



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานเทศบาลตำบลปทุมใหญ่
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

เทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริตการบริหารที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

โดยผลการศึกษาข้อมูลตั้งแต่เริ่มต้นมาจากการให้ความร่วมมือร่วมใจของพนักงานเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ในการตอบแบบประเมินที่ได้สร้างขึ้น สามารถสรุปผลนำไปสู่แนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งนี้ และคาดว่าจะส่งผลถึงการบริหารความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

งานนิติการ
สำนักปลัดเทศบาล

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๑ - ๓
หลักการและเหตุผล	
การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต	
องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยง	
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔ - ๖
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
การเตรียมการข้อมูลที่ต้องทำการรวบรวมก่อนลงมือทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ พ.ศ. ๒๕๖๖	๗ - ๑๗

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ จะต้องเผชิญกับสภาวะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายใน และภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อกองการ โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างต่อกองการ ดังนั้น การบริหารความเสี่ยง จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององการ นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของ การกำกับ ดูแล กิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องการทั้งในระยะสั้น และระยะยาว

เทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับเกณฑ์ตัวชี้วัด การประเมินผลการดำเนินงานของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ตามหลักเกณฑ์ (COSO : ERM) ซึ่งได้ให้คำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยงขององการ ไว้ว่า “การบริหารความเสี่ยงขององการ คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการที่กำหนดขึ้น และนำไปใช้โดยคณะกรรมการฝ่ายบริหาร และบุคคลากรอื่น ๆ ขององการ เพื่อกำหนดกลยุทธ์ และใช้กับหน่วยงาน ทั้งหมดในองการ โดยได้รับการออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อองการ รวมทั้ง การบริหารความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่องการยอมรับได้ (Risk Appetite) ประเมินได้ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ ทั้งนี้ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าองการจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้”

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองการปกครองส่วนท้องถิ่น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองการปกครองส่วนท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการบ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองการโดยการประเมินโอกาสของการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนบุคคลหรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการกระทำทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมและการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

การทุจริตในระดับท้องถิ่น พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่ การกระจายอำนาจลงสู่องการปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจมีวัตถุประสงค์สำคัญ เพื่อให้บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติทำให้แนวโน้มของการทุจริตในท้องถิ่นเพิ่มมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกัน

ลักษณะการทุจริตในส่วนขององการปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภท ดังนี้

๑) การทุจริตด้านงบประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององการปกครองส่วนท้องถิ่น

๒) สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล

๓) สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย

๔) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจ และขาดคุณธรรม จริยธรรม

/๕) สภาพ...

- ๕) สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
- ๖) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่าง ๆ
- ๗) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจบารมี และอิทธิพลท้องถิ่น

สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต สรุปรูปเป็นประเด็นได้ดังนี้

๑) **โอกาส** แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริต แต่พบว่ายังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมาย กฎ ระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีกโอกาสหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริต

๒) **สิ่งจูงใจ** เป็นที่ยอมรับว่าสถานะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมทุนนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่การสร้างควมร่ำรวย ด้วยเหตุนี้ จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมทุจริตมากยิ่งขึ้น

๓) **การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส** การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้

๔) **การผูกขาด** ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ - จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้นจึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัทมีการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างพื้นฐานภาครัฐ

๕) **การได้รับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม** รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาช่องทางเพื่อเพิ่ม "รายได้พิเศษ" ให้กับตนเองและครอบครัว

๖) **การขาดจริยธรรม คุณธรรม** ในสมัยโบราณ ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบันพบว่า คนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาปน้อยลง และมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

๗) **มีค่านิยมที่ผิด** ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิดเห็นว่า การทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดา เห็นคนชื้อเป็นคนเชื่อ เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ย่อมจะทำการทุจริต ฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่มีความละอายต่อบาป และไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

ระดับของความเสี่ยง (Risk Level Matrix) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส และผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ คือ ความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำ และความเสี่ยงน้อยมาก

องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบายในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยส่วนใหญ่จะสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายนอก และภายในองค์กร โดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้น ๆ

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์ พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

๖. กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่ การเก็บรวบรวม การบันทึกข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่าง ๆ ได้รับรู้ถึงข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

๘. การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดแล้วได้ผลอย่างไร มีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต เป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้เทศบาลตำบลปรุใหญ่ มีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ ต่อไป

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมา ตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติม อีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report - Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control - Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายใน แต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่า มีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการ ในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

/๓. องค์ประกอบ...

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)

๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑) การระบุความเสี่ยง
- ๒) การประเมินสถานะความเสี่ยง
- ๓) การประเมินค่าความเสี่ยงรวม
- ๔) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๕) การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- ๖) การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ๗) การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง
- ๘) การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ๙) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘), ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้น ๆ และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และมาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันของกระบวนการหรืองานนั้น ๆ จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การเตรียมการข้อมูลที่ต้องทำการรวบรวมก่อนลงมือทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เช่น

ชื่อกระบวนการ/การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามมาตรา ๒๑

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบัน
๑	การตรวจสอบเอกสาร	๑. ประชาสัมพันธ์เผยแพร่หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติ ให้ผู้ขออนุญาตรับทราบอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง
๒	การพิจารณา	๒. พัฒนา/ปรับปรุงตามคู่มือ ตาม พ.ร.บ. อำนวยความสะดวกฯ และดำเนินการให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงาน
๓	การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ	๓. กิจกรรมจัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบน ๔. กิจกรรมการจัดทำมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ

การประเมินความเสี่ยง
เพื่อการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลปรุใหญ่

๑. การระบุประเด็นความเสี่ยง (Risk Identification)

โดยแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์/ยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านกระบวนการงาน/การปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ และความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล พร้อมกำหนดความเสี่ยงเป็น Know Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดขึ้น หรือมีประวัติอยู่แล้ว และกำหนดความเสี่ยงเป็น Unknow Factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่อาจมีโอกาส หรือความน่าจะเป็นว่าจะเกิดขึ้นได้

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor	Unknow Factor
๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนเลขไมล์รถ และเวรความรับผิดชอบ การรักษาความสะอาดรถยังไม่เป็นระบบ		/
๒. บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง	/	
๓. การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่มูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ		/
๔. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย	/	
๕. การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบ และผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต		/
๖. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี		/

/๒. การวิเคราะห์...

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Analysis) สถานะความเสี่ยงเป็นกลุ่มสี (ตามสีไฟจราจร) ดังนี้

● สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

● สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

● สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

● สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๒ ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก
๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนไม่ถูกต้อง และเวรความรับผิดชอบการรักษาความสะอาดรถยังไม่เป็นระบบ	/			
๒. บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง		/		
๓. การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่ตีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ	/			
๔. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย		/		
๕. การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบ และผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต	/			
๖. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี	/			

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

นำโอกาสหรือความเสี่ยงจากตัวอย่างตารางขั้นตอนที่ ๒ ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง มาหาค่าความเสี่ยง คือ เป็นการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ) ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นในการเฝ้าระวัง MUST หรือ SHOULD

- MUST คือ มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงที่ต้องแสดงว่า กิจกรรมป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ โดยค่า MUST มีค่าคะแนนที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- SHOULD คือ กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นในการเฝ้าระวังความเสี่ยงต่ำ โดยค่า SHOULD มีค่าคะแนนอยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

- ระดับความจำเป็นในการเฝ้าระวัง มีค่าคะแนน ๑ - ๓

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงสูง

- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงไม่สูงมาก

- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ Balanced Scorecard มีค่าคะแนน ๑ - ๓

ขั้นตอนที่ ๓ ตารางที่ ๑ ระดับความจำเป็นในการเฝ้าระวัง MUST หรือ SHOULD

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก	
	MUST	SHOULD
๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนเลขไมล์รถ และเวรความรับผิดชอบการรักษาความสะอาดรถ ยังไม่เป็นระบบ		๑
๒. บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง	๒	
๓. การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่ดีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ		๑
๔. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย	๒	
๕. การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบ และผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต		๑
๖. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี		๑

ขั้นตอนที่ ๓ ตารางที่ ๒ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนเลขไมล์รถ และเวรความรับผิดชอบการรักษาความสะอาดรถยังไม่เป็นระบบ	๑	๒	๒
๒. บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง	๒	๒	๔
๓. การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่ตีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ	๑	๒	๒
๔. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย	๒	๒	๔
๕. การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบ และผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต	๒	๒	๔
๖. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี	๒	๑	๒

ขั้นตอนที่ ๓ ตารางที่ ๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ค่าคะแนน		
	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย		/	
ผลกระทบทางการเงิน (Financial) รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม	/		
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ (Customer/User) กลุ่มเป้าหมาย	/		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process)		/	
ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ (Learning & Growth)	/		

/๔.การประเมิน...

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

เป็นการนำค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นในการเฝ้าระวัง x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ) จากข้อ ๓ มาประเมิน ดังนี้

- ดี หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน
- พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ
- อ่อน หมายถึง จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง
๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนไมล์รถ และเวรความรับผิดชอบการรักษาความสะอาดรถยังไม่เป็นระบบ	ดี	/		
๒. บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง	พอใช้		/	
๓. การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่ตีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ	ดี	/		
๔. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย	ดี		/	
๕. การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบ และผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต	ดี	/		
๖. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี	ดี	/		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง (Risk Plan)

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินความเสี่ยง ตามข้อ ๔ มาทำแผนบริหารความเสี่ยงตามลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยง หากความเสี่ยงขององค์กรอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนเลขไมล์รถ และเวรความรับผิดชอบการรักษาความสะอาดรถยังไม่เป็นระบบ	<ul style="list-style-type: none">- ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องทุกประการ- กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความละเอียดรอบคอบ แบ่งงานอย่างเป็นระบบ ดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อยของรถยนต์สม่ำเสมอ- ให้มีการตรวจสอบเอกสารคำขอให้ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒	บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง	<ul style="list-style-type: none">- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในเรื่องการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน- ขออัตรากำลังเพิ่มในตำแหน่งที่ขาดแคลน
๓	การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ	<ul style="list-style-type: none">- ธรรมาภิบาล ประชาสัมพันธ์ ประกาศเจตจำนง และผู้บังคับบัญชาให้มีการควบคุมและติดตามการปฏิบัติอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
๔	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย	<ul style="list-style-type: none">- กำกับดูแลการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด และกำหนดการวางฎีกาเบิกจ่าย
๕	การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบและผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต	<ul style="list-style-type: none">- มีการจัดทำแผ่นพับข้อมูลข่าวสาร แผนผังอธิบายขั้นตอนในการดำเนินงาน ยื่นขออนุญาตให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ- ทำการประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ของส่วนกลาง เพื่อให้ประชาชนทำความเข้าใจ และนำเอกสารมายื่นได้ครบถ้วน- จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถด้านช่างเพิ่ม
๖	การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี	<ul style="list-style-type: none">- ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

เพื่อติดตามเฝ้าระวังความเสี่ยงในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยง ตามข้อ ๕ เพื่อเป็นการยืนยันผล โดยการแยกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ดังนี้

- สีเขียว หมายถึง ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

- สีเหลือง หมายถึง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที

- สีแดง หมายถึง เกินกว่าการยอมรับ เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการเพิ่มขึ้น

ขั้นตอนที่ ๖ ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องทุกประการ กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความละเอียดรอบคอบ แบ่งงานอย่างเป็นระบบ ดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อยของรถยนต์สม่ำเสมอ และให้มีการตรวจสอบเอกสารคำขอให้ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนไม่ครบถ้วน และเวรความรับผิดชอบ การรักษาความสะอาดยังไม่เป็นระบบ	/		
๒	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในเรื่องการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และขออัตราค่าจ้างเพิ่มในตำแหน่งที่ขาดแคลน	บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง		/	
๓	รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเจตจำนง และผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการปฏิบัติอย่างใกล้ชิด มีการสอบสวนและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่ตีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในตนเองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ	/		
๔	กำกับดูแลการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด และกำหนดการวางฎีกาเบิกจ่าย	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย		/	
๕	มีการจัดทำแผนผังข้อมูลข่าวสาร แผนผังอธิบายขั้นตอนในการดำเนินงาน ยื่นขออนุญาตให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ของส่วนกลาง เพื่อให้ประชาชนทำความเข้าใจ และนำเอกสารมายื่นได้ครบถ้วน	การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบ และผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต	/		
๖	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบสวน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี	/		

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

คือ การนำผลจากการเฝ้าระวังความเสี่ยง ตามข้อ ๖ ตามสถานะ ๓ สถานะ โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- เกินกว่าจะรับได้ สถานะเป็นสีแดง ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ สถานะสีเหลือง ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง สถานะสีเขียว

ขั้นตอนที่ ๗ ตารางสถานะเป็นสีแดง เกินกว่าจะรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงในการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

ขั้นตอนที่ ๗ ตารางสถานะเป็นสีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงในการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑. บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในเรื่องการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และขออัตรากำลังเพิ่มในตำแหน่งที่ขาดแคลน
๒. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย	กำกับดูแลการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด และกำหนดการวางฎีกาเบิกจ่าย

ขั้นตอนที่ ๗ ตารางสถานะเป็นสีเขียว ยังไม่เกิด ฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงในการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนเลขไมล์รถ และเวรความรับผิดชอบการรักษาความสะอาดรถยังไม่เป็นระบบ	๑. ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องทุกประการ กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความละเอียดรอบคอบ แบ่งงานอย่างเป็นระบบ ดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อยของรถยนต์สม่ำเสมอ และให้มีการตรวจสอบเอกสารคำขอให้ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่ตีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ	๒. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเจตจำนง และผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการปฏิบัติอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
๓. การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบและผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต	๓. มีการจัดทำแผนพบข้อมูลข่าวสาร แผนผังอธิบายขั้นตอนในการดำเนินงาน ยื่นขออนุญาตให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ของส่วนกลาง เพื่อให้ประชาชนทำความเข้าใจ และนำเอกสารมายื่นได้ครบถ้วน
๔. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี	๔. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

คือ การสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๗ มีระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับใด ทั้งนี้ ได้จัดกลุ่มสีแดงสถานะความเสี่ยง ดังนี้

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

สรุปสถานะความเสี่ยงทุจริต		
ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูงมาก
<p>๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดทะเบียนไม่รัดกุม และเวรความรับผิดชอบการรักษาความสะอาดรถยังไม่เป็นระบบ</p> <p>๒. การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใด ที่ตีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ</p> <p>๓. การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบ และผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ขออนุญาต</p> <p>๔. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี</p>	<p>๑. บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง</p> <p>๒. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย</p>	

๙. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลปทุมใหญ่	
โอกาส/ความเสี่ยง	<p>๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความบกพร่องในการขอใช้รถตามแบบคำขอ การจดแจ้งเลขไมล์รถ และเวรความรับผิดชอบการรักษาความสะอาดรถยังไม่เป็นระบบ</p> <p>๒. บุคลากรในหน่วยงานบางตำแหน่งยังขาดแคลน ต้องมอบหมายงานให้ตำแหน่งอื่น รับผิดชอบแทน ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานลดลง</p> <p>๓. การรับสินบนของกำนัน ของขวัญ หรือให้สัญญาว่าจะให้ประโยชน์อื่นใดที่ตีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ หรือเป็นสิทธิประโยชน์ใด ๆ ในทำนองเดียวกัน เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งได้รับประโยชน์อันมิควรได้จากทางราชการ</p> <p>๔. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติและแผนการเบิกจ่าย</p> <p>๕. การขออนุญาตล่าช้า เนื่องจากไม่มีช่างผู้รับผิดชอบ และผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแผนที่ขออนุญาต</p> <p>๖. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผิดบัญชี</p>
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p><input type="checkbox"/> เผื่อระวังและติดตามต่อเนื่อง</p> <p><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....</p>
ผลการดำเนินการ	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องทุกประการ กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความละเอียดรอบคอบ แบ่งงานอย่างเป็นระบบ ดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อยของรถยนต์สม่ำเสมอ และให้มีการตรวจสอบเอกสารคำขอให้ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในเรื่องการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และขออัตรากำลังเพิ่มในตำแหน่งที่ขาดแคลน</p> <p>๓. ธรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเจตจำนง และผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการปฏิบัติอย่างใกล้ชิด มีการสอบถามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. กำกับดูแลการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด และกำหนดการวางฎีกาเบิกจ่าย</p> <p>๕. มีการจัดทำแผ่นพับข้อมูลข่าวสาร แผ่นผังอธิบายขั้นตอนในการดำเนินงาน ยื่นขออนุญาตให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ของส่วนกลาง เพื่อให้ประชาชนทำความเข้าใจ และนำเอกสารมายื่นได้ครบถ้วน</p> <p>๖. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบถาม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>