



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลท่าวังตาล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ รับทราบมติคณะกรรมการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (คตช.) ในการประชุม คตช.ที่ ๑/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๐ ที่เสนอให้รัฐบาลประกาศให้ “ปี ๒๕๖๐ เป็นปีแห่งการอำนายความสะอาดในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ” ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ในฐานะเลขานุการ คตช.เป็นหน่วยงานหลักในการขับเคลื่อนนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ

สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้คะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมินทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่า แหล่งการประเมินเกี่ยวข้องกับการอำนายความสะอาดทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๙ ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจเกี่ยวข้องกับการทุจริตมากน้อยเพียงใด และการสำรวจจากนักธุรกิจที่เข้ามาลงทุนในประเทศว่าภาคธุรกิจต้องจ่ายเงินสินบนในกระบวนการต่าง ๆ มากน้อยเพียงใด

สำนักงาน ป.ป.ท. มีบทบาทอำนาจหน้าที่ในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริต จึงเล็งเห็นว่าเพื่อขับเคลื่อนภาครัฐสู่ธรรมาภิบาล โดยเฉพาะการให้บริการในการพิจารณาอนุมัติอนุญาต อันเป็นการแก้ไขปัญหาการรับสินบนซึ่งเป็นผลมาจากการประเมินผลคะแนนแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนายความสะอาดทางธุรกิจ และเพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐให้ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ข้อ (๑) ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตมิชอบทุกภาระงาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานต้องให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กรด้วยการสั่งการหรือมอบหมายให้มีการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง จริงจัง เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและเป็นการยกระดับค่า CPI

เทศบาลตำบลท่าวังตาล โดยคณะผู้บริหารได้ตระหนักและให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและป้องปรามการทุจริต ซึ่งเป็นวาระของชาติและจังหวัดเชียงใหม่ในการที่จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหา ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในเทศบาลและจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้

ส่วนที่ ๒

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต: เพื่อให้เทศบาลตำบลท่าวังตาลมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบน

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Correctiv : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัตียุอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อนคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าจะไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และป้องกัน ป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure / Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

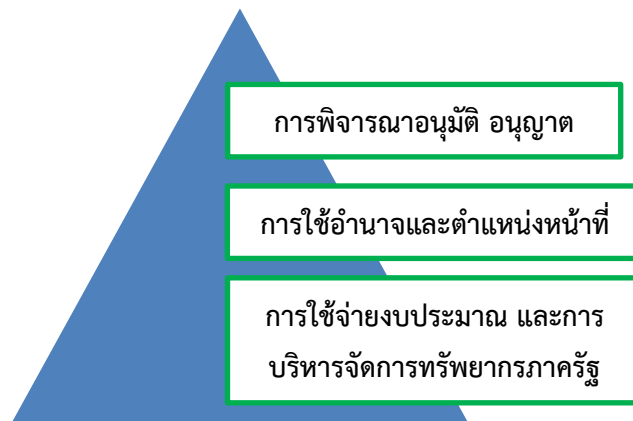
ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

- ชื่อกระบวนการ/งาน
๑. การตรวจสอบสถานที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
 ๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
 - ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง
 ๔. การใช้จ่ายงบประมาณ

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	การตรวจสอบสถานที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร - เจ้าหน้าที่ได้สร้างเงื่อนไขในการตรวจโดยเรียกค่าตอบแทน		✓
๒	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน - เจ้าหน้าที่ได้นำรถยนต์ ของเทศบาลไปใช้ในการกิจของตน นอกเหนือจากงานของเทศบาล		✓
๓	การใช้งบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท - เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่จะซื้อใกล้เคียงกับยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่งทำให้เกิดการแข่งขันทางด้านราคาอย่างเป็นธรรม - อาจจะได้ไม่ได้รับราคาจากผู้ประกอบการจริง		✓
๔	การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว

UnknowFactor : ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตมีโอกาสเกิด

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุม ดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การตรวจสอบสถานที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร - เจ้าหน้าที่สร้างเงื่อนไขในการตรวจโดยเรียกเก็บค่าตอบแทน		✓		
๒	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน - เจ้าหน้าที่ได้นำรถยนต์ ของเทศบาลไปใช้ในการกิจของตนนอกเหนือจากงานของเทศบาล		✓		
๓	การใช้งบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท -เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่จะซื้อใกล้เคียงกับ ยี่ห้อ โดยยี่ห้อหนึ่งทำให้ไม่เกิดการแข่งขันทางด้านราคาอย่างเป็นธรรม -อาจจะไม่ได้สืบลราคาราจากผู้ประกอบการจริง		✓		
๔	การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม)(Risk Level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับรุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความ เสี่ยงรวม จำนวน X รุนแรง
๑	การตรวจสอบสถานที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร - เจ้าหน้าที่สร้างเงื่อนไขในการตรวจโดยเรียกเก็บค่าตอบแทน	๒	๓	๖
๒	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน - เจ้าหน้าที่ได้นำรถยนต์ ของเทศบาลไปใช้ในการกิจของตนนอกเหนือจากงานของเทศบาล	๒	๓	๖
๓	การใช้งบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท - เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่จะซื้อ ใกล้เคียงกับ ยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่งทำให้เกิดการแข่งขันทางด้านราคาอย่างเป็นธรรม - อาจจะได้ไม่ได้รับราคาจากผู้ประกอบการจริง	๓	๒	๖
๔	การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก (MUST)	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง (SHOULD)
๑	การตรวจสอบสถานที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร - เจ้าหน้าที่สร้างเงื่อนไขในการตรวจโดยเรียกเก็บค่าตอบแทน	๒	
๒	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน - เจ้าหน้าที่ได้นำรถยนต์ ของเทศบาลไปใช้ในการกิจของตนนอกเหนือจากงานของเทศบาล	๒	
๓	การใช้งบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท - เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่จะซื้อ ใกล้เคียงกับ ยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่งทำให้เกิดการแข่งขันทางด้านราคาอย่างเป็นธรรม - อาจจะได้ไม่ได้สืบราคาจากผู้ประกอบการจริง	๓	
๔	การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เรียกผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		๒

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย		X(๓) (๔)	X(๑)
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม financial		X(๓)	X(๒)
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย customer/user		X(๓)(๔)	X (๑)
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน internal process		X(๔)	X(๒)
กระทบด้านเรียนรู้ องค์ความรู้ learning & growth	X		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน แต่องค์กรยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การตรวจสอบสถานที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร - เจ้าหน้าที่สร้างเงื่อนไขในการตรวจโดยเรียกเก็บค่าตอบแทน	ดี	ต่ำ	<u>ค่อนข้างต่ำ</u>	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน - เจ้าหน้าที่ได้นำรถยนต์ ของเทศบาลไปใช้ในภารกิจของตนนอกเหนือจากงานของเทศบาล	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	<u>ปานกลาง</u>	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
การใช้งบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท - เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่จะซื้อ ใกล้เคียงกับ ยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่ง ทำให้ไม่เกิดการ แข่งขันทางด้านราคาอย่างเป็นธรรม	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	<u>ปานกลาง</u>	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เรียกเก็บผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	<u>ปานกลาง</u>	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามระดับความรุนแรง ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลท่าวังตาล

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การตรวจสอบสถานที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร - เจ้าหน้าที่สร้างเงื่อนไขในการตรวจโดยเรียกเก็บค่าตอบแทน	๑. เทศบาลกำหนดมาตรการป้องกันการรับสินบน ๒. กองช่างได้จัดทำคู่มือและกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ / ประชุมประจำเดือนภายในกอง ๔. สอบทานและติดตามผลการตรวจจากผู้อำนวยการกองช่าง อย่างสม่ำเสมอ
๒.	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน - เจ้าหน้าที่ได้นำรถยนต์ ของเทศบาลไปใช้ในภารกิจของตนนอกเหนือจากงานของเทศบาล	๑. มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบจากทะเบียนคุมการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง ๓. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ระดับชำนาญการที่ได้รับการแต่งตั้งตรวจสอบการใช้รถและการเบิกจ่ายน้ำมัน ทุกๆ อาทิตย์ ๔. หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้รถยนต์ให้เป็นไปตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด
๓	การใช้งบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท - เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่จะซื้อ ใกล้เคียงกับ ยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่ง ทำให้ไม่เกิดการ แข่งขันทางด้านราคาอย่างเป็นธรรม	๑. มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. มีมาตรการในการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐อย่างเคร่งครัด ๔. สอบทานการกำหนดคุณลักษณะจากหัวหน้างานทุกครั้ง
๔	การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๑. เทศบาลกำหนดมาตรการป้องกันการรับสินบน ๒. มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความซื่อสัตย์ และปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑. เทศบาลกำหนดมาตรการป้องกันการรับสินบน ๒. กองช่างได้จัดทำคู่มือและกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ / ประชุมประจำเดือนภายในกอง ๔. สอบทานและติดตามผลการตรวจจากผู้อำนวยการกองช่าง อย่างสม่ำเสมอ	- เจ้าหน้าที่สร้างเงื่อนไขในการตรวจโดยเรียกรับค่าตอบแทน	✓		
๒	๑. มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบจากทะเบียนคุมการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง ๓. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ระดับชำนาญการที่ได้รับการแต่งตั้งตรวจสอบการใช้รถและการเบิกจ่ายน้ำมัน ทุกๆอาทิตย์ ๔. หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้รถยนต์ให้เป็นไปตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด	- เจ้าหน้าที่ได้นำรถยนต์ ของเทศบาลไปใช้ในการกิจของตนนอกเหนือจากงานของเทศบาล	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๓	๑.มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.มีมาตรการในการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ ๓.ให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐อย่างเคร่งครัด ๔.สอบทานการกำหนดคุณลักษณะจากหัวหน้างานทุกครั้ง	-เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่จะซื้อ ใกล้เคียงกับ ยี่ห้อใด ยี่ห้อหนึ่งทำให้ไม่เกิดการ แข่งขันทางด้านราคาอย่างเป็นธรรม	✓		
๔	๑. เทศบาลกำหนดมาตรการป้องกันการรับสินบน ๒.มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความซื่อสัตย์ และปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	✓		

สีแดง	เกินกว่าการยอมรับ
สีเหลือง	เกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้
สีเขียว	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดยสถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิจิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
๑. การตรวจสอบสถานที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร - เจ้าหน้าที่สร้างเงื่อนไขในการตรวจโดยเรียกเก็บค่าตอบแทน	-ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในดำเนินสอบทานการขอรับใบอนุญาต
๒. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ได้นำรถยนต์ ของเทศบาลไปใช้ในการกิจของตนนอกเหนือจากงานของเทศบาล	-ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในดำเนินสอบทานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและการควบคุมตามทะเบียนการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่จะซื้อ ใกล้เคียงกับ ยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่ง ทำให้ไม่เกิดการ แข่งขันทางด้านราคาอย่างเป็นธรรม	-หน่วยงานจัดทำกรอบความรู้แก่เจ้าหน้าที่ เรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การใช้จ่ายงบประมาณ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เรียกเก็บผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	-หน่วยงานกำกับและแจ้งมาตรการป้องกันการทุจริตให้เจ้าหน้าที่ทุกคนให้รับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	การตรวจสอบสถานที่ที่ขอ อนุญาตก่อสร้างอาคาร	ไม่มี	ไม่มี
๒	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	ไม่มี	ไม่มี
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	ไม่มี	ไม่มี
๔	การใช้จ่ายงบประมาณ	ไม่มี	ไม่มี

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตต่อผู้บริหารเทศบาลตำบลท่าวังताल
ตามตารางที่ ๙ และ ๑๐

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่	
หน่วยงานที่ประเมิน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	ยังไม่ได้ดำเนินการ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี
(ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ		
วันที่เสนอขอ		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑..... ๒..... ๓.....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

