# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าจะหลุง
อำเภอโชคชัย จังหวัดนครราชสีมา

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
# ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าจะหลุง อำเภอโชคชัย จังหวัดนครราชสีมา

**๑.หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ต่อมาเมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีรายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ และตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการควบคุมหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต เพื่อลดปัญหาการทุจริตในภาครัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าจะหลุง จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์กรขึ้น

**๒.วัตถุประสงค์**

การสร้างระบบและแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตเชิงรุก เพื่อให้การปฏิบัติราชการโปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดโอกาสเกิดการคอร์รัปชันในองค์กร

๑. เพื่อป้องกันการทุจริตในขั้นตอน หรือกระบวนการทำงานที่สุ่มเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริต เพื่อปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และวางมาตรการป้องกันก่อนที่จะเกิดปัญหา

๒. เพื่อป้องกันไม่ให้เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการแสวงหาประโยชน์ส่วนตน

๓. เพื่อความโปร่งใสและเป็นธรรม

๔. เพิ่มความไว้วางใจของภาคประชาชนและสังคมที่มีต่อการปฏิบัติราชการของหน่วยงานภาครัฐ

**๓.องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

**๔.ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ**

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**๕.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

ให้รวบรวมข้อมูล ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น หรือเคยรับรู้มาก่อน แล้วคาดการณ์ว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นอีก (Known factor) หรือปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต เป็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ในโครงการ/กิจกรรม หรือในกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (Unknown factor)

**การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต**

| ที่ | โครงการ/กิจกรรม | ประเภทความเสี่ยง | |
|---|---|---|---|
| | | Known factor | Unknown factor |
| ๑ | การจัดเก็บรายได้ภาษีอากรและค่าธรรมเนียมต่างๆ<br>- การสำรวจข้อมูลและการบันทึกข้อมูลการจัดทำฐานข้อมูลไม่ครบถ้วน<br>- การส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วน<br>- การรับชำระเงินไม่ครบถ้วนผิดพลาด<br>- การส่งหนังสือเตือนไม่ครบถ้วน ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือเตือน | | ✓ |
| ๒ | การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online<br>- เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยักยอกเงิน<br>ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มาเป็นของตน หรือบุคคลใกล้ชิด | | ✓ |

**ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่**

**๑. การจัดเก็บรายได้ภาษีอากรและค่าธรรมเนียมต่างๆ**

**การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต**

| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต |
|---|---|---|
| 1 | เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลและบันทึกการจัดทำฐานข้อมูล | การสำรวจข้อมูลและการบันทึกข้อมูลการจัดทำฐานข้อมูลไม่ครบถ้วน |
| 2 | เจ้าหน้าที่ส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี | การส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วน |
| 3 | การรับชำระภาษีพร้อมออกใบเสร็จรับเงิน | การรับชำระเงินไม่ครบถ้วนผิดพลาด |
| 4 | การส่งหนังสือเตือนเพื่อเร่งรัดติดตามเมื่อพ้นกำหนดเวลารับชำระภาษี | การส่งหนังสือเตือนไม่ครบถ้วน ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือเตือน |

**ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ**

**๒. การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online**

**การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต**

| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต |
|---|---|---|
| 1 | การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online | เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยักยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด |

## การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

| โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) | |
|---|---|
| ๕ | มีโอกาสเกิดขึ้นตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป ต่อปี |
| ๔ | มีโอกาสเกิดขึ้นตั้งแต่ ๓ ครั้งขึ้นไป ต่อปี |
| ๓ | มีโอกาสเกิดขึ้นตั้งแต่ ๒ ครั้งขึ้นไป ต่อปี |
| ๒ | มีโอกาสเกิดขึ้นตั้งแต่ ๑ ครั้งขึ้นไป ต่อปี |
| ๑ | ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย) |

### ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | |
|---|---|
| ๕ | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ในระดับสูงมาก |
| ๔ | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ในระดับสูง |
| ๓ | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ในระดับปานกลาง |
| ๒ | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ในระดับต่ำ |
| ๑ | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ในระดับต่ำมาก |

### ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

| 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) |

**ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต**

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง ( ๕ – ๙ คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง ( ๑๐ – ๑๔ คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ( ๑๕ คะแนน ขึ้นไป)

**การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต**

**๑. การจัดเก็บรายได้ภาษีอากรและค่าธรรมเนียมต่างๆ**

| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | Risk Score (L x I) | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score | ระดับความเสี่ยง |
| ๑ | เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลและบันทึกการจัดทำฐานข้อมูล | การสำรวจข้อมูลและการบันทึกข้อมูลการจัดทำฐานข้อมูลไม่ครบถ้วน | ๒ | ๓ | ๖ | ปานกลาง |
| ๒ | เจ้าหน้าที่ส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี | การส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วน | ๒ | ๓ | ๖ | ปานกลาง |
| ๓ | การรับชำระภาษีพร้อมออกใบเสร็จรับเงิน | การรับชำระเงินไม่ครบถ้วน ผิดพลาด | ๒ | ๓ | ๖ | ปานกลาง |
| ๔ | การส่งหนังสือเตือนเพื่อเร่งรัดติดตามเมื่อพ้นกำหนดเวลารับชำระภาษี | การส่งหนังสือเตือนไม่ครบถ้วน ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือเตือน | ๒ | ๓ | ๖ | ปานกลาง |

**๒. การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online**

| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | Risk Score (L x I) | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score | ระดับความเสี่ยง |
| ๑ | การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online | เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยักยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด | ๒ | ๓ | ๖ | ปานกลาง |

**การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**

**๑.การจัดเก็บรายได้ภาษีอากรและค่าธรรมเนียมต่างๆ**

| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๑ | เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลและบันทึกการจัดทำฐานข้อมูล | การสำรวจข้อมูลและการบันทึกข้อมูลการจัดทำฐานข้อมูลไม่ครบถ้วน | ปานกลาง | ตรวจความถูกต้องของหลักฐานเทียบกับข้อมูลที่บันทึก | ๑.เตรียมข้อมูลการสำรวจ ๒.ตรวจสอบข้อมูลที่บันทึก | ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่มี | กองคลัง |
| ๒ | เจ้าหน้าที่ส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี | การส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วน | ปานกลาง | จัดทำทะเบียนรายชื่อผู้เสียภาษีและตรวจสอบความถูกต้อง | ๑.จัดทำทะเบียนรายชื่อผู้เสียภาษี ๒.ให้เจ้าหน้าที่อีกคนตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียด | | | |
| ๓ | การรับชำระภาษีพร้อมออกใบเสร็จรับเงิน | การรับชำระเงินไม่ครบถ้วนผิดพลาด | ปานกลาง | ตรวจสอบเอกสารรับเงินอย่างละเอียดอีกครั้งเพื่อลดการผิดพลาด | ๑.ตรวจสอบเอกสารรับเงิ ๒.แยกเจ้าหน้าที่รับชำระเงิน | | | |
| ๔ | การส่งหนังสือเตือนเพื่อเร่งรัดติดตามเมื่อพ้นกำหนดเวลารับชำระภาษี | การส่งหนังสือเตือนไม่ครบถ้วน ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือเตือน | ปานกลาง | ตรวจสอบจากรายงานข้อมูลผู้เสียภาษีที่ค้างชำระทียบกับการส่งหนังสือเพื่อตรวจสอบรายชื่อที่ตกหล่น | ๑.เตรียมรายงานข้อมูลผู้เสียภาษีที่ค้างชำระ ๒. ตรวจสอบรายชื่อการส่งหนังสือเทียบกับรายงานข้อมูลผู้เสียภาษีที่ค้างชำระ | | | |

**การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**

**๒.การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online**

| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๑ | การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online | เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยักยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด | ปานกลาง | ๑.ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการตรวจสอบ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด<br>๒.กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร | ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม | ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่มี | กองคลัง |