

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสนามนาง
จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่เป็นการเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสราญนาง จังหวัดนครราชสีมา เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตาม คำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการ ทุจริตและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้น การสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้

เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสราญนาง จังหวัดนครราชสีมา จึงได้จัดทำการประเมิน ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ของหน่วยงาน ประกอบด้วย เหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับ ความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเล่มนี้ ต้องขอขอบคุณทุกภาคส่วนที่ได้มีส่วนร่วมในการค้นหาความเสี่ยงภายในองค์กร และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้สามารถยกระดับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบึงสำโรงได้

งานนิติการ

เทศบาลตำบลบึงสำโรง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. การวิเคราะห์ความเสี่ยง	
๗.๑ การระบุความเสี่ยง	๔
๗.๒ กระบวนการประเมินความเสี่ยง	๕
๗.๓ การประเมินความเสี่ยง	๕
๗.๓ การประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบึงสำโรง	
- ความเสี่ยงในการอนุมัติอนุญาตตาม พระราชบัญญัติอำนวยการความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๘
- ความเสี่ยงในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑๐
- ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง	๑๒
- ความเสี่ยงในการบริหารงานบุคคล	๑๓
๗.๔ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๔
๗.๕ การประเมินความเสี่ยง	๑๕
๘. แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑๗
๙. ขั้นตอนการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยง	๑๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสมนาง จังหวัดนครราชสีมา

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือกรณีที่เกิดการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่ประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐาน ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภารกิจของงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภารกิจของงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภารกิจของงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบความเสี่ยง หลังจากที่ได้ดำเนินการตาม ภารกิจของงานแล้ว เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อผู้กำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในสามารถ

ดำเนินการ ต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อ

การควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริง และสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับการควบคุมภายในมี จุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการ ทุจริต (The Fraud Triangle)



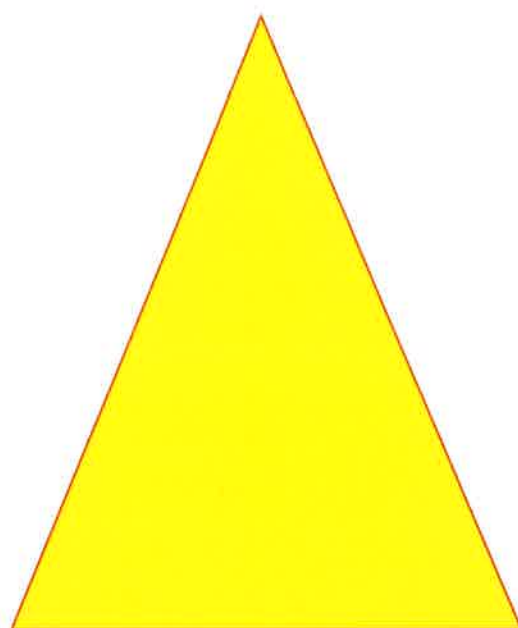
๕.ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของงานจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในด้านการบริหารงานบุคคล



การอนุมัติอนุญาต ตาม พรบ.
อำนวยความสะดวกฯ

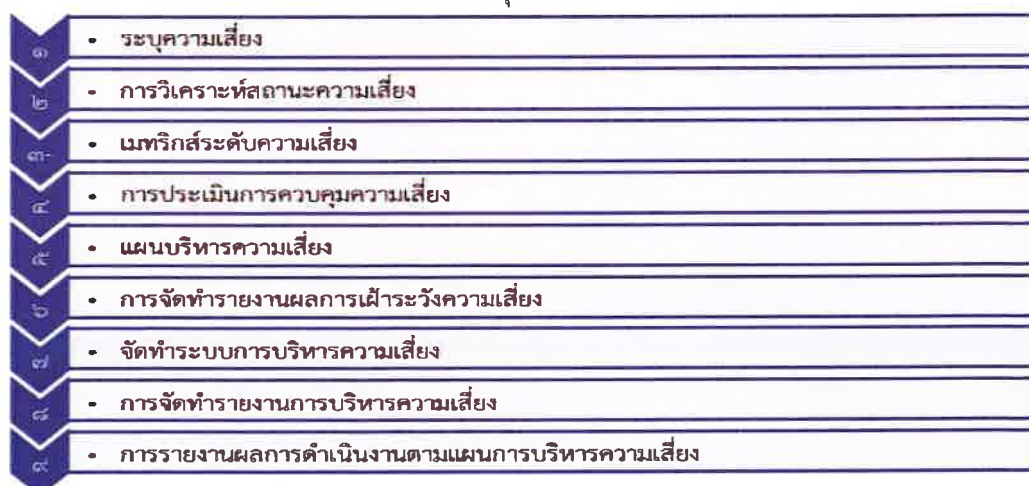
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/
การให้บริการตามภารกิจ

การจัดซื้อจัดจ้าง

การบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



๗. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต (มาจาก ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ การจัดซื้อจัดจ้าง และ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล)

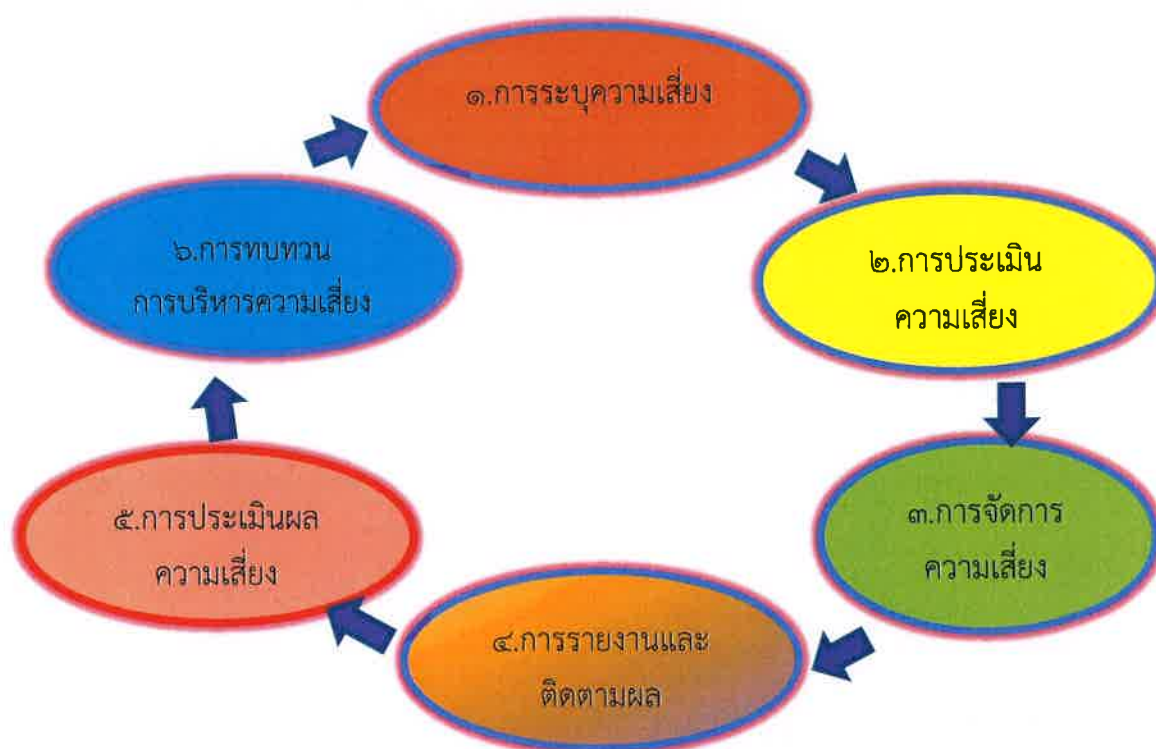
- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือ เกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง ที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงาน เรื่องที่จะ ทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงาน จะมีมาตรการป้องกันการทุจริตหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงใน ประเภทความเสี่ยง



๗.๒ กระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบึงสำโรง



๗.๓ การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วยการวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๑.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะผู้รับผิดชอบงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

ประเด็นการพิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)					
ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (เฉลี่ย: เดือน/ครั้ง, ปี/ครั้ง)	๕ ปีต่อครั้ง	๒ - ๓ ปี / ครั้ง	๑ ปี / ครั้ง	๑-๖ เดือนต่อครั้งหรือเกิน ๑ ครั้งต่อปี	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

ประเด็นการพิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ =น้อยมาก	๒=น้อย	๓= ปานกลาง	๔=สูง	๕= สูงมาก
ความรุนแรงของผลกระทบ(Impact)					
มูลค่าความเสียหาย(บาท)	น้อยกว่า ๑ หมื่นบาท	๑ หมื่น-๕ หมื่นบาท	๕หมื่น-๑ แสน บาท	๑ แสน - ๑ ล้านบาท	มากกว่า ๑ ล้าน
ผลกระทบด้านความล่าช้าของงาน	ไม่เกิน ๓ วัน	ไม่เกิน ๗ วัน	ไม่เกิน ๑ เดือน	ไม่เกิน ๓ เดือน	ไม่เกิน ๖ เดือน
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์/การดำเนินงานของหน่วยงาน	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ผลกระทบต่อคุณธรรมจริยธรรม	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ผลกระทบต่อชีวิต	เดือดร้อน/รำคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	ถึงแก่ชีวิต

๑.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส(Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย(Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่จะแตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผน และจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง ภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาสความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาจากความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐาน

๑.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และมีความรุนแรงของผลกระทบ(Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยงต่ำ(Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ -๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่อยู่ในปัจจุบันซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ

ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ -๑๐ คะแนน ยอมรับความเสี่ยงแต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

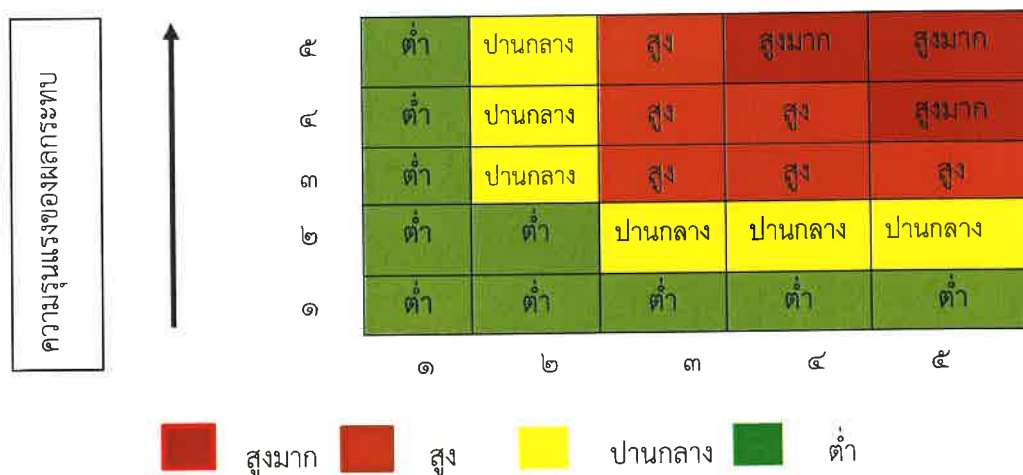
ระดับความเสี่ยงสูง(High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ระดับความเสี่ยงสูงมาก(Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗- ๒๕คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

การจัดลำดับความเสี่ยง

ระดับคะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
๑๗-๒๕	สูงมาก	ควบคุมความเสี่ยง ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
๑๑-๑๖	สูง	ควบคุมความเสี่ยงต้องมีแผนลดความเสี่ยง	สีส้ม
๖-๑๐	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง แต่ต้องมีควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
๑-๕	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยงได้ภายใต้การควบคุมที่อยู่ในปัจจุบันซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ	สีเขียว

ระดับความเสี่ยง(Degree of Risk) จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยได้กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๗.๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลบึงสำโรง ดังนี้

๑. ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☒ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก

สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนงาน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตให้ใช้ทรัพย์สินของราชการ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสนามนาง จังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง โทรศัพท์ ๐๔๔-๗๕๖๒๗๐

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตให้ใช้ทรัพย์สินของราชการ		
เหตุการณ์ความเสี่ยง	๑. มีการใช้อำนาจโดยมิชอบในการให้บุคคลภายนอกยืมทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องตามขั้นตอน ๒. เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้จัดกิจกรรมนอกสถานที่และไม่มี การจัดทำทะเบียนคุมการนำทรัพย์สินออกนอกสถานที่และนำกลับมาไม่สำรวจให้ครบตามจำนวน ๓. มีบุคลากรภายในหน่วยงานนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง		
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความตระหนัก ขาดความเข้าใจในขั้นตอนการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้และอาจเป็นการเอื้อประโยชน์แก่ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ		
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา รอยนต์ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๓. หนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ว ๑๙๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของ หน่วยงานของรัฐ		
ประเมินระดับความเสี่ยง/ระดับ ความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
	๔	๓	๑๒
	☐ ต่ำ ☒ สูง	☐ ปานกลาง ☐ สูงมาก	

มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชากำหนดหลักเกณฑ์หรือมาตรการในการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้และหากมีบุคคลภายนอกต้องการยืมทรัพย์สินฯ ในวันหยุดราชการให้นำเอกสารการยืมไปให้นายกฯเป็นผู้อนุมัติ ๒. ในกรณีที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้จัดสถานที่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นฝ่ายจัดสถานที่ ให้เขียนใบยืมกับหน่วยงานที่เก็บรักษาและเมื่อนำกลับมาแล้วให้ผู้อนุมัติให้ยืมและผู้ยืมตรวจสอบความถูกต้อง ตามจำนวนที่ได้ยืม ๓. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ และแจ้งให้พนักงานเทศบาล พนักงานจ้าง และประชาชนทราบ ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน
ตัวชี้วัด	๑. จำนวนพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างมีความเข้าใจในกระบวนการและขั้นตอนเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐ ๒. มีการปฏิบัติตามขั้นตอนของการใช้ทรัพย์สินของทางราชการถูกต้อง ร้อยละ ๑๐ ต่อการใช้ทรัพย์สินของราชการทั้งปีงบประมาณ

๒.ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก

สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

☒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนงาน กระบวนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสรามนาง จังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง โทรศัพท์ ๐๔๔-๗๕๖๒๗๐

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	การให้บริการตามภารกิจ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง		
เหตุการณ์ความเสี่ยง	๑.การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคย ๒.จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน		
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑.การทุจริตในการรับเงิน ๒. อาจทำให้เงินขาดบัญชี		
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖		
ประเมินระดับความเสี่ยง/ระดับ ความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
	๓	๓	๙
	☐ ต่ำ	☐ ปานกลาง	
	☒ สูง	☐ สูงมาก	
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอน ในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน ๓. จัดทำคำสั่งให้มีการควบคุมใบเสร็จรับเงิน การเบิกใบเสร็จจากการจ่าย ใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ๔. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเป็นประจำ		
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	จำนวนเรื่องที่ถูกหน่วยตรวจสอบภายใน ภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ทั่วทั้ง		

๓.ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ☒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
- ☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนงาน กระบวนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง โทรศัพท์ ๐๔๔-๗๕๖๒๗๐

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	การใช้อำนาจตามกฎหมาย พิจารณาอนุมัติ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร		
เหตุการณ์ความเสี่ยง	๑. การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่ตนรู้จักและคุ้นเคย ๒. การเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาต โดยเฉพาะการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารในเขตเทศบาล		
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑. การปล่อยปละละเลยในการกำกับดูแลอาจทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใช้ช่องทางเรียกรับผลประโยชน์ ๒. การดำเนินการยื่นขอใบอนุญาต ไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจน อาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขถึงปัจจุบัน		
ประเมินระดับความเสี่ยง/ระดับความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
	๓	๔	๑๒
	☐ ต่ำ ☒ สูง	☐ ปานกลาง ☐ สูงมาก	
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอน ในการอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ๒. ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลให้ใกล้ชิดในการขออนุญาตปลูกสร้าง		
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	จำนวนเรื่องที่ถูกร้องเรียนเกี่ยวกับการขออนุญาตปลูกสร้าง		

๔.ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการอำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☒ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสนามนาง จังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง/กองช่าง โทรศัพท์ ๐๔๔-๗๕๖๒๗๐

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ		
เหตุการณ์ความเสี่ยง	๑. การจัดทำงานงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทเพื่อให้สามารถเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. การจัดทำ TOR หรือการกำหนดขอบเขตงานที่เกินความจำเป็น เพื่อให้มีการประมาณการราคาโดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างขาดความรู้ในการตรวจรับงาน ๔. ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๕. มีการรับสินบน/สินน้ำใจซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์		
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑. อาจเป็นการผูกขาดในการคัดเลือกผู้เสนอราคา ๒. อาจทำให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง ๓. ทำให้ไม่มีการแข่งขัน ๔. ต้องแก้ไขงาน ทำให้เกิดการสูญเสียทรัพยากร		
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐		
ประเมินระดับความเสี่ยง/ระดับความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
	๔	๔	๑๖
	☐ ต่ำ ☒ สูง	☐ ปานกลาง ☐ สูงมาก	
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. จัดทำและเผยแพร่แผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR จากผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ๓. กำชับผู้ควบคุมงานให้ควบคุมงานและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทราบ หากพบว่าการก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๔. จัดทำโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและ ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุประจำปี		
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง		

๕.ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการอำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

☒ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนงาน กระบวนการ การบริหารงานบุคคล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล โทรศัพท์ ๐๔๔-๗๕๖๒๗๐

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	การบริหารงานบุคคล		
เหตุการณ์ความเสี่ยง	๑.การเรียกเก็บเงินจากการสรรหา การรับโอน การบรรจุ การแต่งตั้งหรือการจ้างเหมาบริการ ๒.การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเอื้อประโยชน์กลุ่มทุนที่สนับสนุน เป็นการต่างตอบแทน		
ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	๑.การใช้ดุลพินิจในการรับโอน การคัดเลือก หรือการจ้างเหมาฯ โดยใช้อำนาจหน้าที่ของตนที่มีเรียกผลประโยชน์ที่มีควรได้ ๒.มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่มีเรียกผลประโยชน์ทางอ้อม เป็นการสมยอมทั้งผู้ให้และผู้รับ		
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑.พระราชบัญญัติบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒.ประกาศ ก.ทจ. จังหวัดนครราชสีมาเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการบริหารงานบุคคล ๓.กฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง		
ประเมินระดับความเสี่ยง/ระดับความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
	๓	๔	๑๒
	☐ ต่ำ ☒ สูง	☐ ปานกลาง ☐ สูงมาก	
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑.จัดทำมาตรการ งดรับของขวัญ ของกำนัล ๒. จัดประชุมประจำเดือนเพื่อกระตุ้นให้ถือปฏิบัติและส่งเสริมการมีจริยธรรม ๓. จัดทำคู่มือประกอบการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล ๔. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับประมวลจริยธรรมฯ ให้กับพนักงานเทศบาล พนักงานจ้างและของคณะผู้บริหารทราบเพื่อยกระดับของจริยธรรม		
ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับบริหารงานบุคคล		

๗.๕ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูล จากข้อ ๗.๒ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/
ความเสี่ยงทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงด้านทุจริตต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง
ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม คือ ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน
องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง คือ ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก
ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับ วิธีการและขั้นตอนการใช้ทรัพย์สินของราชการ			✓	
๒	๑ การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติ ฯที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่ดิน รู้จักและคุ้นเคย ๒.จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยไม่ออก ใบเสร็จรับเงิน			✓	
๓	๑.การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติ ฯที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่ดิน รู้จักและคุ้นเคย ๒.การเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาต โดยเฉพาะการขออนุญาตปลูกสร้างบ้านพักอาศัยใน เขตเทศบาล			✓	
๔	๑. การจัดทำงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทเพื่อให้สามารถเลือกวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง ๒. การจัดทำ TOR หรือการกำหนดขอบเขตงานที่ เกินความจำเป็น เพื่อให้มีการประมาณการราคาโดย มีผลประโยชน์ทับซ้อน ๓ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ ตรวจรับงานจ้างขาดความรู้ในการตรวจรับงาน ๔.ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบ รายการ ๕.มีการรับสินบน/สินน้ำใจซึ่งนำไปสู่การเอื้อ ประโยชน์			✓	

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๕	๑. การเรียกรับเงินจากการสรรหา การรับโอน การบรรจุ การแต่งตั้ง ๒. การเรียกรับเงินจากการสอบแข่งขัน สอบคัดเลือกหรือการจ้างเหมาบริการ ๓. การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเอื้อประโยชน์กลุ่มทุนที่สนับสนุน เป็นการต่างตอบแทน			✓	

๗.๖ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ตามข้อ ๗.๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริตระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี = จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ = จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่จัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน = จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ ถึงองค์กร และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางแสดงการประเมินความเสี่ยงการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง	ค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก
ความเสี่ยงในการพิจารณาอนุมัติอนุญาต เกี่ยวกับวิธีการและขั้นตอนการใช้ทรัพย์สินของราชการ	อ่อน			✓	
ความเสี่ยงในการใช้ดุลพินิจอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคยและจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	อ่อน			✓	
การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคยและการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาต โดยเฉพาะการขออนุญาตปลูกสร้างบ้านพักอาศัยในเขตเทศบาล	อ่อน			✓	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูงมาก
ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ดังนี้ ๑. การจัดทำงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทเพื่อให้สามารถเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. การจัดทำ TOR หรือการกำหนดขอบเขตงานที่เกินความจำเป็น เพื่อให้มีการประมาณการราคาโดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๓ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างขาดความรู้ในการตรวจรับงาน ๔. ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๕. มีการรับสินบน/สินน้ำใจซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์	อ่อน			✓	

๘. แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงมาก สูง และปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามลำดับความรุนแรง ดังนี้

ตารางแผนบริหารความเสี่ยง เทศบาลตำบลบึงสำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ความเสี่ยง	พฤติการณ์ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑.การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๑. การจัดทำงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้สามารถเลือกวิธีการจัดหาพัสดุ ๒.การจัดทำTOR หรือการกำหนดขอบเขตงานที่เกินความจำเป็นเพื่อให้มีการประมาณการราคาเพื่อให้มีผลประโยชน์ทับซ้อน ๓.เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการขาดความรู้ในการตรวจรับงานจ้าง ๔. ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๕.มีการรับสินน้ำใจซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์	๑. จัดทำเอกสารเผยแพร่การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดTOR จากผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ๓.กำชับผู้ควบคุมงานควบคุมงานและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง หากพบว่าการก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๔.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ๕. จัดทำมาตรการป้องกันการรับประโยชน์ทับซ้อน	ม.ค. -ก.ย.๒๕๖๘	กองคลัง

ความเสี่ยง	พฤติการณ์ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตเกี่ยวกับขั้นตอนการใช้ทรัพย์สินของราชการ	๑. มีการใช้อำนาจในการอนุญาตให้บุคคลภายในอัยมทรัพย์สินของราชการโดยไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบฯ ๒. เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในการจัดกิจกรรมภายนอกสถานที่ โดยไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการนำออกไป และเมื่อนำกลับมาไม่สำรวจทรัพย์สินว่าครบตามจำนวนหรือไม่ ๓. บุคลากรภายในหน่วยงานนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง	๑. กำหนดหลักเกณฑ์หรือมาตรฐานการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้และหากมีบุคคลภายนอกต้องการยืมทรัพย์สินในวันหยุดราชการให้นำเอกสารการยืมไปให้ผู้บริหารฯ เป็นผู้อนุมัติ ๒. กำชับให้ส่วนราชการภายในจัดทำทะเบียนคุมการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้นอกสถานที่และเมื่อนำกลับมาให้บันทึกส่งทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบันและถูกต้องป้องกันการสูญหาย ๓. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของทางราชการและแจ้งให้พนักงานทราบ	ม.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	กองคลัง
๓. การให้บริการตามภารกิจการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. การใช้ดุลพินิจอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน ๓. จัดทำคำสั่งให้มีการควบคุมใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ๓. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเป็นประจำ	ม.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	กองคลัง

ความเสี่ยง	พฤติกรรมความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔. การทุจริตในการบริหารงานบุคคล	๑. เรียกรับเงินจากการสรรหา การรับโอน การบรรจุ กาแต่งตั้ง หรือการจ้างเหมาบริการ ๒. การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเอประโยชน์ให้กลุ่มทุนที่สนับสนุนเป็นการต่างตอบแทน	๑. จัดทำมาตรการรองรับของขวัญ ของกำนัล ๒. จัดประชุมประจำเดือนเพื่อกระตุ้นและส่งเสริมจริยธรรม ๓. จัดทำคู่มือประกอบการปฏิบัติงาน ๔. จัดอบรมให้ความรู้ แต่งตั้งคณะทำงานให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรม	ม.ค. -ก.ย.๒๕๖๘	สำนักปลัด

๙. ขั้นตอนการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นขั้นตอนในการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ด้านการทุจริต ต่อผู้บริหารซึ่งห้วงระยะเวลาจะดำเนินการรายงานเมื่อสิ้นปีงบประมาณและสามารถปรับได้ตามความเหมาะสม

ตารางรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ณ วันที่		
หน่วยงานที่ประเมิน		
พฤติกรรมความเสี่ยง		
ระดับความเสี่ยง	ก่อนประเมิน	หลังประเมิน
สถานะของการดำเนินงานจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการ ☐ ต้องปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ เหตุผลอื่นๆ.....	
มาตรการควบคุมความเสี่ยง/วิธีการควบคุม		
ผลการดำเนินงาน		

ตารางการเสนอขอปรับปรุงหรือทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

แบบปรับปรุงหรือทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....		
หน่วยงานที่เสนอ		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการปรับปรุงหรือทบทวน	๑..... ๒..... ๓.....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

We can make a Difference
FIGHT Corruption

ภาคผนวก

แบบ Checklists ประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของเทศบาลตำบลบึงสำโรง

ที่	รูปแบบความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต				
๑.๑	เรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาต โดยเฉพาะการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร		/		
๑.๒	ผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบ และตรวจเองถึงแม้ราชการจะมีแบบมาตรฐาน อำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบจึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจหรือผู้อนุมัติ อนุญาต จะได้ผ่านง่ายๆ		/		
๑.๓	เจ้าหน้าที่ของรัฐสมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคล ในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย		/		
๑.๔	เจ้าหน้าที่ของรัฐสมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคล ในการใช้อาคารที่ไม่ตรงกับใบรับรองใบอนุญาตหรือที่ยื่นแจ้งต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่น		/		
๑.๕	การประเมินภาษีต่ำกว่าความเป็นจริง		/		
๑.๖	การดำเนินการยื่นคำขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนด ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			/	
๑.๗	ใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		/		
๑.๘	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้		/		
๑.๙	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตเพื่อให้การตรวจผ่านมาตรฐาน		/		
๑.๑๐	เจ้าหน้าที่ของรัฐดำเนินการปลอมแปลงเอกสารหรือลายมือชื่อผู้รับเงิน	/			
๑.๑๑	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคย	/			
๑.๑๒	มีการใช้อำนาจโดยมิชอบในการให้บุคคลภายนอกยืมทรัพย์สินทางราชการโดยปฏิบัติไม่ถูกต้องตามขั้นตอน			/	
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ				
๒.๑	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติ หรือยกเว้นระเบียบฯที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน			/	
๒.๒	การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเอื้อประโยชน์กลุ่มทุนที่สนับสนุน เป็นการต่างตอบแทน			/	
๒.๓	การเรียกรับเงินจากการสรรหา การรับโอน การบรรจุ การแต่งตั้งหรือการจ้างเหมาบริการ	/			
๒.๔	จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	/			

ที่	รูปแบบความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๒.๕	ใช้ตำแหน่งหน้าที่ยกยอกทรัพย์สินไปเป็นของตน	/			
๒.๖	ผู้บังคับใช้กฎหมาย นำกฎหมายไปแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ	/			
๒.๗	ออกใบเสร็จรับเงินค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยออกใบเสร็จให้ในวันถัดไป อ้างว่าคิดจำนวนเงินผิด หรือทำการยกเลิกใบเสร็จโดยไม่ทราบสาเหตุและไม่รายงาน		/		
๒.๘	การจัดเก็บรายได้ที่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน เขียนใบเสร็จต้นฉบับกับสำเนาไม่ตรงกัน	/			
๒.๙	การกำหนดรหัสการใช้ของMaker กับ Authorizer ตั้งเป็นบุคคลคนเดียวหรือให้บุคคลคนเดียวถือรหัสในการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online		/		
๒.๑๐	เจ้าหน้าที่การเงินเพิ่มเติมตัวเลขและตัวอักษรในเช็คสูงกว่าจำนวนเงินที่ขออนุมัติ	/			
๒.๑๑	รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสดฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในวันถัดไปและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว	/			
๒.๑๒	รับเงินสดจากลูกหนี้เงินยืมงบประมาณแล้วไม่นำส่งไม่นำฝากและไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	/			
๒.๑๓	ส่งจ่ายเงินตามเช็คสูงกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติตามฎีกา	/			
๒.๑๔	ไม่มีการประทับตราหลังใบเสร็จรับเงิน		/		
๒.๑๕	หน่วยงานกำหนดดูแลสั่งการให้มีการดำเนินการนอกเหนือจากกฎหมายกำหนด			/	
๓.	ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง				
๓.๑	การนำน้ำมันรถยนต์ส่วนกลางไปใช้กับรถยนต์ส่วนตัว หรือเติมไม่ครบตามใบสั่งซื้อหรือน้ำมันที่เหลือใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสดโดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ	/			
๓.๒	การสืบราคาเพื่อกำหนดราคาอาจไม่ได้สืบราคาจากผู้ประกอบการจริง		/		
๓.๓	การกำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้างออกแบบโครงการมีการกำหนดขอบเขตงานหรือเนื้องานเกินความจำเป็นเพื่อให้มีการประมาณการราคาในส่วนนี้โดยมีประโยชน์ทับซ้อน			/	
๓.๔	การจัดทำงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทเพื่อให้สามารถเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง			/	
๓.๕	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างขาดความรู้ในการตรวจรับงาน			/	
๓.๖	ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบรายการ			/	
๓.๗	มีการรับสินบน/สินน้ำใจซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์	/			

ผลการประเมินฯ/ผลการพิจารณาถ่วงดุล/การพิจารณาเสนอเลื่อนเงินเดือนและขอสงการ ๑/๒๕๖๘ (๑ เม.ย.๖๘)

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง/ระดับ	ผู้บังคับ บัญชาชั้นต้น ประเมิน	ข้อพิจารณา คกก.กลั่นกรอง	ข้อพิจารณา คกก.เลื่อนขั้น	นายก อนุมัติ เลื่อนขั้น
พนักงานเทศบาล						
ประเภทสายงานผู้บริหาร						
๑	นายคมสันต์ เชื้อกุดรู	ผู้อำนวยการกองช่าง ต้น				
๒	นางปวีศา บุญประสิทธิ์	หัวหน้าสำนักงานปลัด ต้น				
๓	นางพรรณิ สุริยะ	ผู้อำนวยการกองคลัง ต้น				
ประเภทสายงานวิชาการ						
๑	น.ส.จิตรลดา ชนะพาล	นักพัฒนาชุมชน ชำนาญการ				
๒	น.ส.พิมพ์ใจ หล่ำมี	นักวิชาการตรวจสอบภายใน				
๓	นางวันเพ็ญ ผิวบัว	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ				
๔	น.ส.ประนอม รัตนศาลาแสง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ				
๕	น.ส.กรรณิการ์ บุญเหลือ	นิติกร ปฏิบัติการ				
ประเภทสายงานทั่วไป						
๑	นางนิภาพร ทิธา	จพง.การเงินและบัญชีชำนาญงาน				
๒	น.ส.สายบัว สืบวาปี	จพง.จัดเก็บรายได้ชำนาญงาน				
๓	นายวุฒิชัย วังพิกุล	จพง.ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน				
๔	นางสันทนา แฟ้มไธสง	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน				
๕	น.ส.นงลักษณ์ โพธิ์ศรี	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน				
๖	นายปรีดา พงศ์สมบูรณ์	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน				
๗	นายศรัณย์ แซ่โจ้ว	เจ้าพนักงานประชาสัมพันธ์ปฏิบัติงาน				

ผู้ประเมินฯชั้นต้น

ปลัดเทศบาล

ผอ.กองช่าง

ผอ.กองคลัง

หัวหน้าสำนักงานปลัด

คกก.กลั่นกรองฯ

ปลัดเทศบาล

ผอ.กองคลัง

หัวหน้าสำนักงานปลัด

คกก.เลื่อนขั้นฯ

ผอ.กองคลัง

ผอ.กองช่าง

หัวหน้าสำนักงานปลัด

ผอ.กองสาธารณสุขฯ

ผู้พิจารณาอนุมัติ/ข้อสั่งการการเลื่อนขั้นเงินเดือน.....นายกเทศมนตรีตำบลบึงสำโรง

นายคมสันต์ เชื้อกุดรู

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทนปลัด

ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลบึงสำโรง