงคุณภาพ

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)	
5	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 5 ครั้งต่อปี
4	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 4 ครั้งต่อปี
3	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี
2	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี
1	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 1 ครั้งต่อปี

๓.๒ เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล มีองค์กรตรวจสอบความเสียหาย
4	ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
3	มีการส่งเรื่องร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงาน
2	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๓.๓	การกำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
1	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk: E)	15-25 คะแนน
2	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk: H)	9-14 คะแนน
3	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk: M)	4-8 คะแนน
4	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk: L)	1-3 คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จาก การพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	15-25 คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
สูง (High)	9-14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	4-8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	1-3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	1	2	3	4	5
5	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
1	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น เครื่องถ่ายเอกสาร รถยนต์ ราชการ วัสดุสำนักงาน หรือ อุปกรณ์ต่าง ๆ โดยไม่ได้รับอนุญาต	๑. เจ้าหน้าที่นำวัสดุสำนักงานกลับไปใช้ส่วนตัว ๒. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ๓. การนำรถยนต์ราชการไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต ๔. การยืมอุปกรณ์ราชการโดยไม่มีการบันทึกในทะเบียนคุม	โอกาสเกิด : ๒ (น้อย) ผลกระทบ : ๒ (น้อย) ระดับความเสี่ยง : ๔ (ต่ำ)	๑. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินราชการ ๒. จัดทำทะเบียนคุมการยืม-คืนทรัพย์สิน ๓. กำหนดขั้นตอนการขออนุญาตอย่างชัดเจน ๔. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบและควบคุม ๕. ประชาสัมพันธ์แนวทางปฏิบัติให้บุคลากรรับทราบ	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินราชการครบถ้วน ๒. บุคลากรปฏิบัติตามขั้นตอนการยืม-คืนทรัพย์สิน ๓. มีการตรวจสอบทรัพย์สินราชการเป็นประจำ ๔. ไม่พบเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของราชการ
๒	ความเสี่ยงด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑. การโอนเงินเข้าบัญชีผิด การปลอมลายมือชื่อในเอกสารเบิกจ่าย ๒. การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีเอกสารหลักฐานรองรับ ๓. เจ้าหน้าที่นำข้อมูลผู้รับเงินไปแก้ไขเพื่อประโยชน์ส่วนตน	โอกาสเกิด : ๒ (น้อย) ผลกระทบ : ๓ (ปานกลาง) ระดับความเสี่ยง : ๖ (ปานกลาง)	๑. แต่งตั้งผู้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน ๒. ตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติทุกครั้ง ๓. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย ๔. จัดเก็บหลักฐานการโอนเงินอย่างเป็นระบบ ๕. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบประจำปี	๑. มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง ๒. มีหลักฐานการโอนเงินครบถ้วนสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ ๓. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๔. ไม่พบข้อร้องเรียนด้านการเงินและบัญชี

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะที่เอื้อประโยชน์แก่เอกชนบางราย หรือการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญา	๑. การกำหนด TOR เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย ๒. การตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามสัญญา ๓. การจัดทำเอกสารย้อนหลังเพื่อปกปิดข้อบกพร่อง ๔. เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	โอกาสเกิด : ๓ (ปานกลาง) ผลกระทบ : ๔ (รุนแรง) ระดับความเสี่ยง : ๑๒ (สูง)	๑. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับจากหลายฝ่าย ๓. เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างผ่านเว็บไซต์ ๔. จัดอบรมให้ความรู้ด้านพัสดุแก่เจ้าหน้าที่ ๕. ตรวจสอบเอกสารและกระบวนการทุกชั้นตอน	๑. เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมด้านพัสดุ ๒. มีการเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างอย่างโปร่งใส ๓. มีการตรวจสอบการดำเนินงานจากผู้บังคับบัญชา ๔. ไม่พบข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

### สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านข่า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมสามารถลดโอกาสการเกิดการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยความเสี่ยงส่วนใหญ่อยู่ในระดับต่ำถึงปานกลาง และมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ หน่วยงานจะดำเนินการปรับปรุงมาตรการควบคุมภายใน และพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับคุณธรรม ความโปร่งใส และการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อไป