



แผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต  
เทศบาลตำบลกระโสม อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพิจิตร  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สำนักปลัดเทศบาล  
เทศบาลตำบลกระโสม  
อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพิจิตร

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในการเทศบาลตำบลกระโสม จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลกระโสม จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลกระโสม ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยคัดเลือกกระบวนการดำเนินงานจำนวน ๒ กระบวนการ ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงทุจริต ๓ ด้าน คือ ความเสี่ยงในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงในการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงในการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดความทุจริตในเทศบาลตำบลกระโสม และจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัดเทศบาล  
เทศบาลตำบลกระโสม  
ตุลาคม ๒๕๖๕

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๑
ความเป็นมา	
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง	๓
๒.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	
๒.๓ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๒.๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	
๒.๕ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๒.๖ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
ส่วนที่ ๓ วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๖
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง	
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	
ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	
ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง	
แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑๗

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

## ส่วนที่ ๑

### ความเป็นมา

#### ๑. ความเป็นมา

๑.๑ ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทย มีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง” โดยยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนาที่สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยนภาครัฐที่หลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม” โดยภาครัฐต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ และแยกแยะบทบาทหน่วยงานของรัฐ ที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือในการให้บริการระบบเศรษฐกิจที่มีการแข่งขัน มีขีดสมรรถนะสูง ยึดหลักธรรมาภิบาล ปรับวัฒนธรรมการทำงานให้มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ส่วนรวม มีความทันสมัยและพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งให้ภาครัฐมีความโปร่งใสปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ส่งเสริมสนับสนุนให้ภาคีองค์กรภาคเอกชน ภาคประชาสังคมเครือข่ายต่างๆ ชุมชนและประชาชน สอดส่อง เฝ้าระวังให้ข้อมูลและร่วมตรวจสอบการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐตามความเหมาะสม พร้อมทั้งสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรภาครัฐให้เกิดขึ้นในสังคม สามารถบูรณาการการทำงานร่วมกับภาคส่วนอื่นได้อย่างเป็นรูปธรรม และสร้างจิตสำนึก ค่านิยมให้ทุกภาคส่วนตื่นตัวและละอายต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบทุกรูปแบบ

๑.๒ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ ( พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and clean Thailand)” มีพันธกิจหลักเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกย่องธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล โดยเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์ชาติฯ ระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย ๖ ยุทธศาสตร์ โดยยุทธศาสตร์ที่ ๑ สร้างสังคม ที่ไม่ทนต่อการทุจริต มุ่งเน้นให้ความสำคัญในกระบวนการปรับสภาพสังคมให้เกิดภาวะ “ที่ไม่ทนต่อการทุจริต” สร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริต ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ มีจิตสำนึกสาธารณะ สามารถแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนการงานด้านการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็ง และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพื่อลดโอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชนให้มีธรรมาภิบาล

๑.๓ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการ หรือแนวทางป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ

๑.๔ แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปราม กลยุทธ์ที่ ๒ ให้หัวหน้าส่วนราชการมีมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีการดำเนินงาน เช่น การวางระบบประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในด้านต่าง ๆ

๑.๕ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ( Integrity & Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริตการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้

ข้อ ๐๓๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี

ข้อ ๐๓๕ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรม ความโปร่งใสและการทุจริตทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่เกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

๑.๖ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้วางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการตามแผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกัน โดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตอบสนองต่อนโยบายรัฐบาล และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติฯ นำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม เทศบาลตำบลกระโสม โดยคณะผู้บริหารของเทศบาล ได้ตระหนักถึงความสำคัญ และเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็นวาระของชาติและของจังหวัด ในการที่จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร จึงได้ดำเนินการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในเทศบาล และจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้

## ส่วนที่ ๒

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ๒.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความซื่อสัตย์และค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

#### ๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความ เสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระ งานปกติ ของการเผื่อระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความ รับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วน การตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post- Decision

#### ๒.๓ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่ เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

##### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำกับดูแล
- 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 ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

### 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 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

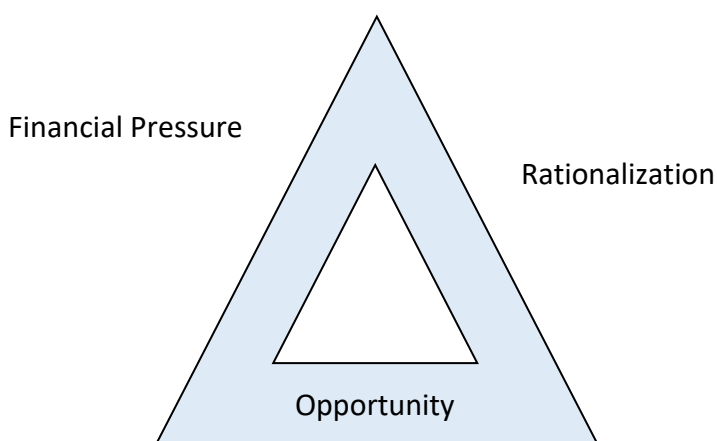
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ

### ๒.๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

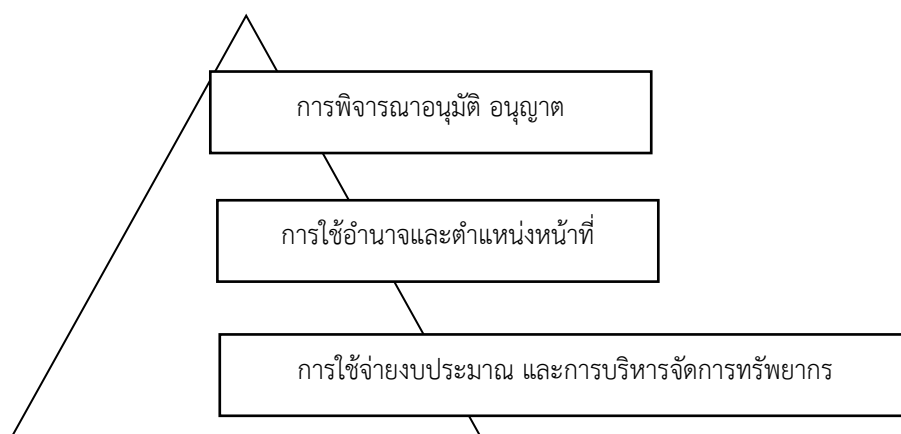
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



## ๒.๕ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลกระโสม จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ



## ๒.๖ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง



## ส่วนที่ ๓

### วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

#### การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็น ของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลกระโสม ที่มีประสิทธิภาพ

#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

#### ชื่อกระบวนการ/ งาน

๑. การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
๓. การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล
๔. การปฏิบัติงานด้านการให้บริการ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)


ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีมากเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน		✓
๒	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ขั้นตอนในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยการปฏิบัติ ขาดการกำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา จนทำให้เห็นถึงช่องว่างในการทุจริต		✓


ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๓	การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหาร ท้องถิ่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การ ประเมินผล การต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำ ให้เป็นช่องทางให้ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหา ประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ		✓
๔	การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจใน การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อ เอื้ออำนวยความสะดวกรวดเร็ว หรือช่วยผ่านเรื่องหรือ อนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ		✓

หมายเหตุ Known Factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/อุปสรรคที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดขึ้นมาก่อน คาดหมายได้ว่า  
มีโอกาสที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว


Unknown Factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต  
ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น


### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง

 สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุม รมัตระวัง

ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย  
หน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตาม  
หน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก  
คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

## ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีมากเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน		✓		
๒	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ ขั้นตอนในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามหรือ ละเลยการปฏิบัติ ขาดการกำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา จนทำให้ เห็นถึงช่องว่างในการทุจริต		✓		
๓	การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การประเมินผล การต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำให้เป็นช่องทางให้ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหา ประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ	✓			
๔	การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจในการพิจารณา อนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อเอื้ออำนวยความสะดวก รวดเร็ว หรือช่วยผ่านเรื่องหรืออนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ		✓		

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากขั้นตอนที่ ๒ มาหาค่าเฉลี่ยความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงจากผลกระทบ)

## ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

## ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/ พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/ พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง			ค่าความเสี่ยงรวม จำนวน x รุนแรง
		๓	๒	๑	
๑	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีมากเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	๓		๑	๓
๒	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ขั้นตอนในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยการปฏิบัติ ขาดการกำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา จนทำให้เห็นถึงช่องว่างในการทุจริต	๓		๑	๓
๓	การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การประเมินผล การต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำให้เป็นช่องทางให้ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ	๒		๑	๒
๔	การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจในการพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อเอื้ออำนวยความสะดวกรวดเร็ว หรือช่วยผ่านเรื่องหรืออนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ	๒		๑	๒

### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มี มากเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	๓	
การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือ หลักเกณฑ์ขั้นตอนในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ปฏิบัติไม่ ปฏิบัติตามหรือละเลยการปฏิบัติ ขาดการกำกับติดตามจาก ผู้บังคับบัญชา จนทำให้เห็นถึงช่องว่างในการทุจริต	๓	

### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การประเมินผล การ ต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำให้เป็นช่องทางให้ ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่น ในทางมิชอบ	๒	

### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่ อนุมัติ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจใน การพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่ เพื่อเอื้ออำนวยความสะดวกรวดเร็ว หรือช่วยผ่าน เรื่องหรืออนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ	x		

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

**ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ  
ผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้** : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ  
ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ  
ถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบ ที่มีมากเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และ เปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	พอใช้		✓	
การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือ หลักเกณฑ์ขั้นตอนในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยการปฏิบัติ ขาดการ กำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา จนทำให้เห็นถึงช่องว่าง ในการทุจริต	พอใช้		✓	
การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหาร ท้องถิ่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การ บรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การ ประเมินผล การต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำ ให้เป็นช่องทางให้ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหา ประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ	ดี	✓		
การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจในการ พิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อ เอื้ออำนวยความสะดวกรวดเร็ว หรือช่วยผ่านเรื่องหรือ อนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ	ดี	✓		

## ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินพบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๒ - ๓ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงค่อนข้างต่ำ - ปานกลาง คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับเฝ้าระวัง เพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลกระโสม

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

### แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลกระโสม

ที่	รูปแบบ/พฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีมากเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	๑. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยการฝึกอบรมและให้ความรู้ เพื่อปลูกจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน ๒. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/ มาตรการป้องกันการรับสินบน / มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต ๓. ประชาสัมพันธ์การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างให้ทราบทุกขั้นตอน
๒	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ขั้นตอนในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยการปฏิบัติ ขาดการกำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา จนทำให้เห็นถึงช่องว่างในการทุจริต	๑. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรมและเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก ๒. กำกับควบคุม ติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ๓. กำหนดมาตรการลงโทษทางวินัย เมื่อพบการทุจริตกรณีที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต
๓	การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การประเมินผล การต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำให้เป็นช่องทางให้ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ	๑. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้บริหารท้องถิ่น ได้ยึดหลักการบริหารงานบุคคลโดยใช้ระบบคุณธรรม ๒. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ๓. ประชาสัมพันธ์/เปิดเผยข้อมูลการรับสมัครบุคคล เพื่อความโปร่งใส ในการสรรหาพนักงาน
๔	การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจในการพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อเอื้ออำนวยความสะดวกรวดเร็ว หรือช่วยผ่านเรื่องหรืออนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ	๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน เพื่อให้ประชาชนได้ตรวจสอบถึงขั้นตอน และจัดเตรียมเอกสารในการขอรับบริการในเรื่องต่างๆ ให้ครบถ้วน ๒. กำกับติดตาม และตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด

## ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีส้ม

- สถานะสีเขียว** : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- สถานะสีเหลือง** : เกิดกรณีอยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามที่ ตามาตรการ/นโยบาย/ โครงการ/ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ค่าความการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง = ๒
- สถานะสีแดง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง = ๒

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
<p>การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีมากเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน</p> <p>(ค่าความเสี่ยงรวม = ๓)</p>		✓	
<p>การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ขั้นตอนในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยการปฏิบัติ ขาดการกำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา จนทำให้เห็นถึงช่องว่างในการทุจริต</p> <p>(ค่าความเสี่ยงรวม = ๓)</p>		✓	
<p>การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การประเมินผล การต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำให้เป็นช่องทางให้ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ</p> <p>(ค่าความเสี่ยงรวม = ๒)</p>	✓		
<p>การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจในการพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อเอื้ออำนวยความสะดวกรวดเร็ว หรือช่วยผ่านเรื่องหรืออนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ</p> <p>(ค่าความเสี่ยงรวม = ๒)</p>	✓		



### ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง/แนวทางการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดยสถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

**๑. สถานะสีแดง** ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควร มีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

**๒. สถานะสีเหลือง** ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

**๓. สถานะสีเขียว** ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ความเสี่ยงอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่ายอมรับ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิดขึ้น ให้เฝ้าระวังต่อไป

ที่	ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
๑	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของกฎหมาย/ระเบียบที่มีมากเกินไปทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเปิดช่องว่างให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน	- ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หากพบการกระทำผิดองค์กรจะต้องดำเนินการอย่างเคร่งครัด
๒	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ขั้นตอนในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยการปฏิบัติ ขาดการกำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา จนทำให้เห็นถึงช่องว่างในการทุจริต	- ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หากพบการกระทำผิดองค์กรจะต้องดำเนินการอย่างเคร่งครัด

ที่	ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
๓	การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การประเมินผล การต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำให้เป็นช่องทางให้ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ	- ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หากพบการกระทำผิดองค์กรจะต้องดำเนินการอย่างเคร่งครัด
๔	การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจในการพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อเอื้ออำนวยความสะดวกรวดเร็ว หรือช่วยผ่านเรื่องหรืออนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ	- ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หากพบการกระทำผิดองค์กรจะต้องดำเนินการอย่างเคร่งครัด

#### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปผลให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยง ระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยง ระดับ ปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

#### ตารางที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารงานความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	-	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	-
๒	-	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	-
๓	การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล	-	-
๔	การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ	-	-

### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผลของเทศบาลตำบลกระโสม จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ .....	
หน่วยงานที่ประเมิน .....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม .....
ผลการดำเนินงาน	..... ..... .....

แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลกระโสม อำเภอดงหลวง จังหวัดพิจิตร

ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริต	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง			
๑. การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากช่องว่างของ กฎหมาย/ระเบียบที่มีมากเกินไปทำให้ ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเปิด ช่องว่างให้เกิดการเอื้อ ประโยชน์ให้กับ พวกพ้อง เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ในการ ปฏิบัติงาน	๓	๑	๓	๑. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรใน องค์กร โดยการฝึกอบรมและให้ความรู้ เพื่อปลูก จิตสำนึกในการปฏิบัติงาน ๒. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/ มาตรการป้องกันการรับสินบน /มาตรการจัดการเรื่อง ร้องเรียนการทุจริต ๓. ประชาสัมพันธ์การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างให้ ทราบทุกขั้นตอน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖)	- ทุกส่วนราชการ
๒. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ขั้นตอนใน การดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ผู้ปฏิบัติไม่ ปฏิบัติตามหรือละเลยการปฏิบัติ ขาดการ กำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา จนทำให้ เห็นถึงช่องว่างในการทุจริต	๓	๑	๓	๑.เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรใน องค์กร โดยฝึกอบรมและเผยแพร่กิจกรรมด้านการ เสริมสร้างคุณธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก ๒. กำกับควบคุม ติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของ ผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ๓. กำหนดมาตรการลงโทษทางวินัย เมื่อพบการทุจริต กรณีที่เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖)	- กองคลัง - ตรวจสอบภายใน

ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริต	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
<p>การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการให้อำนาจแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมากเกินไป เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง การเลื่อนชั้น การโอนย้าย รับโอน การประเมินผล การต่อสัญญาจ้าง การให้โบนัส เป็นต้น ทำให้เป็นช่องทางให้ผู้บริหารท้องถิ่นทำการแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ</p>	๒	๑	๒	<p>๑. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้บริหารท้องถิ่น ได้ยึดหลักการบริหารงานบุคคลโดยใช้ระบบคุณธรรม</p> <p>๒. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์/เปิดเผยข้อมูลการรับสมัครบุคคล เพื่อความโปร่งใส ในการสรรหาพนักงาน</p>	<p>ปีงบประมาณ ๒๕๖๖</p> <p>(ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖)</p>	- สำนักปลัดเทศบาล
<p>การปฏิบัติงานการให้บริการพิจารณาอนุมัติ/ไม่อนุมัติ</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจในการพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อเอื้ออำนวยความสะดวกรวดเร็ว หรือช่วยผ่านเรื่องหรืออนุมัติ/อนุญาตในเรื่องที่ยื่นคำขอ</p>	๒	๑	๒	<p>๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน เพื่อให้ประชาชนได้ตรวจสอบถึงขั้นตอน และจัดเตรียมเอกสารในการขอรับบริการในเรื่องต่างๆ ให้ครบถ้วน</p> <p>๒. กำกับติดตาม และตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด</p>	<p>ปีงบประมาณ ๒๕๖๖</p> <p>(ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖)</p>	- ทุกส่วนราชการ