รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของ

เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม

อำเภอบ้านเหลื่อม จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริต ที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของ หัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วม ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับ การทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความ เสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหา การทุจริตภาครัฐ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการป้องกันการทุจริต ยกระดับมาตรฐานในการป้องกันการทุจริตของหน่วยงานให้มีความโปร่งใสความสุจริต บังเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชนตลอดจนแสดงให้เห็นถึงเจตจำนงสุจริตของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการต่อต้านการทุจริตอย่างเป็นรูปธรรม อันจะส่งผลต่อการยกระดับผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจะส่งผลให้ประชาชนเกิดความเชื่อมั่นและศรัทธาในการทำงานของหน่วยงานมากยิ่งขึ้น เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต เชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
- วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	
- การระบุความเสี่ยง	
- การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	
- เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	
- การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	
๗. ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

---

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยม ในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป และมีวัตถุประสงค์วัตถุประสงค์ เพิ่มเติมคือ ๑) เพื่อวิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ๒) เพื่อระบุระดับความเสี่ยงการทุจริตภายในเทศบาลฯ ๓) เพื่อกำหนดมาตราการและการดำเนินการในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนภายในเทศบาลฯ ๔) เพื่อกำหนดกิจกรรมหรือการดำเนินการที่สอดคล้องกับมาตรการหรือการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับสินบนของเทศบาลฯ ๕) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการจากเทศบาลฯ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

(๑) องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

(๒) องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

(๓) องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

(๔) องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

(๕) องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

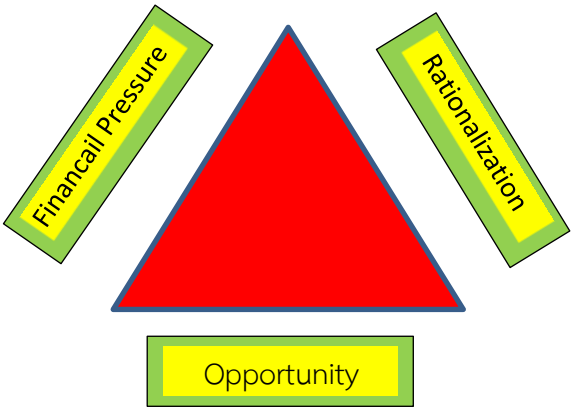
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชน ในการอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ ประเด็นเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตเรื่อง การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรื่อง การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การะบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนงานต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ที่มีประสิทธิภาพ

๖.๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

√ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชน ในการอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

√ ความเสี่ยงการการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

√ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ประเด็นเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

√ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Know Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑.การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		/
๒.การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		/
๓. การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ประเด็นเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง		/
๔. เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร		/

๖.๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับ บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		/		
๒.การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		/		
๓. การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ประเด็นเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง		/		
๔. เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร		/		

๖.๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๖.๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๖.๓.๒ 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 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง (๓ /๒/๑)	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (๓ /๒/๑)	ค่าความเสี่ยง (จำเป็นXรุนแรง)
๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๒	๒	๔
๒.การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๒	๓	๖
๓. การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ประเด็นเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๓	๖
๔. เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร	๒	๓	๖

(๑) ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๓	
๒.การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๓	
๓. การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ประเด็นเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	
๔. เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร	๑	

(๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			/
๒.การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			/
๓. การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ประเด็นเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง			/
๔. เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร		/	

๖.๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบ ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	ดี		/	
๒.การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	ดี		/	
๓. การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ ประเด็นเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง	ดี		/	
๔. เรื่อง การบริหารงานบุคคล ทรัพยากร	ดี	/		

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๑.การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับสินบน ประเด็น เรื่อง การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ชื่อภารกิจงาน : การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตามมาตรา ๒๑ และ มาตรา ๒๒

ขั้นตอนการดำเนินการที่ก่อให้เกิด ความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในการรับสินบน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑.การตรวจสอบเอกสาร ๒.การพิจารณา ๓.การลงนามอนุญาต	๑. การเรียกรับเงินค่าตรวจแบบแปลนก่อสร้าง เพื่อออกใบอนุญาต อ.๑ ๒.แบบแปลนก่อสร้าง ที่ใช้ในการประกอบการขออนุญาต ที่มิใช่เจ้าหน้าที่หน่วยงานเป็นผู้รับจ้างเขียน จะต้องเสียค่าดำเนินการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้เขียนแบบ	๑.เรียกรับสินน้ำใจ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้แบบ แปลนที่ยื่นมาผ่านการตรวจสอบ โดยสะดวก ๒.เรียกรับสินน้ำใจ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด จากการรับจ้างเขียนแบบ	กลาง	หน่วยงานจึงมีและได้จัดทำมาตรการเพื่อควบคุม ป้องกัน ไว้ก่อน โดยมีมาตรการ ดังนี้ ๑.ผู้บริหารทำการกับชับเจ้าหน้าที่ ในเรื่องการ รับจ้างเขียนแบบแปลน โดยหลีกเลี่ยงในการ รับจ้างเขียนแบบแปลนให้กับประชาชนได้ เพื่อมิให้เกิดความสับสนและลดความเลื่อมล้ำในการขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร ๒.หากพบการร้องเรียนเกิดขึ้นจากการรับจ้าง เขียนแบบแปลน จะทำการดำเนินการทางวินัยและดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.จัดทำคู่มือและเผยแพร่คู่มือสำหรับประชาชนเกี่ยวกับกระบวนการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง อาคาร หรือรื้อถอนอาคาร ผ่านเว็บไซต์ หน่วยงาน ๔.เผยแพร่คู่มือแนวปฏิบัติการจัดการเรื่อง ร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ และช่องทางในการร้องเรียนการทุจริตและ ประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ให้ผู้มาติดต่อ รับทราบ ในหลากหลายช่องทาง ๕.ให้ถือปฏิบัติตามขั้นตอนที่พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และ กฎกระทรวงให้ใช้บังคับเกี่ยวกับการควบคุมอาคารและผังเมืองรวมอย่างเคร่งครัดทุกขั้นตอน

๒.การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับสินบน ประเด็น เรื่อง การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ ชื่อภารกิจงาน : การขอใบอนุญาต/หนังสือรับรองการแจ้งสถานที่สะสมอาหารและจำหน่ายอาหาร

ขั้นตอนการดำเนินการที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในการรับสินบน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. แผนการเฝ้าระวัง ๑.๑ การออกตรวจตาม มาตรฐาน ๑.๒ การจัดทำคำสั่งปรับปรุง แก้ไขตามมาตรฐาน ๒. การดำเนินการตามแผนประจำปี ๒.๑ การขอใบอนุญาต/การ ต่อใบอนุญาต ๒.๒ การตรวจสอบเอกสาร ๒.๓ การออกตรวจตาม มาตรฐาน ๒.๔ การออกใบอนุญาต/การ ต่อใบอนุญาต	การแจ้งแผนวัน เวลาล่วงหน้า ต่อผู้ประกอบการในการลงพื้นที่ ตรวจ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการมีการเตรียมความ พร้อมสำหรับการตรวจ ให้ผ่าน มาตรฐาน ๑. กรณีการขออนุญาต ๒.การต่อใบอนุญาต ทำให้ผู้ประกอบการผ่านตามมาตรฐาน	ผู้ประกอบการมีการจัดเตรียมสิ่ง ที่แสดงถึงสินน้ำใจ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อรองรับการตรวจจากเจ้าหน้าที่	กลาง	หน่วยงานจึงได้จัดทำมาตรการเพื่อควบคุม ป้องกันไว้ก่อน โดยมอบหมายกองสาธารณสุขฯ จัดให้มีมาตรการ ดังนี้ ๑จัดทำคู่มือหรือ มาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อรองรับการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ ๒.ปรับปรุง/ทบทวน คู่มือสำหรับ บริการประชาชน เพื่อให้ประชาชนได้ศึกษาทำ ความเข้าใจก่อนการขออนุญาต/และการขอต่อใบอนุญาต ๓.เผยแพร่คู่มือผ่านช่องทาง ต่างๆ เช่น เว็บไซต์ของเทศบาลและจัดทำแผนผังแสดงไว้ที่สำนักงานอย่างชัดเจน ๔.กำชับเจ้าหน้าที่/ผุ้ที่มีหน้าที่ออกตรวจสถานประกอบการให้ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือจริยธรรมองค์กรตามมาตรการ ด้านจริยธรรมอย่างเคร่งครัดตามนโยบาย No Gift Policy

๓.การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับสินบน ประเด็น เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง ชื่อภารกิจงาน : การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (งานก่อสร้าง)

ขั้นตอนการดำเนินการที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในการรับสินบน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑.เสนอผู้บริหารแต่งตั้ง คณะกรรมการจัดทำแบบรูป รายการงานก่อสร้าง/บันทึก ข้อความแจ้งผู้มีรายชื่อรับทราบคำสั่ง ๒.คณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ดำเนินการ จัดทำรายละเอียดแบบรูป รายการงานก่อสร้าง ๓.เสนอแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลาง/บันทึก ข้อความแจ้งผู้มีรายชื่อรับทราบ คำสั่ง ๔.คณะกรรมการกำหนดราคา กลาง ดำเนินการคำนวณราคา กลาง ๕.เจ้าหน้าที่พัสดุ ดำเนินการเพิ่มโครงการในระบบ e-gp ๖. ผู้ประกอบการเข้าเสนอราคา ตามวันเวลา ที่เทศบาลกำหนด การเสนอราคากำหนดเวลาไว้	๑.ผู้รับประกอบการอาจมีข้อเสนอต่อคณะกรรมการแต่ ละชุด เพื่อให้ได้งานตามที่ตน ต้องการ เช่น การเข้ามามีส่วน ในการกำหนดแบบรูปรายการ งานก่อสร้าง โดยเสนอ ผลตอบแทนให้กับผู้มีส่วน เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการจัดทำร่างขอบเขต งานก่อสร้าง การกำหนดราคา เป็นต้น ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไปจน สิ้นสุดกระบวนการ และทำให้ หน่วยงานได้งานที่มีคุณภาพไม่ เป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้ ๒.เกิดการเอื้อประโยชน์ต่อ	เรียกรับสินน้ำใจ ทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ผู้รับผิดชอบการจัดทำแบบรูป รายการงานก่อสร้าง ตามความ ต้องการของผู้ประกอบการ	กลาง	หน่วยงานจึงได้จัดทำมาตรการเพื่อควบคุม ป้องกันไว้ก่อน โดยมีมาตรการ ดังนี้ ๑.การควบคุม กำกับ ดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติตามตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ หนังสือแจ้งเวียนที่เกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง อย่างเคร่งครัด ๒.ควบคุม กำกับ ดูแล ให้จัดทำ TOR งานซื้อ /การจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ก่อน ประกาศจัดจ้าง ๓. ควบคุม กำกับ ดูแล ให้บุคลากรที่ รับผิดชอบงานพัสดุ ดำเนินการจัดทำ TOR/ แบบรูปรายการงานก่อสร้าง ทุกโครงการก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และให้ประกาศเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์เพื่อให้ประชาชนหรือ ผู้สนใจสามารถเข้าดูได้ ๔.กำหนดแนวปฏิบัติในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติร่วมกัน ๕.ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการป้องกัน ปราบปราม

๗. พิจารณาเอกสารการเสนอ ราคา ๘. จัดทำบันทึกข้อความ รายงาน ผลการพิจารณาและขออนุมัติ สั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ e-gp ๙.ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ในระบบ e-gp จัดทำหนังสือเชิญ เข้าทำสัญญา ๑๐.ผู้รับจ้างเข้าทำสัญญา/ ตรวจสอบหลักประกันสัญญา ๑๑.จัดทำบันทึกข้อความมอบ เอกสารสัญญาให้กับ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เพื่อ บริหารสัญญา และผู้ควบคุมงาน ทราบเพื่อดำเนินการควบคุมงาน ๑๒.การบริหารสัญญาและการ ควบคุมงาน ๑๓. ผู้รับจ้างแจ้งส่งมอบงาน ๑๔.การตรวจรับงาน	ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง และกลายเป็นการผูกขาดการ รับจ้างกับผู้ประกอบการราย เดียว ๓.เจ้าหน้าที่ จะเกิดความเคยชิน และคิดว่าเป็นเรื่องที่ตน สมควรจะได้จากการเสนอให้ ของผู้ประกอบการ ๔.เจ้าหน้าที่จะดำเนินการโดย หวังอามิสสินจ้าง โดยไม่คำนึงถึงผลสัมฤทธิ์ หรือคุณภาพของงานที่ต้องการจ้าง			การทุจริตและประพฤติมิชอบให้ ครอบคลุมและทั่วถึง และสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรตระหนักว่าถึงการป้องกันการ ทุจริต ตามนโยบาย No Gift Policy ๖.สนับสนุนและส่งบุคลากรเข้ารับอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๔.การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับสินบน ประเด็น เรื่อง การบริหารงานบุคคล

ชื่อภารกิจงาน : การสรรหาและเลือกสรรบุคคลเพื่อจ้างเป็นพนักงานจ้าง

ขั้นตอนการดำเนินการที่ก่อให้เกิด ความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในการรับสินบน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
กระบวนการสรรหาพนักงานจ้าง ๑. ประกาศรับ สมัครสอบพนักงานจ้าง ๒.การรับสมัคร ๓.วิธีการการสอบ สรรหา ๔.การจ้างพนักงาน	๑.คณะกรรมการฯ เอื้อประโยชน์ให้ผู้เข้ารับการสรรหา รายใดรายหนึ่ง ด้วยการแจ้ง แนวทางในการสอบสัมภาษณ์ และการสอบข้อเขียน ๒.มีการเสนอผลประโยชน์ตอบ แทนจากผู้สมัครสอบต่อ คณะกรรมการสรรหาเพื่อแลก ต่อการได้รับการสรรหาเข้า ทำงาน	๑.เรียกรับสินน้ำใจ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ผ่านการสรรหา ๒.คณะกรรมการฯ รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด จากผู้เข้ารับ การสรรหาเพื่อให้ผู้เข้ารับการ สรรหาได้บรรจุเข้าทำงาน	กลาง	๑.กำชับคณะกรรมการฯ ในเรื่องของนโยบาย No Gift Policy และเรื่องของการรับทรัพย์สิน อื่นใดสำหรับหน่วยงานตามมาตรา ๑๒๘ แห่ง พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกัน และปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒.เน้นย้ำคณะกรรมการฯ ผู้เกี่ยวข้อง วางตนเป็นกลางในเรื่องการสรรหาบุคลากรเข้า ทำงานในหน่วยงาน ๓.จัดทำประกาศ เรื่อง แนวทางการใช้ดุลพินิจ ในการบริหารงานของผู้บริหาร และการ ปฏิบัติงานของบุคลากร เพื่อเป็นการลดการใช้ ดุลยพินิจเกินขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะ กรรมการ ๔. นำข้อมูล ในการสรรหา ทั้งประกาศรับสมัคร หลักเกณฑ์ และวิธีการสรรหาประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์และช่องทางอื่น