



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลบึงสำโรง

ที่ นม ๕๙๔๐๑/ ๒๐๕ วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบึงสำโรง

เรื่องเดิม

ตามที่เทศบาลตำบลบึงสำโรงได้เข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้รับทราบถึงสถานะ การดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสและนำผลการประเมินที่ได้ไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนาให้มีการบริหารงานภาครัฐให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ทั้งในด้านการปฏิบัติงาน ประกอบกับเทศบาลได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

งานนิติการ ขอรายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑ ด้านเสี่ยงด้านการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับความโปร่งใสของการใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่งหน้าที่

ประเด็น/กระบวนการ	การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	
พฤติการณ์ความเสี่ยง	๑. การจัดจ้างงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทเพื่อให้สามารถเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.การจัดทำTOR หรือการกำหนดขอบเขตงานที่เกินความจำเป็นเพื่อให้มีการประมาณการราคาเพื่อให้มีผลประโยชน์ทับซ้อน ๓.เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการขาดความรู้ในการตรวจรับงานจ้าง ๔. ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๕.มีการรับสินน้ำใจซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์	
ระดับความเสี่ยง	ก่อนประเมิน	หลังประเมิน
	☒ สูง	☒ ปานกลาง
สถานะของการดำเนินงานจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการ ☐ ต้องปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ เหตุผลอื่นๆ.....	

มาตรการควบคุมความเสี่ยง/ วิธีการควบคุม	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดTOR จากผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ๒. กำชับผู้ควบคุมงานควบคุมงานและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจรับ งานจ้าง หากพบว่าการก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง แต่อย่างไรก็ตาม แม้ผลของความ เสี่ยงจะอยู่ในระดับปานกลาง ยังคงต้องเฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นกระบวนการที่ต้องดำเนินงานเป็น ประจำ

๒ ด้านเสี่ยงด้านการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ประเด็น/กระบวนการ	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตให้ใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	
พฤติการณ์ความเสี่ยง	๑. มีการใช้อำนาจในการอนุญาตให้บุคคลภายในอัยมทรัพย์สินของราชการ โดยไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบฯ ๒ เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในการจัดกิจกรรมภายนอก สถานที่โดยไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการนำออกไป และเมื่อนำกลับมาไม่ สำรวจทรัพย์สินว่าครบตามจำนวนหรือไม่ ๓.บุคลากรภายในหน่วยงานนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้พวกพ้อง	
ระดับความเสี่ยง	ก่อนประเมิน	หลังประเมิน
	☒ สูง	☒ ต่ำ
สถานะของการดำเนินงาน จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการ ☐ ต้องปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ เหตุผลอื่นๆ.....	
มาตรการควบคุมความเสี่ยง/ วิธีการควบคุม	๑. กำหนดหลักเกณฑ์หรือมาตรการในการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ และหากมีบุคคลภายนอกต้องการยืมทรัพย์สินในวันหยุดราชการการให้นำ เอกสารการยืมไปให้ผู้บริหารฯเป็นผู้อนุมัติ ๒. กำชับให้ส่วนราชการภายในจัดทำทะเบียนคุมการนำทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้นอกสถานที่และเมื่อนำกลับมาให้บันทึกส่งทรัพย์สินให้เป็น ปัจจุบันและถูกต้องป้องกันการสูญหาย	
ผลการดำเนินงาน	มีการอนุมัติ อนุญาต ก่อนที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้แต่อย่างไรก็ตาม ก็ยังต้องเฝ้าระวัง เนื่องจาก ไม่อาจคาดการณ์ได้ว่าจะมีการยืมทรัพย์สินโดยไม่ ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายหรือไม่ และไม่มีเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของทางราชการแต่อย่างใด	

ประเด็น/กระบวนการ	การให้บริการตามภารกิจอำนาจการจัดกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	
พฤติการณ์ความเสี่ยง	๑. การใช้ดุลพินิจอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคย ๒. จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	
ระดับความเสี่ยง	ก่อนประเมิน	หลังประเมิน
	☒ สูง	☒ ต่ำ
สถานะของการดำเนินงานจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการ ☐ ต้องปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ เหตุผลอื่นๆ.....	
มาตรการควบคุมความเสี่ยง/วิธีการควบคุม	๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอนในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน ๓. จัดทำคำสั่งให้มีการควบคุมใบเสร็จรับเงิน การเบิกใบเสร็จรับเงิน การจ่ายใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ๔. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเป็นประจำ	
ผลการดำเนินงาน	มีการจัดทำคู่มือและขั้นตอนการชำระภาษี มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน มีการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินฯ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ แต่อย่างไรก็ตาม ก็ยังต้องเฝ้าระวัง เนื่องจาก ไม่อาจคาดการณ์ได้ว่าจะมีการจะมีปัญหาในทางปฏิบัติและเกิดการทุจริตได้ตลอดเวลา แม้จะไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับจัดเก็บภาษีก็ตาม	
ประเด็น/กระบวนการ	การใช้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย การพิจารณาอนุมัติ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	
พฤติการณ์ความเสี่ยง	๑. การใช้ดุลพินิจอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคย ๒. การเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาต โดยเฉพาะการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารในเขตเทศบาล	
ระดับความเสี่ยง	ก่อนประเมิน	หลังประเมิน
	☒ สูง	☒ ปานกลาง
สถานะของการดำเนินงานจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการ ☐ ต้องปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ เหตุผลอื่นๆ.....	
มาตรการควบคุมความเสี่ยง/วิธีการควบคุม	๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอนในการขออนุมัติ ขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ๒. ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลให้ใกล้ชิดในการขออนุญาตปลูกสร้าง	

ผลการดำเนินงาน	ผู้บังคับบัญชา เฝ้าระวังเพื่อป้องกันการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาต แต่อย่างไรก็ตาม ก็ยังต้องเฝ้าระวัง เนื่องจาก ไม่อาจคาดการณ์ได้ว่าจะมีเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาตก่อสร้างเมื่อใด และไม่มีเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการขออนุญาตปลูกสร้าง	
ประเด็น/กระบวนการ	การใช้ทุจริตในการบริหารงานบุคคล	
พฤติการณ์ความเสี่ยง	๑. มีการเรียกรับเงินจากการสรรหา การรับโอน การบรรจุ การแต่งตั้ง หรือการจ้างเหมาบริการ ๒. การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเอื้อประโยชน์กลุ่มทุนที่สนับสนุน เป็น การต่างตอบแทน	
ระดับความเสี่ยง	ก่อนประเมิน	หลังประเมิน
	☒ สูง	☒ ต่ำ
สถานะของการดำเนินงาน จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการ ☐ ต้องปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ เหตุผลอื่นๆ.....	
มาตรการควบคุมความเสี่ยง/ วิธีการควบคุม	๑. จัดทำมาตรการการรองรับของขวัญของกำนัน ๒. จัดประชุมประจำเดือนเพื่อกระตุ้นให้ถือปฏิบัติและส่งเสริมการมีจริยธรรม ๓. จัดทำคู่มือประกอบการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล ๔. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับประมวลจริยธรรมฯ ให้กับพนักงานเทศบาล พนักงานจ้าง คณะผู้บริหารเพื่อจรรยาบรรณของจริยธรรม	
ผลการดำเนินงาน	พบว่า มีการจัดทำมาตรการรองรับของขวัญของกำนัน มีการประชุมประจำเดือน เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ/กฎหมาย มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แต่ อย่่างไรก็ตาม การสรรหา การรับโอน การบรรจุ การแต่งตั้ง หรือการจ้าง เหมาบริการเมื่อมีตำแหน่งว่าง จำเป็นต้องดำเนินการสรรหา จึงอาจมีความ เสี่ยงในการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ที่ต้องการโอน บรรจุ หรือการจ้างเหมา บริการได้ จึงต้องเฝ้าระวังมิให้เกิดการเรียกรับผลประโยชน์ต่อไป	

ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรทบทวนการจัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและเผยแพร่ข้อมูล ดังกล่าวให้ประชาชนทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

กรรณ

(นางสาวกรรณิการ์ บุญเหลือ)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด.....

- ไปเยี่ยมคุณพ่อ
- ให้ขอตัวเป็นขอทานไปเอง

๒๒๓๗

(นางปวีศา บุญประสิทธิ์)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นของปลัดเทศบาล.....

- ไปขอตัวเป็นขอทาน

๐๗

(นายคมสันต์ เชื้อกุดรู)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

ความเห็นของนายกเทศมนตรี.....

- อีกเป็นขอทาน

๐๗

(นายคมสันต์ เชื้อกุดรู)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทนปลัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลบึงสำโรง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลบึงสำโรง
อำเภอแก่งสนามนาง จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุ ต่างๆ ที่ ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหา ทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการ ทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการ ทุจริตล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่เป็นการเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสนามนาง จังหวัดนครราชสีมา เป็นองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริต ของรัฐ ตาม คำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๔/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการ ทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้น การสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุก ภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้

เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสนามนาง จังหวัดนครราชสีมา จึงได้จัดทำ การประเมิน ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ของหน่วยงาน ประกอบด้วย เหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับ ความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเล่มนี้ ต้องขอขอบคุณทุกภาคส่วนที่ได้มีส่วนร่วมในการค้นหาความ เสี่ยงภายในองค์กร และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้สามารถยกระดับการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบึงสำโรงได้

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
๗.๔ การประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบึงสำโรง	
- ความเสี่ยงในการอนุมัติอนุญาตตาม พระราชบัญญัติอำนาจความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๘
- ความเสี่ยงในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑๐
- ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง	๑๒
- ความเสี่ยงในการบริหารงานบุคคล	๑๓
๗.๕ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๔
๗.๖ การประเมินความเสี่ยง	๑๕
๘. แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑๗
๙. ขั้นตอนการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยง	๑๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ 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 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับ ดูแล

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 ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 ต่อไปนี้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

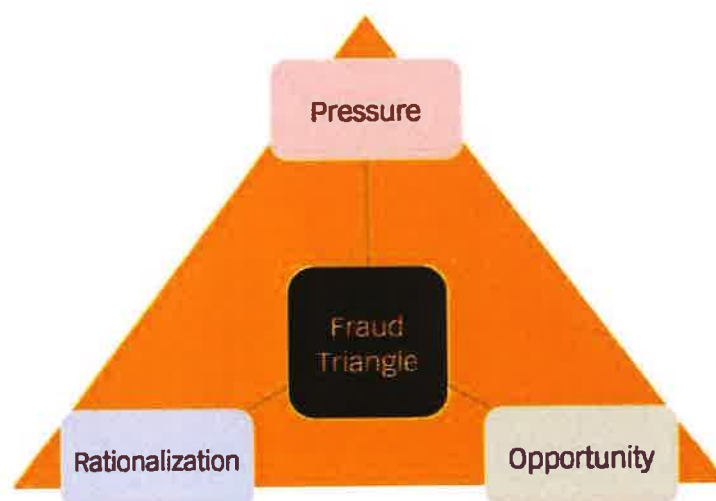
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริง และสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับการควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)



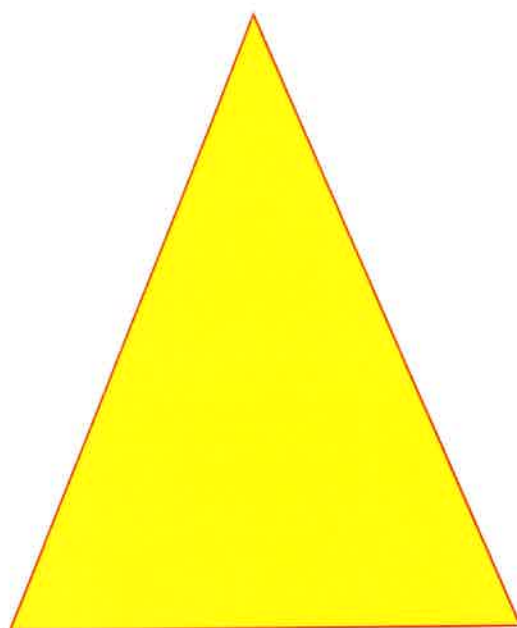
๕.ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

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

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของงานจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในด้านการบริหารงานบุคคล



การอนุมัติอนุญาต ตาม พรบ.
อำนวยความสะดวกฯ

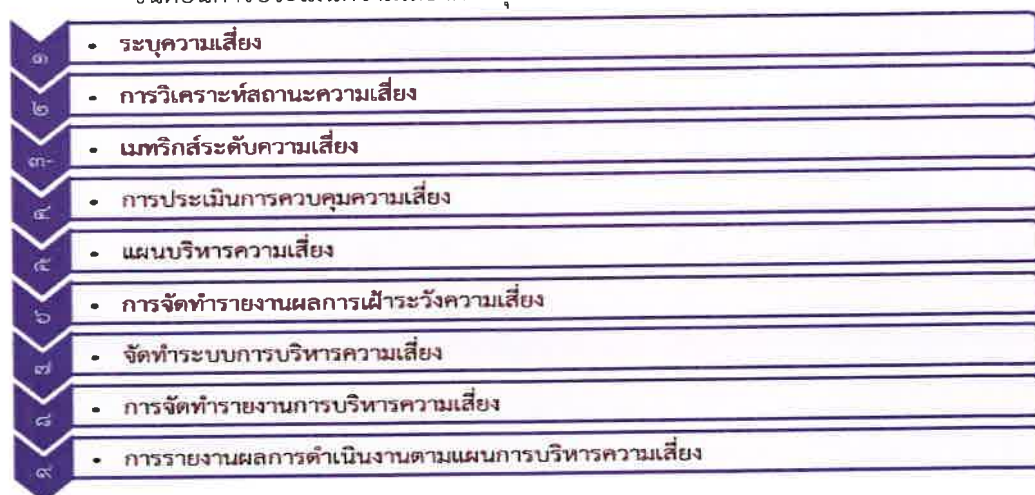
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/
การให้บริการตามภารกิจ

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)

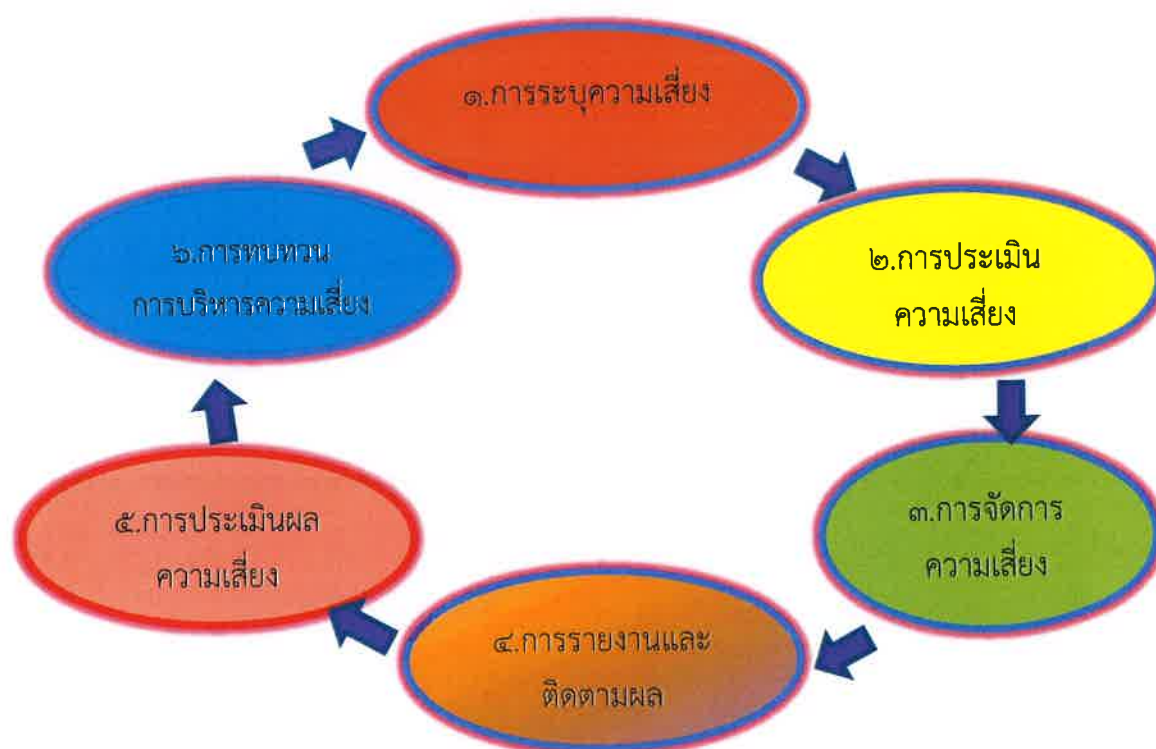
- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

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



๗.๒ กระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบึงสำโรง



๗.๓ การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วยการวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารลุ่มต้นทุประสงค้ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร 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 ล้านบาท
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 โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่อยู่ในปัจจุบันซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ

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

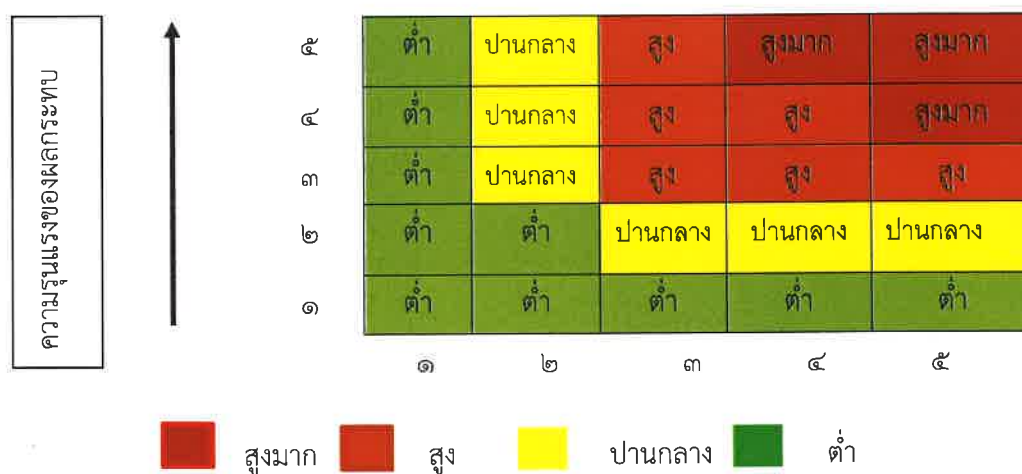
ระดับความเสี่ยงสูง(High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

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 รถยนต์ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๓. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ว ๑๔๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของ หน่วยงานของรัฐ		
ประเมินระดับความเสี่ยง/ระดับ ความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
	๔	๓	๑๒
	☐ ต่ำ ☐ ปานกลาง ☒ สูง ☐ สูงมาก		

มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชากำหนดหลักเกณฑ์หรือมาตรการในการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้และหากมีบุคคลภายนอกต้องการยืมทรัพย์สินฯ ในวันหยุดราชการให้นำเอกสารการยืมไปให้นายกฯเป็นผู้อนุมัติ ๒. ในกรณีที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้จัดสถานที่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นฝ่ายจัดสถานที่ ให้เขียนใบยืมกับหน่วยงานที่เก็บรักษาและเมื่อนำกลับมาแล้วให้ผู้อนุมัติให้ยืมและผู้ยืมตรวจสอบความถูกต้อง ตามจำนวนที่ได้ยืม ๓. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ และแจ้งให้พนักงานเทศบาล พนักงานจ้าง และประชาชนทราบ ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน
ตัวชี้วัด	๑. จำนวนพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างมีความเข้าใจในกระบวนการ และขั้นตอนเพิ่มขึ้นร้อยละ 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 อำเภอแก่งสนามนาง 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	จำนวนเรื่องที่ถูกละเมิดตรวจสอบภายใน ภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ทุกหัวง		

๓.ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก

สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

☒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนงาน กระบวนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบึงสำโรง อำเภอแก่งสำโรง จังหวัดนครราชสีมา

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง โทรศัพท์ ๐๔๔-๗๕๖๒๗๐

ชื่อโครงการ / กิจกรรม	การใช้อำนาจตามกฎหมาย พิจารณาอนุมัติ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร		
เหตุการณ์ความเสี่ยง	๑.การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคย 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	☐ ปานกลาง	
	☒ สูง	☐ สูงมาก	
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. จัดทำและเผยแพร่แผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR จากผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ๓. กำชับผู้ควบคุมงานให้ควบคุมงานและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทราบ หากพบว่าการก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๔. จัดทำโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุประจำปี		
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 โดยใช้อำนาจหน้าที่ของตนที่มีเรียกรับประโยชน์ที่มีควรได้ ๒.มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่มีเรียกรับประโยชน์ทางอ้อม 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

สถานะสีแดง 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 ที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่ดิน รู้จักและคุ้นเคย ๒.จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยไม่ออก ใบเสร็จรับเงิน			√	
๓	๑.การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติ ที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่ดิน 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 ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ = จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่จัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน = จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ 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. การจัดจ้างงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทเพื่อให้สามารถเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. การจัดทำ TOR หรือการกำหนดขอบเขตงานที่เกินความจำเป็น เพื่อให้มีการประมาณการราคาโดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๓ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างขาดความรู้ในการตรวจรับงาน ๔ ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๕ มีการรับสินบน/สินน้ำใจซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์	อ่อน			✓	

๘ แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงมาก สูงและปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับความรุนแรง ดังนี้

ตารางแผนบริหารความเสี่ยง เทศบาลตำบลบึงสำโรง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ความเสี่ยง	พฤติกรรมความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑.การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๑. การจัดทำงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทเพื่อให้สามารถเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. การจัดทำ TOR หรือการกำหนดขอบเขตงานที่เกินความจำเป็นเพื่อให้มีการประมาณการราคาโดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๓ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างขาดความรู้ในการตรวจรับงาน ๔.ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๕.มีการรับสินบน/สินน้ำใจซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์	๑. จัดทำและเผยแพร่แผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR จากผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ๓. กำชับผู้ควบคุมงานให้ควบคุมงานและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทราบ หากพบว่าการก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ ๔. จัดทำโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุประจำปี	ธ.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	กองคลัง
๒. การพิจารณาอนุมัติอนุญาต เกี่ยวกับวิธีการและขั้นตอนการใช้ทรัพย์สินของราชการ	๑. มีการใช้อำนาจโดยมิชอบในการให้บุคคลภายนอกยืมทรัพย์สินของราชการโดยปฏิบัติไม่ถูกต้องตามขั้นตอน ๒.เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้จัดกิจกรรมนอกสถานที่และไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการนำทรัพย์สินออกนอกสถานที่และนำกลับมาไม่สำรวจให้ครบตามจำนวน ๓. มีบุคลากรภายในหน่วยงานนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง	๑. ผู้บังคับบัญชากำหนดหลักเกณฑ์หรือมาตรการในการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้และหากมีบุคคลภายนอกต้องการยืมทรัพย์สินฯในวันหยุดราชการให้นำเอกสารการยืมไปให้นายกฯเป็นผู้อนุมัติ		

ความเสี่ยง	พฤติการณ์ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
		๒. ในกรณีที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้จัดสถานที่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นฝ่ายจัดสถานที่ ให้เขียนใบยืมกับหน่วยงานที่เก็บรักษาและเมื่อนำกลับมาแล้วให้ผู้อนุมัติให้ยืมและผู้ยืมตรวจสอบความถูกต้องตามจำนวนที่ได้ยืม ๓. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ และแจ้งให้พนักงานเทศบาล พนักงานจ้าง และประชาชนทราบผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	กองคลัง
๓. การให้บริการตามภารกิจ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. การใช้ดุลพินิจอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคย ๒. จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอน ในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน ๓. จัดทำคำสั่ง ให้มีการควบคุมใบเสร็จรับเงิน การเบิกใบเสร็จจากการจ่ายใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ๔. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเป็นประจำ	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	กองคลัง
๔. การใช้อำนาจตามกฎหมาย การพิจารณาอนุมัติ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	๑. การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติ หรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่เกี่ยวข้องและคุ้นเคย ๒. การเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขออนุญาต โดยเฉพาะการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารในเขตเทศบาล	๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอน ในการขออนุมัติ ขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ๒. ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลให้ใกล้ชิดในการขออนุญาตปลูกสร้าง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	กองช่าง

ความเสี่ยง	พฤติกรรมความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๕.การทุจริตในการบริหารงานบุคคล	๑.การเรียกรับเงินจากการสรรหา การรับโอน การบรรจุ การแต่งตั้ง หรือการจ้างเหมาบริการ ๒. การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเอื้อประโยชน์กลุ่มทุนที่สนับสนุน เป็นการต่างตอบแทน	๑.จัดทำมาตรการ งดรับของขวัญ ของกำนัล ๒. จัดประชุมประจำเดือนเพื่อกระตุ้นให้ถือปฏิบัติ และส่งเสริมการมีจริยธรรม ๓. จัดทำคู่มือประกอบการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล ๔. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับประมวลจริยธรรมฯ ให้กับพนักงานเทศบาล พนักงานจ้างและของคณะผู้บริหาร ทราบเพื่อยกระดับของจริยธรรม	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	สำนักปลัด

๙.ขั้นตอนการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นขั้นตอนในการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง การทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามตารางนี้ต่อผู้บริหารหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาการรายงานผลจะดำเนินการรายงานเมื่อสิ้นปีงบประมาณ และสามารถปรับได้ตามความเหมาะสม

ตารางรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....		
หน่วยงานที่ประเมิน		
พฤติกรรมความเสี่ยง		
ระดับความเสี่ยง	ก่อนประเมิน	หลังประเมิน
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ ฝ่าละเมิดและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....	
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 อำนาจความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมีผังประกอบจึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจหรือผู้อนุมัติ อนุญาต จะได้ผ่านง่ายๆ		/		
๑.๓	เจ้าหน้าที่ของรัฐสมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคล ในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย		/		
๑.๔	เจ้าหน้าที่ของรัฐสมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคล ในการใช้อาคารที่ไม่ตรงกับใบรับรองใบอนุญาตหรือที่ยื่นแจ้งต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่น		/		
๑.๕	การประเมินภาษีต่ำกว่าความเป็นจริง		/		
๑.๖	การดำเนินการยื่นคำขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			/	
๑.๗	ใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		/		
๑.๘	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอแต่มีการรับเรื่องไว้		/		
๑.๙	รับสินบนจากผู้ขออนุญาตเพื่อให้การตรวจผ่านมาตรฐาน		/		
๑.๑๐	เจ้าหน้าที่ของรัฐดำเนินการปลอมแปลงเอกสารหรือลายมือชื่อผู้รับเงิน	/			
๑.๑๑	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นการปฏิบัติที่เอื้อประโยชน์หรือมีประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ตนรู้จักและคุ้นเคย	/			
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	/			

ที่	รูปแบบความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๔.	ความเสี่ยงด้านการบริหารงานบุคคล				
๔.๑	การเรียกรับเงินจากการสรรหา การรับโอน การบรรจุ การแต่งตั้งหรือการจ้างเหมาบริการ	/			
๔.๒	การใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเอื้อประโยชน์กลุ่มทุนที่สนับสนุนเป็นการต่างตอบแทน	/			
๔.๓	การใช้อิทธิพลพื้นที่กีดกันการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพื่อให้ตนเองและพวกพ้องได้รับประโยชน์		/		
๔.๔	การประเมิณการปฏิบัติงานไม่เป็นธรรม	/			
๔.๕	การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่เอื้อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง		/		
๔.๖	เจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ในระเบียบกฎหมายทำให้เกิดการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง		/		
๔.๗	พนักงานามีการโอน(ย้าย)บ่อย ทำให้งานเกิดความไม่ต่อเนื่อง		/		
๔.๘	นโยบายในการบริหารงานบุคคลภายในองค์กรสร้างความเหลื่อมล้ำชัดเจน		/		