



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองปาน อำเภอเมืองปาน จังหวัดลำปาง
ที่ นตภ ๕๕๒๑๒/- วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเมืองปาน

ตามที่ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) มาอย่างต่อเนื่อง และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบให้หน่วยงานภาครัฐ ทุกแห่งเข้าร่วมการประเมินฯ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเครื่องมือที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด เพื่อยกระดับมาตรฐานความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐทั่วประเทศนั้น และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้กำหนดตัวชี้วัดด้าน การป้องกันการทุจริต โดยมุ่งเน้นการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตภายใน หน่วยงานอย่างเป็นระบบ อันจะนำไปสู่การกำหนดมาตรการป้องกันเชิงรุกที่สามารถสกัดกั้นปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

เพื่อให้การบริหารจัดการองค์กรเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เสริมสร้างความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ต่อสาธารณชน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองปาน จึงได้จัดทำรายงาน การประเมินความเสี่ยงฯ พร้อมกำหนดมาตรการป้องกันเชิงรุกและแนวทางการกำกับติดตามการปฏิบัติงาน อย่างเป็นรูปธรรม เพื่อใช้เป็นคู่มือในการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจสร้างความเสียหายแก่ทางราชการ ตลอดจนเป็นการสร้างระบบบริหารจัดการที่เข้มแข็งเพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบในทุกรูปแบบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวกรรณิการ์ เจตวิรุฬห์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน


ความคิดเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

.....
เพื่อไปลงนาม
.....


(นางสาวเยาวลักษณ์ วีริยะเชษฐ์กุล)
หัวหน้าสำนักปลัด

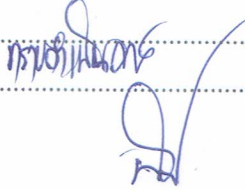
ความคิดเห็นของปลัดเทศบาลตำบลเมืองปาน

.....
- 120 ไม่น่าสนใจ
.....


(นางปิยะมาศ ไชยเมืองชื่น)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลเมืองปาน

คำสั่งของนายกเทศมนตรีตำบลเมืองปาน

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


(นายนิทิศ อนุ)
นายกเทศมนตรีตำบลเมืองปาน



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙



เทศบาลตำบลเมืองปาน
อำเภอเมืองปาน จังหวัดลำปาง
www.muangpan.go.th

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้ว จะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานเทศบาลตำบลเมืองปานทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลและสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ โดยให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตในหน่วยงาน การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในเทศบาลตำบลเมืองปาน จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลเมืองปาน จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด และนำไปสู่การปฏิบัติให้เห็นผลเป็นรูปธรรม อันจะส่งผลให้ปัญหา การทุจริตในหน่วยงานลดลง ประชาชน มีความเชื่อมั่นต่อการทำงานของเทศบาลตำบลเมืองปาน

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ของเทศบาลตำบลเมืองปาน ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการขับเคลื่อนนโยบายการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์และจำแนกความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในการดำเนินงานด้านต่างๆ และให้ความตระหนักถึงการบริหารจัดการภาครัฐตามหลักธรรมาภิบาล บนพื้นฐานของความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และปราศจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ การประเมินความเสี่ยงนี้จึงมุ่งเน้นค้นหาจุดอ่อนในกระบวนการทำงานที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต เพื่อหาแนวทางป้องกันและกำหนดมาตรการการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ ลดโอกาสในการเกิดการทุจริตให้เป็นศูนย์ รวมถึงเป็นแนวทางให้บุคลากรในสังกัดเทศบาลตำบลเมืองปานทุกระดับ ได้นำไปใช้ปฏิบัติงานและเป็นส่วนหนึ่งในการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ซื่อสัตย์สุจริตให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืนสืบไป

เทศบาลตำบลเมืองปาน

สารบัญ

| | หน้า |
|---|---------|
| บทนำ | ๑ |
| วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒ |
| กรอบแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต | ๒ - ๓ |
| นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต | ๔ |
| ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๕ |
| วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๕ - ๙ |
| แนวทางการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | ๙ - ๑๐ |
| การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ | ๑๑ - ๒๕ |
| สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๒๖ |



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ของเทศบาลตำบลเมืองปาน อำเภอเมืองปาน จังหวัดลำปาง

๑. บทนำ

การทุจริตเป็นพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่รัฐที่เบี่ยงเบนไปจากปทัสฐานอันเป็นที่ยอมรับของสังคม เพื่อตอบสนองเป้าหมายส่วนตัวเป็นสำคัญ และการทุจริตในภาครัฐเป็นปัญหาร้ายแรงที่สุดปัญหาหนึ่งของสังคมไทย ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจและสังคมอย่างมาก รูปแบบการทุจริต ในภาครัฐมีการกระจายตัว และมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้นอยู่ในทุกระดับ ตั้งแต่การกำหนดนโยบาย จนถึงการขับเคลื่อนสู่ระดับปฏิบัติ ประกอบกับผลการประเมินดัชนีชี้วัดการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index - CPI) ยังเป็นสิ่งสะท้อนภาพลักษณ์ของประเทศไทยในสายตาของนานาชาติโดยเฉพาะในด้านความเชื่อมั่นในความโปร่งใสของภาครัฐ ประกอบกับแผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปราม ได้กำหนดให้ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ซึ่งเป็นกลไกภายใต้ ศูนย์อำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) เป็นกลไกหลักในการขับเคลื่อนหน่วยงานภายในสังกัด/กำกับ ทั้งหน่วยงานระดับกรม/เทียบเท่า รัฐวิสาหกิจ องค์กรมหาชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจังหวัด เพื่อเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อนของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กร ที่อาจเป็นช่องโหว่ให้เกิดการทุจริต และเป็น การมุ่งหาความเป็นไปได้ที่จะเกิดการกระทำทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

ดังนั้น เทศบาลตำบลเมืองปานเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงตระหนักถึงความสำคัญต่อเรื่องดังกล่าว และพร้อมส่งเสริมการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงและปัญหาขึ้นภายในหน่วยงาน ประกอบกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตัวชี้วัดที่ ๙ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๑ การบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ได้กำหนดให้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานจากการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์และประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตและการประพฤติมิชอบภายในหน่วยงานในหน่วยงาน เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของหน่วยงาน

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- ๑) เพื่อสร้างมาตรการในป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต
- ๒) เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
- ๓) เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และความซื่อตรงของเทศบาลตำบลเมืองปาน
- ๔) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่เทศบาลตำบลเมืองปาน

๓. กรอบแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๓.๑ ทฤษฎีเกี่ยวกับสาเหตุการทุจริต

การดำเนินการตรวจสอบเพื่อตรวจจับการทุจริตในองค์กร สิ่งสำคัญที่ต้องดำเนินการคือ ศึกษาเกี่ยวกับพัฒนาการของทฤษฎีการทุจริต และทำความเข้าใจองค์ประกอบของพฤติกรรมที่ทำให้เกิดกระบวนการทุจริต และกระบวนการติดตามเพื่อค้นพบการทุจริตในรูปแบบต่าง ๆ โดยมีพัฒนาการของทฤษฎีการทุจริต ดังนี้

Cressey (๑๙๕๓) ได้เผยแพร่ผลการศึกษาทฤษฎีการทุจริต โดยระบุว่า การกระทำการทุจริตนั้นเกิดจากสาเหตุ ๓ ประการ โดยทั้ง ๓ ประการจะต้องเกิดขึ้นพร้อมกันทั้งหมดจึงจะเกิดการทุจริตขึ้น โดยมีชื่อเรียกว่าสามเหลี่ยมทุจริต ซึ่งหน่วยงานส่วนใหญ่นำไปปรับใช้กับการประเมินความเสี่ยงและวางแผนแนวทางป้องกันการทุจริตด้วยทฤษฎีสามเหลี่ยมทุจริตอย่างแพร่หลาย สาเหตุ ๓ ประการประกอบด้วย

(๑) โอกาส (Opportunity) คือ การมีช่องทางที่จะดำเนินการได้ เหตุการณ์ที่จะเอื้ออำนวยให้เกิดการทุจริตจะเป็นสถานการณ์ที่เปิดช่องให้คนใดคนหนึ่งกระทำการทุจริตได้โดยที่เขาไม่รู้หรือเชื่อว่า เขาไม่มีโอกาสถูกจับได้หรือมีโอกาสน้อยที่จะถูกจับได้ องค์กรใดก็ตามที่ไม่มีการดำเนินการอย่างจริงจังที่จะป้องกันการทุจริตก็เท่ากับเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตในองค์กร

(๒) แรงจูงใจหรือแรงกดดัน (Motivation/Pressure) มาจากหลายรูปแบบ เช่น ปัญหาการเงินหนี้สิน การพนัน ดิถยาเสพติด ชอบเที่ยวเตร่ มีภาระหนี้สินล้นพ้นตัว ความโลภอยากได้อะไรก็มี ถือเป็นแรงผลักดันอย่างหนึ่งและบางกรณีมาจากความรู้สึกว่าตนเองไม่ได้รับความเป็นธรรมจากองค์กร

(๓) การหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง (Rationalization) คนที่กระทำการทุจริต จะหาเหตุผลโน้มน้าวใจตนเองที่จะกระทำสิ่งนั้นด้วยฐานความคิด (Mindset) ที่สนับสนุนการกระทำการทุจริต หาข้ออ้างที่ยกมาเพื่อให้ตนเองลดความรู้สึกผิดในการกระทำทุจริต เช่น เงินเดือนน้อย หัวหน้างานไม่เป็นธรรม เป็นต้น

ซึ่งสอดคล้องกับบทความของ Wolfe & Hermanson (๒๐๐๔) กล่าวว่าโอกาส คือประตูสู่การทุจริต ส่วนแรงจูงใจ (Pressure) และการหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง (Rationalization) เป็นการสนับสนุนที่จะพาตนเองเข้าไปสู่กระบวนการทุจริต ทฤษฎีสี่เหลี่ยมทุจริต (Rabi & Noorhayati, ๒๐๑๕) ทั้งนี้บทความนี้มีการเพิ่มสาเหตุที่

(๔) ผู้กระทำผิดหรือทุจริต ต้องเป็นผู้ที่มีศักยภาพความสามารถ (Capability) ซึ่งสามารถมองเห็นช่องทางกระทำการทุจริต หรือการละเมิดกฎและนโยบายที่มีได้และสามารถเปลี่ยนโอกาสในการทุจริตให้กลายเป็นความจริงได้ผู้ที่มีสมรรถนะความสามารถ (Competence) มีลักษณะทั่วไป คือ

- ๑) อำนาจหน้าที่ภายในองค์กรเอื้อต่อการทุจริต
- ๒) มีสติปัญญาเพียงพอในการทำความเข้าใจและใช้ประโยชน์จากสถานการณ์เพื่อก่อทุจริต
- ๓) ความมั่นใจสูงว่ายากต่อการตรวจจับได้

- ๔) มีความสามารถหรือทักษะการบีบบังคับขู่ขู่ผู้อื่นให้เห็นด้วยหรือโน้มน้าวให้มองเป็น ถูกได้
- ๕) มีความสามารถโกหกได้อย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพ
- ๖) สามารถบริหารจัดการต่อความเครียดหรือแรงกดดันสูงได้

และต่อมา Horwath (๒๐๑๑) ได้ศึกษาและพัฒนาทฤษฎีสี่เหลี่ยมทุจริตในส่วนของสาเหตุที่ ๔ เพิ่มเติม ตามทฤษฎีห้าเหลี่ยมทุจริต ซึ่งพบว่าความหยิ่งยโสทะนงตน (Arrogance) เป็นสาเหตุที่ ๕ ซึ่งได้อธิบายลักษณะพฤติกรรมดังนี้

- (๕) คนที่กระทำการทุจริตภายใต้ลักษณะความหยิ่งยโสทะนงตน (Arrogance) มีลักษณะดังนี้
 - ๑) ความมีอัตตาที่ยิ่งใหญ่(Big Ego) หรือการมองโลกในแบบของตนเอง ยึดตนเองเป็นที่ตั้ง
 - ๒) มีความคิดว่ากฎเกณฑ์ไม่มีผลบังคับหรือไม่สามารถนำมาบังคับใช้กับตนได้ (อยู่เหนือกฎเกณฑ์)
 - ๓) มีพฤติกรรมการใช้อำนาจในการกลั่นแกล้งจับผิดผู้อื่น (Bullying Attitude)
 - ๔) การบริหารจัดการแบบเผด็จการและกลัวการเสียตำแหน่ง หรือกลัวถูกลดความสำคัญของตนเอง

๓.๒ กรอบแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กรอบแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นการเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้นลดและปิดโอกาสการทุจริตและประพฤตินิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

กรอบแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็นไปตามหลักมาตรฐาน Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) และ ISO ๓๗๐๐๑:๒๐๑๖ ประกอบด้วย COSO ๒๐๑๓ มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ COSO ๒๐๑๗ (COSO ERM ๒๐๑๗) และกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทาอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : เผ่าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทาอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทาการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแสนั้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเสี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนพฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทาไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเสี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่าง ให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งทีอาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทีมาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๔. นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง การกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต ให้สามารถช่วยลดความเสี่ยง ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ โดยใช้การประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริต เป็นเครื่องมือในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ในการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ หรือ หากมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริต องค์กรก็จะสามารถบริหารจัดการ และหามาตรการมาป้องกันได้ หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยง risk หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมีความเป็นไปได้ที่อาจเกิดขึ้น เป็นการคาดเดาเกี่ยวกับสิ่งที่ไม่แน่นอน ซึ่งผลลัพธ์ของความเสี่ยงดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับความน่าจะเป็นของผลลัพธ์ที่อาจเกิดขึ้น

สินบน Bribery หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมิมูลค่าเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใดๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าว หรือตอบแทน เพื่อให้บุคคลกระทำ หรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น

ของขวัญ หมายถึง เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่กันเพื่ออธยาศัยไมตรี ให้เป็นรางวัล ให้โดยเสนหา ให้เพื่อการสงเคราะห์ หรือให้เป็นสินน้ำใจ และให้หมายความรวมถึงประโยชน์อื่นใด อันอาจคำนวณเป็นเงินได้

ความเสี่ยงการทุจริต Corruption Risk หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมีความเป็นไปได้ที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้อำนาจรัฐในทางที่ผิด การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบและการรับสินบน หรืออาจการก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา หมายถึง การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือบุคคลที่ให้แก่กันโอกาสต่างๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรมหรือให้แก่กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกัน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง เป็นการค้นหาว่ามีรูปแบบหรือเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตในอนาคต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความชัดเจน โดยต้องทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในขั้นตอนของกระบวนการ/ โครงการ ที่อาจจะมีการทุจริตเกิดขึ้น หรือเหตุการณ์ที่คาดการณ์หรือพยากรณ์ในอนาคตว่าอาจเกิดการทุจริตขึ้น

โอกาส (Likelihood) หมายถึง โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นในอนาคต

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) หมายถึง คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

ผู้รับผิดชอบความเสี่ยงการทุจริต (Risk Owner) หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ

๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตขององค์กร สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้จัดทำประเภทของความเสี่ยงการทุจริตไว้ด้วยกัน ๓ ด้าน ประกอบด้วย

- ด้านที่ ๑. ความเสี่ยงทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ด้านที่ ๒. ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย
- ด้านที่ ๓. ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๖. วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

หน่วยงานจะต้องค้นหากระบวนการซึ่งเป็นภารกิจงานหลักของหน่วยงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตอาจค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนการนั้นมาระบุรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในกระบวนการนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร อย่างไร เพื่ออะไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร

เทศบาลตำบลเมืองปานได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงานและได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาสในการเกิดการทุจริตเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดภายในองค์กร โดยการทำความเข้าใจกิจกรรมการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมของเทศบาลตำบลเมืองปาน ซึ่งให้สอดคล้องกับกฎระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงาน เพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ และเล็งเห็นว่าความเสี่ยงในการทุจริตหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยใช้เทคนิคต่างๆ เพื่อทำการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ให้ครอบคลุมความเสี่ยงทั้ง ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
๒. ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ดานโอกาส (Likelihood) และดานผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

✦ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

✦ ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางดานการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

๓.๑ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

| ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (likelihood) | | |
|--|----------------|---|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย |
| ๕ | สูงมาก | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี |
| ๔ | สูง | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี |
| ๓ | ปานกลาง | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี |
| ๒ | น้อย | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี |
| ๑ | น้อยมาก | โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี |

๓.๒ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน

| ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) : ผลกระทบทางดานการเงิน | | |
|--|----------------|--|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย |
| ๕ | สูงมาก | ความเสียหายตั้งแต่ ๒๐,๐๐๑ บาทขึ้นไป |
| ๔ | สูง | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๑ บาท ถึง ๒๐,๐๐๐ บาท |
| ๓ | ปานกลาง | ความเสียหายตั้งแต่ ๕,๐๐๑ บาท ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท |
| ๒ | น้อย | ความเสียหายตั้งแต่ ๒,๐๐๑ บาท ถึง ๕,๐๐๐ บาท |
| ๑ | น้อยมาก | ความเสียหายไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท |

| ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) : ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน | | |
|--|----------------|--|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย |
| ๕ | สูงมาก | เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกลงโทษซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม |
| ๔ | สูง | เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงานในเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน/สังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ |
| ๓ | ปานกลาง | หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริงการกระทำทุจริต |
| ๒ | น้อย | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส |
| ๑ | น้อยมาก | แทบจะไม่มีกรร้องเรียน แจ้งเบาะแส หรือปรากฏข่าวลือใดๆ |

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

หลังจากหน่วยงานระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการแล้ว หลังจากนั้นหน่วยงานต้องให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลเมืองปานได้กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต(Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น ๔ ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

| |
|--|
| <p>ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ</p> <p>Degree of Risk = Likelihood X Impact</p> |
|--|

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง | ช่วงคะแนน |
|-------|--|-----------|
| ๑ | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E) | ๑๕ - ๒๕ |
| ๒ | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H) | ๑๐ - ๑๔ |
| ๓ | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๕ - ๙ |
| ๔ | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L) | ๑ - ๔ |

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)





| แผนภูมิความเสี่ยง Risk Score | | | | | |
|------------------------------|------------------|----|----|----|----|
| โอกาสเกิด (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ๕ | ๑๐ | ๑๕ | ๒๐ | ๒๕ |
| ๔ | ๔ | ๘ | ๑๒ | ๑๖ | ๒๐ |
| ๓ | ๓ | ๖ | ๙ | ๑๒ | ๑๕ |
| ๒ | ๒ | ๔ | ๖ | ๘ | ๑๐ |
| ๑ | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |

| แผนภูมิความเสี่ยง Risk Score | | | | | |
|------------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาสเกิด (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก | สูงมาก | สูงมาก |
| ๔ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก | สูงมาก |
| ๓ | ต่ำ | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| ๒ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง |
| ๑ | ต่ำ | ต่ำ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง |

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

| Risk Score | | | | | |
|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| โอกาส (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕) | สูง (๕ x ๒ = ๑๐) | สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕) | สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐) | สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕) |
| ๔ | ต่ำ (๔ x ๑ = ๔) | ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘) | สูง (๔ x ๓ = ๑๒) | สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖) | สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐) |
| ๓ | ต่ำ (๓ x ๑ = ๓) | ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖) | ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙) | สูง (๓ x ๔ = ๑๒) | สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕) |
| ๒ | ต่ำ (๒ x ๑ = ๒) | ต่ำ (๒ x ๒ = ๔) | ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖) | ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘) | สูง (๒ x ๕ = ๑๐) |
| ๑ | ต่ำ (๑ x ๑ = ๑) | ต่ำ (๑ x ๒ = ๒) | ต่ำ (๑ x ๓ = ๓) | ต่ำ (๑ x ๔ = ๔) | ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕) |

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ผลกระทบที่เกิดขึ้น แบ่งเป็น ๔ ระดับ

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

นำโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ เพื่อวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง มาทำการหาค่าระดับความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ๔ ระดับ ซึ่งได้จากระดับการเฝ้าระวังของโอกาสที่เกิดจากการทุจริต ที่มีค่า ๑ - ๕ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๕

สรุปคะแนนของแต่ละเหตุการณ์ความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยง

- ระดับต่ำ : เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ ซึ่งความเสี่ยงระดับนี้ถือได้ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ระดับปานกลาง : เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ ซึ่งอาจมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ หรือเกิดจุดอ่อน/ข้อบกพร่องบางส่วนของ การควบคุมที่มีอยู่
- ระดับสูง : เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้และต้องมีแนวทางในการควบคุม/ลดความเสี่ยงอย่างเป็นระบบรวมถึงการพัฒนาหรือปรับปรุง มาตรการจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอและเหมาะสม
- ระดับสูงมาก : เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้และต้องมีแนวทางในการควบคุม/ลดความเสี่ยง และอาจจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อจัดทำ/จัดทำมาตรการจัดการความเสี่ยงอย่างทันท่วงทีหรือภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และ ประเมินความคุ้มค่าและเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

๗. แนวทางการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

การจัดทำมาตรการเป็นวิธีการออกแบบระบบหรือกระบวนการอย่างเป็นระบบ ซึ่งสิ่งที่ต้องการอันดับแรกของการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต คือ ผลลัพธ์ (Outcome) ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายจะต้องมีวิธีการ (How To) อันประกอบด้วยกระบวนการนำเข้า (Input) เช่น ขั้นตอนกระบวนการ เพื่อให้มาตรการที่ตั้งไว้บรรลุเป้าหมาย หากมีผลลัพธ์เกิดขึ้นมากกว่า ๑ อย่าง ผลลัพธ์นั้นเป็นผลพลอยได้ (By Product) ของมาตรการที่กำหนดไว้

ข้อมูลที่น่ามาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ต้องได้มาจากการรวบรวมข้อมูลวิเคราะห์ข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต เพื่อนำมาสู่การกำหนดมาตรการได้ตรงจุด และมาตรการที่กำหนดไว้ต้องนำไปสู่การบังคับใช้ ด้วยการกำกับ ติดตาม ประเมินผลเพื่อนำมาทบทวนในการปรับมาตรการให้สามารถควบคุมความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรการที่ดีต้องสามารถตอบสนอง รูปแบบพฤติกรรมของความเสี่ยงที่ค้นพบได้ มาตรการต่างๆ ต้องมีการ ทบทวน ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพราะรูปแบบการทุจริตมีการพัฒนาเปลี่ยนรูปแบบอยู่ตลอดเวลาเช่นกัน

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Control) ได้แก่

- การควบคุมการปฏิบัติงาน (Operational Control) การระบุว่ามีมาตรการควบคุม ขั้นตอน ตรวจสอบการทำงาน หรือข้อปฏิบัติอะไรที่ช่วยลดหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต

- สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) เช่น

การเปิดเผยข้อมูล ข้อมูลเปิดภาครัฐ ถูกเปิดเผยผ่านช่องทางออนไลน์ เพื่อให้ทุกคน สามารถเข้าถึงนำไปใช้ต่อหรือแจกจ่ายได้โดยปราศจากข้อจำกัดใดๆ

การจัดทำแนวปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นมาตรการควบคุมความเสี่ยงการเรียกรับ หรือยอม จะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดไม่ว่าเพื่อตนเองหรือผู้อื่น หรือผลประโยชน์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ไม่รับ สินบน สินน้ำใจ และไม่เรียกร้องผลประโยชน์รวมถึงการก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

- การควบคุม การตรวจสอบ (Monitoring Control) เป็นการออกแบบระบบตรวจเฝ้าระวัง วงรอบการติดตามผลและ/หรือรอบการสุ่มตรวจสอบ ตรวจสอบอะไร ใครเป็นผู้ตรวจ เป็นระยะตั้งแต่เริ่มจนถึงสิ้นสุด โครงการ/การตรวจแบบไม่แจ้งล่วงหน้า (Surprise check) หรือการวางระบบในการตรวจสอบถ่วงดุล (Check and Balance) การแบ่งแยกหน้าที่เพื่อลดช่องทางการเกิดการทุจริต ตามหลัก ๓-Lines of Denfense ระบบการตรวจสอบย้อนกลับ (Traceability System) เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
ของเทศบาลตำบลเมืองปาน อำเภอเมืองปาน จังหวัดลำปาง

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ / ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน.....เทศบาลตำบลเมืองปาน.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่.....๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ.....

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ.....การออกใบอนุญาตต่างๆ.....

| ลำดับที่ | ขั้นตอน การดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต |
|----------|--|--|
| ๑ | การรับคำขอใบอนุญาต - ใบอนุญาตประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ - ใบอนุญาตการจดทะเบียนพาณิชย์ - ใบขออนุญาตก่อสร้างอาคาร | เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับทรัพย์สิน ของขวัญ หรือผลประโยชน์ จากบุคคลที่มาติดต่อราชการในการขอใบอนุญาตต่างๆ เพื่อช่วยเหลือ อำนวยความสะดวกและเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลผู้มาติดต่อราชการมีความสะดวกรวดเร็วกว่าปกติ หรือมีการลัดคิวการให้บริการจากบุคคลอื่นที่มาติดต่อราชการก่อน |
| ๒ | การตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการยื่นคำขอ | เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจเอื้อประโยชน์ให้ผู้ยื่นคำขบบางราย ซึ่งอาจเป็นพวกพ้องหรือผู้มีส่วนได้เสียทั้งทางตรงและทางอ้อม แม้เอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง |
| ๓ | การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาต และลงนาม | ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจอาจเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์ เพื่อแลกกับการอนุมัติ/อนุญาต |

ชื่อหน่วยงาน.....เทศบาลตำบลเมืองปาน.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๒.....ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่.....

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ.....การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้ายและการเลื่อนขั้นเงินเดือน.....

| ลำดับที่ | ขั้นตอน การดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต |
|----------|---|--|
| ๑ | การบรรจุและแต่งตั้ง (การสอบแข่งขัน/คัดเลือกบุคลากร) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหารอาจเรียกรับผลประโยชน์เพื่อช่วยให้ผู้สมัครสอบผ่าน หรือมีการรั่วไหลของข้อสอบ รวมถึงเอื้อประโยชน์ให้ญาติหรือพวกพ้อง |
| ๒ | การโอน/การโยกย้าย (การเปลี่ยนตำแหน่งในระดับเดิมหรือการย้ายสังกัดระหว่าง อปท หรือหน่วยงาน อื่นๆ) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหารอาจเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์เพื่ออนุมัติการโอนย้าย หรือเอื้อประโยชน์ในการย้ายไปดำรงตำแหน่งที่ต้อกา |
| ๓ | การเลื่อนขั้นเงินเดือน (การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนข้าราชการ พนักงานเทศบาล ลูกจ้างตาม ภารกิจ) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหาร อาจมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์เพื่อให้ได้รับการเลื่อน ขั้นเงินเดือน หรือเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้อง |

ชื่อหน่วยงาน.....เทศบาลตำบลเมืองปาน.....

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ.....

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ โครงการจัดจ้างก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมฝาปิด ซอยกลางบ้าน บ้านสบปาน หมู่ที่ ๗ ต.เมืองปาน...

| ลำดับที่ | ขั้นตอน การดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต |
|----------|---|--|
| ๑ | การจัดทำร่างของเขตงาน (TOR) (การจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง และกำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา) | อาจมีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุหรือเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง ทำให้จำกัดการแข่งขันอย่างเป็นธรรม และอาจเกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ส่วนบุคคลหรือผลประโยชน์ทับซ้อนของเจ้าหน้าที่ |
| ๒ | การกำหนดราคากลาง | อาจมีการสืบราคาจากแหล่งข้อมูลที่ไม่หลากหลาย หรือมีความเชื่อมโยงกับผู้ประกอบการ ส่งผลให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง และไม่สะท้อนราคาตลาดในพื้นที่ |
| ๓ | ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง (การประกาศเชิญชวน / การเสนอราคา/การพิจารณาผล) | - อาจมีการติดต่อหรือให้ผลประโยชน์ระหว่างผู้ประกอบการกับคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ - มีความเสี่ยงในการเรียกรับหรือยอมรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่งเป็นผู้ชนะ |
| ๔ | การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ การลงนามในสัญญา การควบคุมงาน และการตรวจรับพัสดุ | - อาจมีการใช้ดุลพินิจในการขยายระยะเวลาสัญญาโดยไม่เหมาะสม เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง - การควบคุมงานก่อสร้างอาจไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจมีการยอมรับผลประโยชน์ ทำให้ตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด |
| ๕ | การเบิกจ่ายเงิน | มีการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้างเพื่อเร่งรัดการอนุมัติฎีกา หรือการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างก่อนครบถ้วนตามเงื่อนไขของสัญญา |

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

| โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood) | | |
|---------------------------------|----------------|---|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย |
| ๕ | สูงมาก | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี |
| ๔ | สูง | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี |
| ๓ | ปานกลาง | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี |
| ๒ | น้อย | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี |
| ๑ | น้อยมาก | โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี |

ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | | |
|------------------------------------|----------------|--|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย |
| ๕ | สูงมาก | ความเสียหายตั้งแต่ ๒๐,๐๐๑ บาทขึ้นไป |
| ๔ | สูง | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๑ บาท ถึง ๒๐,๐๐๐ บาท |
| ๓ | ปานกลาง | ความเสียหายตั้งแต่ ๕,๐๐๑ บาท ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท |
| ๒ | น้อย | ความเสียหายตั้งแต่ ๒,๐๐๑ บาท ถึง ๕,๐๐๐ บาท |
| ๑ | น้อยมาก | ความเสียหายไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท |

| Risk Score | | | | | |
|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| โอกาส (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ปานกลาง (๕ × ๑ = ๕) | สูง (๕ × ๒ = ๑๐) | สูงมาก (๕ × ๓ = ๑๕) | สูงมาก (๕ × ๔ = ๒๐) | สูงมาก (๕ × ๕ = ๒๕) |
| ๔ | ต่ำ (๔ × ๑ = ๔) | ปานกลาง (๔ × ๒ = ๘) | สูง (๔ × ๓ = ๑๒) | สูงมาก (๔ × ๔ = ๑๖) | สูงมาก (๔ × ๕ = ๒๐) |
| ๓ | ต่ำ (๓ × ๑ = ๓) | ปานกลาง (๓ × ๒ = ๖) | ปานกลาง (๓ × ๓ = ๙) | สูง (๓ × ๔ = ๑๒) | สูงมาก (๓ × ๕ = ๑๕) |
| ๒ | ต่ำ (๒ × ๑ = ๒) | ต่ำ (๒ × ๒ = ๔) | ปานกลาง (๒ × ๓ = ๖) | ปานกลาง (๒ × ๔ = ๘) | สูง (๒ × ๕ = ๑๐) |
| ๑ | ต่ำ (๑ × ๑ = ๑) | ต่ำ (๑ × ๒ = ๒) | ต่ำ (๑ × ๓ = ๓) | ต่ำ (๑ × ๔ = ๔) | ปานกลาง (๑ × ๕ = ๕) |

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง | ช่วงคะแนน |
|-------|--|-----------|
| ๑ | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E) | ๑๕ - ๒๕ |
| ๒ | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H) | ๑๐ - ๑๔ |
| ๓ | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๕ - ๙ |
| ๔ | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L) | ๑ - ๔ |

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต × ผลกระทบที่เกิดขึ้น แบ่งเป็น ๔ ระดับ



สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

| ลำดับที่ | ขั้นตอน การดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | | |
|----------|--|--|--------------------|--------|---------------|---------------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score | ระดับ ความเสี่ยง |
| ๑ | การรับคำขอใบอนุญาต - ใบอนุญาตประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ - ใบอนุญาตการจดทะเบียนพาณิชย์ - ใบขออนุญาตก่อสร้างอาคาร | เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับทรัพย์สิน ของขวัญ หรือผลประโยชน์ จากบุคคลที่มาติดต่อราชการในการขอใบอนุญาตต่างๆ เพื่อช่วยเหลือ อำนวยความสะดวก และ เอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลผู้มาติดต่อราชการมีความสะดวกรวดเร็วกว่าปกติ หรือมีการลัดคิวการให้บริการจากบุคคลอื่นที่มาติดต่อราชการก่อน | ๔ | ๑ | ๔ | ต่ำ |
| ๒ | การตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการยื่นคำขอ | เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจเอื้อประโยชน์ให้ผู้ยื่นคำขอบางราย ซึ่งอาจเป็นพวกพ้องหรือ ผู้มีส่วนได้เสียทั้งทางตรงและทางอ้อม แม้เอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง | ๔ | ๑ | ๔ | ต่ำ |
| ๓ | การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาต และลงนาม | ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจอาจเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์ เพื่อแลกกับการอนุมัติ/อนุญาต | ๔ | ๑ | ๔ | ต่ำ |
| ๔ | การบรรจุและแต่งตั้ง (การสอบแข่งขัน/คัดเลือกบุคลากร) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหารอาจเรียกรับผลประโยชน์เพื่อช่วยให้ผู้สมัครสอบผ่าน หรือมีการรั่วไหลของข้อสอบ รวมถึงเอื้อประโยชน์ให้ญาติหรือพวกพ้อง | ๒ | ๔ | ๘ | ปานกลาง |
| ๕ | การโอน/การโยกย้าย (การเปลี่ยนตำแหน่งในระดับเดิมหรือการย้ายสังกัดระหว่าง อปท หรือหน่วยงานอื่นๆ) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหารอาจเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์เพื่ออนุมัติการโอนย้ายหรือเอื้อประโยชน์ในการย้ายไปดำรงตำแหน่งที่ต้องการ | ๑ | ๕ | ๕ | ปานกลาง |

| ลำดับที่ | ขั้นตอน การดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | | |
|----------|---|---|--------------------|--------|---------------|---------------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score | ระดับ ความเสี่ยง |
| ๖ | การเลื่อนขั้นเงินเดือน (การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนข้าราชการ พนักงาน เทศบาล ลูกจ้างตามภารกิจ) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหาร อาจมีการเรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์เพื่อให้ได้รับการเลื่อนขั้นเงินเดือน หรือเอื้อ ประโยชน์แก่พวกพ้อง | ๒ | ๔ | ๘ | ปานกลาง |
| ๗ | การจัดทำร่างของเขตงาน (TOR) (การจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง และกำหนด คุณสมบัติผู้เสนอราคา) | อาจมีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของ วัสดุหรือเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใด รายหนึ่ง ทำให้จำกัดการแข่งขันอย่างเป็นธรรม และอาจ เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ส่วนบุคคลหรือผลประโยชน์ ทับซ้อนของเจ้าหน้าที่ | ๓ | ๕ | ๑๕ | สูงมาก |
| ๘ | การกำหนดราคากลาง | อาจมีการสืบราคาจากแหล่งข้อมูลที่ไม่หลากหลาย หรือ มีความเชื่อมโยงกับผู้ประกอบการ ส่งผลให้ราคากลางสูง กว่าความเป็นจริง และไม่สะท้อนราคาตลาดในพื้นที่ | ๒ | ๕ | ๑๐ | สูง |
| ๙ | ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง (การประกาศเชิญชวน /การเสนอราคา/การ พิจารณาผล) | - อาจมีการติดต่อหรือให้ผลประโยชน์ระหว่าง ผู้ประกอบการกับคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ - มีความเสี่ยงในการเรียกรับหรือยอมรับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคารายใด รายหนึ่งเป็นผู้ชนะ | ๒ | ๕ | ๑๐ | สูง |

| ลำดับที่ | ขั้นตอน การดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | Risk Score (L x I) | | | |
|----------|---|--|--------------------|--------|---------------|---------------------|
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score | ระดับ ความเสี่ยง |
| ๑๐ | การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ (การลงนามในสัญญา การควบคุมงาน และการตรวจ รับพัสดุ) | <ul style="list-style-type: none"> - อาจมีการใช้ดุลพินิจในการขยายระยะเวลาสัญญาโดย ไม่เหมาะสม เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง - การควบคุมงานก่อสร้างอาจไม่เป็นไปตามแบบรูป รายการ - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจมีการยอมรับ ผลประโยชน์ ทำให้ตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญา หรือข้อกำหนด | ๓ | ๕ | ๑๕ | สูงมาก |
| ๑๑ | การเบิกจ่ายเงิน | มีการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้างเพื่อเร่งรัดการ อนุมัติฎีกา หรือการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างก่อนครบถ้วน ตามเงื่อนไขของสัญญา | ๒ | ๕ | ๑๐ | สูง |

| ชื่อกระบวนการ/โครงการการออกใบอนุญาตต่างๆ..... | | | | | | | | |
|---|--|--|-------------------------|--|--|--------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | ระดับ ความ เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
| ๑ | การรับคำขอใบอนุญาต - ใบอนุญาตประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ - ใบอนุญาตการจดทะเบียนพาณิชย์ - ใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร | เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับทรัพย์สิน ของขวัญ หรือผลประโยชน์ จากบุคคลที่มาติดต่อราชการในการขอใบอนุญาตต่างๆ เพื่อช่วยเหลือ อำนาจความสะดวกและเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลผู้มาติดต่อราชการมีความสะดวกรวดเร็วกว่าปกติ หรือมีการลัดคิวการให้บริการจากบุคคลอื่นที่มาติดต่อราชการก่อน | ต่ำ | มาตรการ No Gift Policy | ๑.จัดทำประกาศ No Gift Policy และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ ๒. จัดทำ คู่มือประชาชน ระบุขั้นตอน ระยะเวลา และค่าธรรมเนียม ๓. จัดทำ (Work Flow) แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตามกฎหมายเผยแพร่ ณ จุดให้บริการ ๔.พัฒนาระบบการให้บริการประชาชนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ E-Service เพื่ออำนวยความสะดวกและความรวดเร็ว | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง |
| ๒ | การตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการยื่นคำขอ | เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจเอื้อประโยชน์ให้ผู้ยื่นคำขอบางราย ซึ่งอาจเป็นพวกพ้องหรือผู้มีส่วนได้เสีย ทั้งทางตรงและทางอ้อม แม้เอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง | ต่ำ | มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของ ทต.เมืองปาน | ๑. จัดทำ Checklist เอกสารมาตรฐาน สำหรับใบอนุญาตทุกประเภท ๒. ใช้แบบฟอร์ม “บันทึกผลการตรวจสอบเอกสาร” ทุกคำขอ ๓. ให้ผู้บังคับบัญชาสอบทานการตรวจเอกสารก่อนเสนออนุมัติ ๔. มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่รายการเอกสารผ่านเว็บไซต์/บอร์ดประชาสัมพันธ์ | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง |

| ชื่อกระบวนการ/โครงการการออกใบอนุญาตต่างๆ..... | | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|--|-------------------------|---|--|--------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | ระดับ ความ เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
| ๓ | การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาต และลงนาม | ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจอาจ เรียกรับสินบนหรือ ผลประโยชน์ เพื่อแลกกับ การอนุมัติ/อนุญาต | ต่ำ | มาตรการจัดให้มีระบบและช่อง ทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การทุจริตและประพฤติมิชอบของ เจ้าหน้าที่ | ๑. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิ ชอบของเจ้าหน้าที่ และเผยแพร่ผ่าน ทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน ๒. มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้รับคำขอ ผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ อย่างชัดเจน ๓. มีการเผยแพร่หลักเกณฑ์การ พิจารณาอนุมัติ/อนุญาตบนเว็บไซต์ ของหน่วยงาน | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง |

| ชื่อกระบวนการ/โครงการ การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้ายและการเลื่อนชั้นเงินเดือน..... | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------------|---|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | ระดับ ความ เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
| ๑ | การบรรจุและแต่งตั้ง (การสอบแข่งขัน / คัดเลือกบุคลากร) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหาร อาจเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อช่วยให้ผู้สมัครสอบ ผ่าน หรือมีการรั่วไหล ของข้อสอบ รวมถึงเอื้อ ประโยชน์ให้ญาติหรือ พวกพ้อง | ปานกลาง | การกำหนดหลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคลที่ ชัดเจนและเป็น รูปธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ | ๑. จัดทำ/ปรับปรุง/เผยแพร่ หลักเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคลให้ บุคลากร ภายในได้รับทราบโดยทั่วกัน ๒. ประชาสัมพันธ์การรับสมัครสอบ การประกาศผลการสอบของ หน่วยงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ หลากหลาย เพื่อการกระจายข้อมูล ข่าวสาร ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบ/ คัดเลือกจากหลายฝ่าย และมีการ หมุนเวียนจัดเก็บข้อสอบและเอกสาร สำคัญในระบบรักษาความปลอดภัย (กำหนดผู้รับผิดชอบชัดเจน) ๔. ประกาศรับสมัคร หลักเกณฑ์ และผลสอบผ่านเว็บไซต์/บอร์ด ประชาสัมพันธ์ ๕. เปิดช่องทางร้องเรียนกรณีพบ ความไม่โปร่งใส | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | งานการ เจ้าหน้าที่ |

| ชื่อกระบวนการ/โครงการ การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้ายและการเลื่อนชั้นเงินเดือน..... | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------------|---|--|--------------------------------|--|-----------------------|
| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | ระดับ ความ เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
| ๒ | การโอน/การโยกย้าย (การเปลี่ยนตำแหน่งใน ระดับเดิมหรือการย้าย สังกัดระหว่าง อปท หรือ หน่วยงานอื่นๆ) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหาร อาจเรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์เพื่ออนุมัติ การโอนย้ายหรือเอื้อ ประโยชน์ในการย้ายไป ดำรงตำแหน่งที่ต้องการ | ปานกลาง | การกำหนดหลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคลที่ ชัดเจนและเป็น รูปธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ | ๑. จัดทำโครงการพัฒนาศักยภาพ การปฏิบัติงานของบุคลากร ๒. มีการจัดทำหลักเกณฑ์เงื่อนไข การโอน/ย้ายเป็นลายลักษณ์อักษร และประกาศเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ และสาธารณชนได้รับทราบ ๓. สร้างความ ตระหนัก และ วัฒนธรรมองค์กร ไม่รับของขวัญของ กำนับ ตามประกาศเจตนารมณ์ No Gift Policy | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | งบประมาณ ในการจัด ฝึกอบรม ๑๕,๐๐๐ บาท | งานการ เจ้าหน้าที่ |
| ๓ | การเลื่อนชั้นเงินเดือน (การพิจารณาเลื่อนชั้น เงินเดือนข้าราชการ พนักงานเทศบาล ลูกจ้างตามภารกิจ) | เจ้าหน้าที่หรือผู้บริหาร อาจมีการเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์เพื่อให้ ได้รับการเลื่อนชั้น เงินเดือน หรือเอื้อ ประโยชน์แก่พวกพ้อง | ปานกลาง | มาตรการสร้างความโปร่งใสในการ บริหารงานบุคคล | ๑. กำหนดหลักเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และการ เลื่อนชั้นเงินเดือนและแจ้งเวียน ประกาศ หลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย เปิดเผยให้ทุกคนทราบ ๒. ใช้ระบบประเมินผลการ ปฏิบัติงาน (Performance Appraisal) ตามตัวชี้วัดที่ชัดเจน ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณา เลื่อนชั้นเงินเดือน ๔. แจ้งผลการประเมินให้บุคลากร รับทราบ พร้อมเหตุผลประกอบ ๕. เปิดช่องทางอุทธรณ์หรือทบทวน ผลการประเมิน | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | งานการ เจ้าหน้าที่ |

| ชื่อกระบวนงาน/โครงการ โครงการจัดจ้างก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมฝาปิด ซอยกลางบ้าน บ้านสบปาน หมู่ที่ 7 ต.เมืองปาน..... | | | | | | | | |
|--|--|---|-------------------------|--|--|--------------------------------|--------------------|--------------|
| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | ระดับ ความ เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
| ๑ | การจัดทำร่างของเขต งาน (TOR) (การจัดทำแบบรูป รายการงานก่อสร้าง และกำหนดคุณสมบัติ ผู้เสนอราคา) | อาจมีการกำหนด รายละเอียดคุณลักษณะ เงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์ แก่ผู้ประกอบการรายใด รายหนึ่ง ทำให้จำกัดการ แข่งขันอย่างเป็นธรรม และอาจเกี่ยวข้องกับ ความสัมพันธ์ส่วนบุคคล หรือผลประโยชน์ทับ ซ้อนของเจ้าหน้าที่ | สูงมาก | มาตรการเปิดเผยข้อมูล สาธารณะและกำกับติดตาม การเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะ | ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำ TOR ไม่น้อยกว่า ๓ คน และมี การหมุนเวียน ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการ แต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการจัดทำ ร่างขอบเขตงาน ให้ปฏิบัติงาน ตามระเบียบกฎหมายอย่าง เคร่งครัด และคณะกรรมการ จะต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กับผู้เสนอราคา ๓. กำหนดคุณลักษณะเฉพาะโดย อ้างอิง มาตรฐานกลาง/มาตรฐาน วิชาชีพ หลีกเลี่ยงการระบุยี่ห้อ หรือคุณลักษณะเฉพาะเจาะจง | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | กองคลัง |
| ๒ | การกำหนดราคากลาง | อาจมีการสืบราคาจาก แหล่งข้อมูลที่ไม่ หลากหลาย หรือมีความ เชื่อมโยงกับผู้ประกอบการ ส่งผลให้ ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง และไม่สะท้อน ราคาตลาดในพื้นที่ | สูง | มาตรการป้องกันผลประโยชน์ ทับซ้อน | ๑. กำชับให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง โดยในกรณีสืบราคาจากท้องตลาด ให้ดำเนินการสืบราคาไม่น้อยกว่า ๓ ราย พร้อมจัดทำหลักฐาน ประกอบให้ครบถ้วน ๒. จัดอบรมให้ความรู้แก่ บุคคลากรที่เกี่ยวข้อง | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | กองช่าง |

ชื่อกระบวนการ/โครงการ โครงการจัดจ้างก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมฝาปิด ซอยกลางบ้าน บ้านสบปาน หมู่ที่ 7 ต.เมืองปาน.....

| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | ระดับ ความ เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
|--------------|--|---|-------------------------|---|--|--------------------------------|--|---|
| ๓ | ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง (การประกาศเชิญชวน / การเสนอราคา/การ พิจารณาผล) | - อาจมีการติดต่อหรือให้ ผลประโยชน์ระหว่าง ผู้ประกอบ การกับ คณะกรรมการหรือ เจ้าหน้าที่ - มีความเสี่ยงในการ เรียกรับหรือยอมรับ ทรัพย์สินหรือประโยชน์ อื่นใด เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้ผู้เสนอราคารายใด รายหนึ่งเป็นผู้ชนะ | สูง | มาตรการส่งเสริมความโปร่งใส ในการจัดซื้อจัดจ้าง มาตรการป้องกันการเรียกรับ สินบน มาตรการป้องกันการขัดกัน ระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับ ประโยชน์ส่วนรวม มาตรการ No Gift Policy และการเปิดเผยข้อมูลผลการ จัดซื้อจัดจ้างผ่านเว็บไซต์ | ๑. จัดทำประกาศและเผยแพร่ มาตรการต่างๆ ให้ผู้บริหารและ พนักงาน เกิดความตระหนักถึง การคุณธรรมและความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ไม่มีผลประโยชน์ทับ ซ้อน ๒. กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้ ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอน วิธีการตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด ๓. การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน ๔. มาตรการจัดให้มีระบบและ ช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริต ๕. จัดฝึกอบรมโครงการพัฒนา คุณธรรมจริยธรรมและป้องกัน การทุจริต | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | งบประมาณ ในการจัด ฝึกอบรม ๑๕,๐๐๐ บาท | กองคลัง สำนักปลัด หน่วยตรวจสอบ ภายใน |

| ชื่อกระบวนงาน/โครงการ โครงการจัดจ้างก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมฝาปิด ซอยกลางบ้าน บ้านสบปาน หมู่ที่ 7 ต.เมืองปาน..... | | | | | | | | |
|--|--|---|-------------------------|---|--|--------------------------------|--------------------|----------------------|
| ลำดับ ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | ระดับ ความ เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต | วิธีดำเนินการ | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
| ๔ | การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ (การลงนามในสัญญาการควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ) | <ul style="list-style-type: none"> - อาจมีการใช้ดุลพินิจในการขยายระยะเวลาสัญญาโดยไม่เหมาะสมเพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง - การควบคุมงานก่อสร้างอาจไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจมีการยอมรับผลประโยชน์ ทำให้ตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด | สูงมาก | แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและช่างผู้ควบคุมงานจากบุคคลผู้ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ประกอบการ และกำชับให้ปฏิบัติงานเป็นไปตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด | <ol style="list-style-type: none"> ๑. แต่งตั้งผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ เหมาะสมกับโครงการ ๒. กำหนดให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุและช่างผู้ควบคุมงานออกตรวจงานตามงวดงานและแบบรูปรายการอย่างเคร่งครัด ๓. กำหนดให้มี “ผู้สังเกตการณ์” หรือตัวแทนตรวจสอบการตรวจรับงานในโครงการขนาดใหญ่ ๔. การขยายระยะเวลาสัญญาต้องมีเหตุผลจำเป็น และมีหลักฐานประกอบ | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | กองคลัง |
| ๕ | การเบิกจ่ายเงิน | มีการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้างเพื่อเร่งรัดการอนุมัติฎีกา หรือการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างก่อนครบถ้วนตามเงื่อนไขของสัญญา | สูง | มาตรการ No Gift Policy และส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้แก่เจ้าหน้าที่ | <ol style="list-style-type: none"> ๑. มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ตรวจรับผู้อนุมัติ และผู้จ่ายเงิน อย่างชัดเจน ๒. ตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนตามเงื่อนไขสัญญาก่อนอนุมัติจ่ายเงิน ๓. สร้างวัฒนธรรมองค์กรห้ามรับของขวัญ/ผลประโยชน์ทุกชนิดให้เจ้าหน้าที่ลงนามรับทราบนโยบาย ๔. มีช่องทางแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตบนเว็บไซต์/QR Code/กล่องรับเรื่องร้องเรียนการทุจริต เพื่อให้สาธารณชนสามารถเข้าถึงได้ง่าย | ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ | ไม่ใช้ งบประมาณ | กองคลัง สำนักปลัด |

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐของเทศบาลตำบลเมืองปาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

| ระดับความเสี่ยง | ความหมาย | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | | | ขั้นตอน/กระบวนการ |
|-------------------------------------|---|--|----------------------------------|----------------------------|--|
| | | ด้านการอนุมัติ อนุญาตของทาง ราชการ | ด้านการใช้ อำนาจตาม กฎหมาย | ด้านการใช้จ่าย งบประมาณ | |
| ระดับต่ำ (ระดับคะแนน ๑ - ๔) | เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ ซึ่งความเสี่ยงระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล | ✓ ✓ ✓ | | | ๑. การรับคำขอใบอนุญาต ๒. การตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการยื่นคำขอ ๓. การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาต และลงนาม |
| ระดับปานกลาง (ระดับคะแนน ๕ - ๙) | เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ ซึ่งอาจมาจากการจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ หรือเกิดจุดอ่อน/ข้อบกพร่องบางส่วนของระบบการควบคุมที่มีอยู่ | | ✓ ✓ ✓ | | ๑. การบรรจุและแต่งตั้ง ๒. การโอน/การโยกย้าย ๓. การเลื่อนขั้นเงินเดือน |
| ระดับสูง (ระดับคะแนน ๑๐ - ๑๔) | เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้และต้องมีแนวทางในการควบคุม/ลดความเสี่ยงอย่างเป็นระบบรวมถึงการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอและเหมาะสม | | | ✓ ✓ ✓ | ๑. การกำหนดราคากลาง ๒. ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การเบิกจ่ายเงิน |
| ระดับสูงมาก (ระดับคะแนน ๑๕ - ๒๕) | เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้และต้องมีแนวทางในการควบคุม/ลดความเสี่ยง และอาจจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อจัดหา/จัดทำมาตรการจัดการความเสี่ยงอย่างทันท่วงทีหรือภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด | | | ✓ ✓ | ๑. การจัดทำร่างของเขตงาน (TOR) ๒. การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ |

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลเมืองปาน เป็นการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตและกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริต โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเตรียมความพร้อมรองรับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ตลอดจนเป็นการป้องปรามมิให้บุคลากรในสังกัดกระทำการอันอาจเข้าข่ายการทุจริตหรือประพฤติมิชอบ อันเป็นการดำเนินการด้วยความไม่ประมาท พร้อมทั้งเสริมสร้างความตระหนักรู้ในบทบาทหน้าที่ และปลูกฝังจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามประมวลจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ของรัฐ โดยที่ผ่านมาเทศบาลตำบลเมืองปานไม่มีเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่