****

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**และประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ. 2566**

 **การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของ**

**เทศบาลตำบลท่าไม้** **ประจำปี พ.ศ. 2566**



**งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าไม้
โทรศัพท์ 0-3454-1775**[**www.Thamajkan.go.th**](http://www.thamajkan.go.th/)

# คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหา ทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุก รูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็น หลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า

การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะ ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริต ล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างงใด

เทศบาลตำบลท่าไม้ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มี

บทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดย การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริต และแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้น ไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ เทศบาลตำบลท่าไม้ จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยง ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ ต่อไป

เทศบาลตำบลท่าไม้

## สารบัญ

**เรื่อง หน้า**

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง 1

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร 1

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 1

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต 1

5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 3

6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 3

7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง 3

7.1 การระบุความเสี่ยง 4

7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง 6

7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง 6

7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง 9

7.5 แผนบริหารความเสี่ยง 10

7.6 การจัดทำรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง 10

7.7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง 11

- การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ. 2566 13-18

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ. 2566

## ของเทศบาลตำบลท่าไม้ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

 ................................................

## 1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการของ องค์กรจะไม่มีการทุจริตหรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำ เนินการของ องค์กรจะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระ อีกต่อไป

 วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## 2.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน

ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

## 3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO 2013 (Committee of sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 1991 ส าหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

## องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการก ากับ ดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

## องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามรถดำเนินการต่อไปได้ หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุม ภายใน

## องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้อง และสัมพันธ์กันมีอยู่จริงและ สามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

## 4. องค์ประกอบที่ท าให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแจงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมี จุดอ่อน และRationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

 Opportunity


## 5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทาง ราชการ พ.ศ. 2558)

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

## 6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| 1. ระบุความเสี่ยง |  |
| 2. การวิเคราะห์สถานความเสี่ยง |
| 3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง |
| 4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง |
| 5. แผนบริหารความเสี่ยง |
| 6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง |
| 7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง |
| 8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง |
| 9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง |

## 7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

(มาจาก 3 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความ

โปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เลือกกระบวนงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เตรียมข้อมูลขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยง

การทุจริต

 การตรวจสอบความเสี่ยงในภาพรวมของการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลท่าไม้

งานด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตทางราชการ

กระบวนงาน การปฏิบัติงานในภาพรวมขององค์กร

รายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือหลักเกณฑ์และระเบียบที่ เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

## 7.1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่ เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจ พบว่ามี ความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมี มาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภท ความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

|  |  |
| --- | --- |
| Known factor | คงวามเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อนคาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้า หรือประวัติมีทำงานอยู่แล้ว |
| Unknown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น |

ภาครัฐ

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

**เทศบาลตำบลท่าไม้ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี**

**ประจำปี พ.ศ. 2566**

**\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\***

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

## ชื่อกระบวนการงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลท่าไม้

## ชื่อหน่วยงาน………………………………เทศบาลตำบลท่าไม้ …………………………

## ผู้รับผิดชอบ….........……………….……สำนักปลัดเทศบาล……………………………โทรศัพท์……………………………..

**ตารางที่ 1 ระบุความเสี่ยง ( Known factor และ Unknown factor)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ล าดับ** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยง** |
| **Known factor** | **Unknown factor** |
| 1 | การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอาจจะเกิด ข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการพัฒนา ทางด้านเข้ารับการฝึกอบรม และตัวระเบียบ หรือข้อกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ซึ่งอาจจทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ |  | **/** |
| 2 | การจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ซื้อประจำหรือคุ้นเคย |  | **/** |
| 3 | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาต เช่น ครุภัณฑ์ต่าง ๆ |  | **/** |

**หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต**

- คงวามเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมี โอกาสเกิดขึ้นซ้า หรือ ประวัติมีดำเนินอยู่แล้ว √ Known factor

- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น √ Unknown factor

## 7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

## ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ล าดับ** | **โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** |
| 1 | การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรมและตัวระเบียบ หรือข้อกฎหมายมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะทำให้ เจ้าหน้าที่ขององค์กรมีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้น ได้ | / |  |  |  |
| 2 | การจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ซื้อประจำหรือคุ้นเคย |  | / |  |  |
| 3 | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาตเช่น ครุภัณฑ์ต่าง ๆ |  | / |  |  |

**7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ

สีแดง) จากตารางที่ 2 นำมาหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จาก ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า 1 – 3 ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า 1 – 3 โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง** มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

– ถ้าเป็นกิจกรรมหรือ**ขั้นตอนหลักที่สำคัญ**ของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must หมายถึงความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือ**ขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น** ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึง ความจำเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ 1

 **ระดับของความรุนแรงผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง

หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่าย

เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

รายจ่ายเพิ่มระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/

พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

## ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ลำดับ** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความจำเป็น** | **ระดับความรุนแรง** | **ค่าความเสี่ยง** |
| **ของการระวัง** | **ของผลกระทบ** | **รวมจ าเป็น x** |
| **3 2 1** | **3 2 1** | **รุนแรง** |
| 1 | การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ใน องค์กรปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง อาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้ เพราะไม่ได้รับการพัฒนา ทางด้านเข้า รับการ ฝึกอบรม และตัวระเบียบ หรือ ข้อกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ซึ่งอาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มี ข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ | 1 | 1 | 1 |
| 2 | การจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ซื้อประจำหรือคุ้นเคย | 2 | 2 | 4 |
| 3 | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาต เช่น ครุภัณฑ์ต่างๆ | 1 | 1 | 1 |

**3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST** | **กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD** |
| การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ใน องค์กรปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจจะเกิด ข้อผิดพลาดได้ เพราะไม่ได้รับการพัฒนา ทางด้าน เข้ารับการ ฝึกอบรม และตัวระเบียบ หรือข้อ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะทำ ให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือ ข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ | - | 1 |
| การจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ซื้อประจำหรือคุ้นเคย | 2 | - |
| การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาต เช่น ครุภัณฑ์ต่าง ๆ | - | 1 |

**3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **1** | **2** | **3** |
| การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจจะเกิด ข้อผิดพลาดได้ เพราะไม่ได้รับการพัฒนา ทางด้าน เข้ารับการ ฝึกอบรม และตัวระเบียบ หรือข้อ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือ ข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ | x |  |  |
| การจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ซื้อประจำหรือคุ้นเคย |  | X |  |
| การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาต เช่น ครุภัณฑ์ต่าง ๆ | x |  |  |

**7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง** (Risk-Control Matrix Assessment)

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง 3 มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการคบคุมการ

ทุจริตในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการโดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

**ดี :** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสียทางการเงิน

**พอใช้** : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง

ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

 **ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพการ จัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** |
| **ค่าความเสี่ยง****ระดับต่ า** | **ค่าความเสี่ยง****ระดับปานกลาง** | **ค่าความเสี่ยง****ระดับสูง** |
|  |  |
|  | การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ใน องค์กรปฏิบัติฯ |  |
| ดี |  ต่ า (1) 11 | ค่อนข้างต่ า (2) | ปานกลาง (3) |
|  |  การจัด ซื้อจัดจ้างเล ือกซื้อร้านที่ซื้อประจำ าฯ  |
|  | การน าทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ฯ  |  |
|  | พอใช้ | ค่อนข้างต่ า(4) | ปานกลาง (5) | ค่อนข้างสูง (6) |
|  |
|  | 2 |  |
|  | อ่อน | ปานกลาง(7) | ค่อนข้างสูง (8) | สูง (9) |

## ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต** |  **คุณภาพ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** |
| **ค่าความเสี่ยง** | **ค่าความ** | **ค่าความ** |
| **การ** |  **ระดับต่ำ** | **เสี่ยง ระดับ** | **เสี่ยง** |
| **จัดการ** | **ปานกลาง** | **ระดับสูง** |
| การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้ เพราะ ไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านเข้ารับการฝึกอบรม และตัว ระเบียบ หรือข้อกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่ง อาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือ ข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ | ดี | / |  |  |
| การจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ซื้อประจำหรือคุ้นเคย | ดี | / |  |  |
| การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาตเช่น ครุภัณฑ์ต่าง ๆ | ดี | / |  |  |

**7.5 แผนบริหารความเสี่ยง**

-10-

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk Control

MatrixAssessment ในขั้นตอนที่ 7.4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ 5 หรือ 6 หรือ 7 หรือ 8 หรือ 9 โดยเฉพาะช่องสูง 9 ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรกจากการ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่าค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ 1 -2 หรืออยู่ในระดับ

ความเสี่ยงต่ำ-ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับดีการบริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ใน ระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

## 7.6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ในขั้นตอนนี้ เพื่อเป็นการติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตาม แผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ 7.4 ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการ ป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวัง ความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือ สีแดง

## ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **แดง** |
| 1. การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ใน องค์กรปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้ เพราะไม่ได้รับการพัฒนา ทางด้านเข้ารับการ ฝึกอบรม และตัวระเบียบ หรือข้อกฎหมายมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่ง อาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร มีข้อบกพร่องหรือ ข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ (ค่าความเสี่ยงรวม = 1 ) | / |  |  |
| 2. การจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ซื้อประจำหรือคุ้นเคย(ค่าความเสี่ยงรวม = 2 ) |  | / |  |
| 3. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาต เช่นครุภัณฑ์ต่างๆ (ค่าความเสี่ยงรวม = 1 ) |  | / |  |

สถานะสีเขียว ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบาย

โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวม

ไม่เกินระดับ 6

สถานะสีแดง เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผลค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ 6

-11-

# สีแดง เกินกว่าการยอมรับ

**สีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้**

**สีเขียว** ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

## 7.7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารความเสี่ยง

7.7.1 (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม 7,8 และ 9 ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการ

ยอมรับควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

7.7.2 (สถานะสีเหลือง Yellow ) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = 4,5 และ 6 ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้น แล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

7.7.3 (สถานะสีแดง Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = 1,2 และ 3 ความเสี่ยงอยู่ในระดับยังไม่ เกิดควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

## ตาราง ที่ 7.7 แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงความการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริตหรือการ ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลท่าไม้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจ****ก่อให้เกิดการทุจริต** |  **ค่าประเมิน****ความเสี่ยงรวม****เสี่ยงรวม** | **แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง** |
| 1. การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ใน องค์กรปฏิบัติ | 1 | -ให้เจ้าหน้าที่หรือพนักงานเข้ารับการอบรมให้ |
| ตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจจะ | เป็นไปตามแต่ละหลักสูตรและตรงตาม |
| เกิดข้อผิดพลาดได้ เพราะไม่ได้รับการพัฒนา | ตำแหน่งที่รับผิดชอบ |
| ทางด้านเข้ารับการ ฝึกอบรมและตัวระเบียบ |
| หรือข้อกฎหมายมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ |
| ซึ่งอาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์กร |
| มีข้อบกพร่องหรือ ข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ |
|  |  |  |
|  |  |  |

-12-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจ****ก่อให้เกิดการทุจริต** | **ค่าประเมินความ****เสี่ยงรวม** | **แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง** |
| 2. การจัดซื้อจัดจ้างเลือกซื้อร้านที่ซื้อประจำ | 2 | -จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม |
| หรือคุ้นเคย | จริยธรรม องค์ความรู้ด้านการป้องกันการ |
| ทุจริตและการส่งเสริมวัฒนธรรมสุจริตให้กับ |
| บุคลากรที่เกี่ยวข้อง |
| - การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้า |
| ระวังการทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยี |
| สารสนเทศ เพื่อเพิ่มช่องทางการร้องเรียน |
| 3. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดย | 1 | - สร้างแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สิน |
| ไม่ได้ขออนุญาต เช่น ครุภัณฑ์ต่าง ๆ | ของราชการ |
| -มีขั้นตอนการขออนุญาตการขอยืมที่ถูกต้อง |
| - สร้างมาตรการการกำกับดูแลและตรวจสอบ |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ |
|  |

-13-

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ลำดับที่** | **ขั้นตอนการดำเนินงาน** | **ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต** | **Risk****Score** | **มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** |
| 1. | การบริหารงานของหน่วยงานและการปฏิบัติของบุคลากร | 1. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเองแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ  | ปานกลาง | 1. มาตรการแสดงเจตนารมณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส 2. มาตรการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส3. โครงการการเสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต4. โครงการเสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ  |
| 2. | การบริหารงานบุคคล | การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้ายโอนเลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง  | ปานกลาง | 1. โครงการฝึกอบรมการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต2. โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมการให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน 3. มาตรการออกคำสั่งมอบหมายงาน  |
| 3. | การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุและการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ  | 1. การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ2. นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตน  | ปานกลาง | 1. มาตรการควบคุมการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2. กิจกรรมวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี  3. โครงการเสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ  |

**-14-**

**มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง**

**เทศบาลตำบลท่าไม้ แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็น 2 ด้าน คือ ด้านการทุจริตที่เกิดจากคน ด้านการทุจริตที่เกิดจากระบบงานหรือกระบวนการ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แหล่งความเสี่ยง | เหตุการณ์ความเสี่ยง(Risk Factor) | มาตรการควบคู่ที่มีอยู่(Existing Control) | ประเมินความเพียงพอ ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่จากผลวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่  | มาตรการและดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงคงเหลือเพิ่มเติม (S) | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ(6) |
| โอกาสเกิด(L)(4.1) | ผลกระทบ(i) (4.2) | ความรุนแรง(L\*I)(4.3) |
| 1.บุคลากร | 1.บุคลากรบางคนยังขาดจิตสำนึก และความมุ่งมั่น ต่อค่านิยม หลักจริยธรรมองค์การ จึงอาจมีแรงขับดันให้เกิดทุจริต | - กฎ ระเบียบ ข้อบังคับขององค์การที่เกี่ยวข้อง- การอบรมสร้างความรู้ | 3 | 4 | 9 | 1.สื่อสารและจัดกิจกรรมเพื่อสร้างความตระหนักและปลูกฝังจิตสำนึกด้านธรรมาภิบาล | งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล |
| 2.ระบบงานและ/หรือกระบวนการ  | 1. ระบบการจัดการข้อร้องเรียนการทุจริตยังขาดประสิทธิภาพ ไม่มีแนวปฏิบัติที่ชัดเจนเพียงพอ  | - มีการกำหนดนโยบายการป้องกันการทุจริตและหลักเกณฑ์การรับเรื่องร้องเรียนเจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมส่อไปในทางทุจริต  | 3 | 5 | 8 | 2.จัดทำนโยบายการแจ้งข้อร้องเรียนและเบาะแส และแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการ  | งานตรวจสอบภายใน |
| 3. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง | 1. บุคลากร ไม่ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับความโปร่งใสการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมขาดการควบคุมการกำกับการดูแลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ยังมีการเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องในการปฏิบัติงาน  | 1. แจ้งประกาศหลักเกณฑ์เจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น มาตรการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี |  4 |  5 |  8 | 1.ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้ครอบคลุมและทั่วถึงมากยิ่งขึ้นเพื่อร่วมสร้างแนวทางและมาตรการในการดำเนินการสร้าง | สำนักปลัด/ทุกกองงาน |

**-15-**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แหล่งความเสี่ยง | เหตุการณ์ความเสี่ยง(Risk Factor) | มาตรการควบคู่ที่มีอยู่(Existing Control) | ประเมินความเพียงพอ ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่จากผลวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่  | มาตรการและดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงคงเหลือเพิ่มเติม (S) | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ(6) |
| โอกาสเกิด(L)(4.1) | ผลกระทบ(i) (4.2) | ความรุนแรง(L\*I)(4.3) |
|  |  | 2. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน |  |  |  | จิตสำนึกให้ข้าราชการรังเกียจการทุจรติทุกรูปแบบ  |  |
| 4.การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ  | 1.หน่วยงานผู้เบิกขาดความรู้ด้านระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ 2.หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาเบิกจ่ายน้อย 3. ผู้บังคับบัญชาขาดการตรวจสอบกำกับ ติดตาม ควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด  | 1. ควรศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินและการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 และหนังสือสั่งการต่างๆ  | 3 | 4 | 8 | 1.ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัด2. เน้นย้ำการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานคู่มือการปฏิบัติงาน  |  |
| 5. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ  | 1. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด การดำเนินงานไม่มีความโปร่งใส ขาดการบันทึก การอนุญาต และการอนุมัติ ฯลฯ  | - จัดทำประกาศมาตรการแนวทางการป้องกันการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติ พ.ศ.2560 - จัดประชุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ารับการอบรม สร้าง | 2 | 5 | 8 | 1.ปลูกฝังสร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนของตัวเองและผู้อื่นไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตาม |  |
| แหล่งความเสี่ยง | เหตุการณ์ความเสี่ยง(Risk Factor) | มาตรการควบคู่ที่มีอยู่(Existing Control) | ประเมินความเพียงพอ ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่จากผลวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่  | มาตรการและดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงคงเหลือเพิ่มเติม (S) | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ(6) |
| โอกาสเกิด(L)(4.1) | ผลกระทบ(i) (4.2) | ความรุนแรง(L\*I)(4.3) |
|  |  | แนวคิดการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ- ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามเกณฑ์การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง  |  |  |  | กฎหมาย 3.หากพบว่ามีการกระทำความผิดจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิดและอาญาอย่างเคร่งครัด  |  |
| 6. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกร้องผลประโยชน์การให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า  | - ผู้บริหาร บุคลากร อาจมีการเอื้อผลประโยชน์ให้กับพวกพ้อง มีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นธรรม เลือกปฏิบัติ หรือมีการเรียบรับเงิน ทรัพย์สิน ของขวัญของกำนัล หรือผลประโยชน์  | 1.จัดทำประกาศ เรื่อง งดให้ งดรับของขวัญของกำนัลให้กับเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ทั้งก่อน/หลัง 2. จัดประชุม/อบรมสร้างแนวคิดการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ  | 2 | 4 | 6 | 1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ บุคลากรให้ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตของเทศบาลตำบลท่าไม้ ให้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับเรื่อง การงดให้ งดรับ ของขวัญของกำนัลอย่างเคร่งครัด  |  |

**-17-**

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ. 2566**

**เทศบาลตำบลท่าไม้ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี**

**…………………………………..**

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้ว จะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริตคือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงาน และผู้บริหารทุกคนและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

 การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในเทศบาลตำบลท่าไม้ โดยใช้แนวทางปฏิบัติควบคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจัดทำโดยเทศบาลตำบลท่าไม้ จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลท่าไม้จะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้

**ปัญหาอุปสรรค**

เทศบาลตำบลท่าไม้ ได้ดำเนินการป้องกันการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานผ่านกิจกรรมต่างๆ อีกทั้งบุคลากรมีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ เพราะขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องการป้องกันในการปฏิบัติหน้าที่

**ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ปัญหา**

 1. การสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมจริยธรรมไม่กระทำการทุจริตประพฤติมิชอบได้มีการประกาศแสดงเจตจำนงสุจริต เสริมสร้างคุณธรรม และความโปร่งใสในการบริหารงาน โดยนายกเทศมนตรีตำบลท่าไม้ ได้ประกาศเจตจำนงว่า จะเป็นแบบอย่างที่ดี มีความโปร่งใส ปราศจากการทุจริต เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใส ในการบริหารของเทศบาลตำบลท่าไม้ และให้คำมั่นที่จะนำพาคณะผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาลตำบลท่าไม้ พนักงานเจ้าหน้าที่ ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ในสังกัดเทศบาลตำบลท่าไม้ ทุกคนให้ปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม ควบคู่กับการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและร่วมมืออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน

 2. กฎระเบียบและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ การเงินและบัญชี โดยที่ในปัจจุบัน กฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตามนโยบาย ทำให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการป้องกันการปฏิบัติงานได้ จึงได้จัดส่งเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชีพนักงานทุกส่วนราชการ เข้ารับการอบรมเพื่อลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และลดโอกาสที่มีความเสี่ยงในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนได้

 3. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ((Integrity and Transparency Assessment – ITA) เพื่อให้บุคลากรในสังกัดเทศบาลตำบลท่าไม้ ได้เข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินและการยกระดับการทำงาน รวมทั้งเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ จึงได้จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจเรื่องดังกล่าว

-18-

4. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

4.1 การให้ความรู้ในรูปแบบต่างๆ ดังนี้

 - การจัดทำคู่มือ ได้ทำคู่มือการพัฒนาส่งเสริมการปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรม ป้องกันการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน เพื่อสร้างความเข้าใจแก่บุคลากรและให้หลีกเลี่ยงการกระทำที่เข้าข่ายผลประโยชน์ทับซ้อน โดยมีสาระสำคัญเกี่ยวกับแนวคิด/ความหมาย และสาระเกี่ยวกับประเภทหรือรูปแบบที่เข้าข่ายและกรณีตัวอย่างการทุจริตในรูปแบบต่างๆ

การจัดการความรู้ (Knowledge management) โดยการนำเครื่องมือดังกล่าว ถ่ายทอดผ่านกระบวนการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในการประชุมประจำเดือน และเผยแพร่ในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลท่าไม้

4.2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนก ระดับความเสี่ยงออกเป็น 7 ระดับ คือ ไม่มี ต่ำมาก ต่ำ กลาง สูง สูงมาก สูงสุด และสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลท่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

............................................................................................................................