



1022

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลตำบลนาประดู่

ที่ ปน ๕๒๓๐๗ / วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาประดู่

เรื่องเดิม

๑. คำสั่งเทศบาลตำบลนาประดู่ ที่ ๖๗๘ /๒๕๖๗ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการฝ่ายอำนวยการและคณะทำงานประเมินความเสี่ยงการทุจริต และจัดทำแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลนาประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. ประกาศเทศบาลเรื่องแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลนาประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ข้อเท็จจริง

เทศบาลตำบลนาประดู่ ได้รายงานผลการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเพื่อติดตามและประเมินผล การดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย มาตรการการป้องกันการทุจริต ระดับความเสี่ยงการทุจริต สถานการณ์ติดตามการจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อเป็นการติดตามประเมินผลสถานะการดำเนินการจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลนาประดู่ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบนี้

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ โดยแจ้งเวียนทุกส่วนราชการ เพื่อประชาสัมพันธ์และให้ติดตามควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน ต่อไป

(นางสาววิภากร หนูนวล)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาการแทน

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบล.....

(นางแก้มแก้ว ศิริเพชร)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลนาประดู่

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลนาประดู่

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายชาญชัย เกียรติศักดิ์โสภณ)

นายกเทศบาลตำบลนาประดู่

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลนาประดู่

อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

ในการประเมินความเสี่ยงการรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลนาประดู่ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

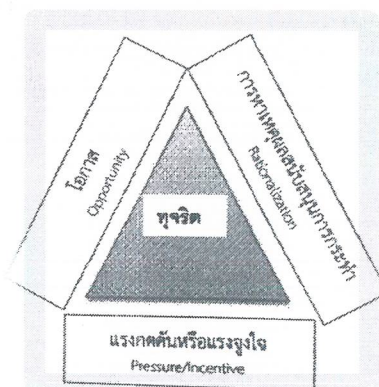
กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้:

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัตียอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
๒. Detective : เฝ้าระวังสอดส่องติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก
๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่จะนำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าจะทำไปแล้วมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่าง ให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก
๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต

- ๑. ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตามพรบ.อำนวยการความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ๒. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย แรงกดดันหรือแรงจูงใจ (Pressure/Incentive) โอกาส (Opportunity) ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ (Rationalization) ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (๙ ขั้นตอน)

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

กระบวนการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลนาประดู่ มาใช้วิเคราะห์ความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

คือการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนที่เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้น ในอนาคตเพิ่มเติม เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward –Looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัด จากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร พาหนะ ระบบเทคโนโลยีไม่มี หรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมาย มาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลนาประดู่ ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือ บุคคลอื่น
๔. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ลำดับที่	ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑.	ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	✓	
๒.	ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย		✓
๓.	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือ บุคคลอื่น		✓
๔.	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน		✓

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕			สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง			สูงมาก	สูงมาก
๓		ปานกลาง			สูงมาก
๒			ปานกลาง		สูงมาก
๑			ปานกลาง		

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๓. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	การแสดงสัญลักษณ์
๔	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	๑๕-๒๕ คะแนน	■
๓	ความเสี่ยงระดับสูง	๙-๑๔ คะแนน	■
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๔-๘ คะแนน	■
๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑-๓ คะแนน	■

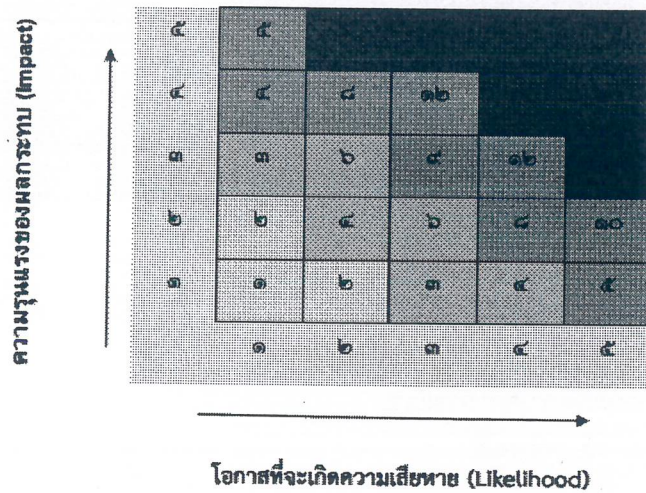
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact)

/ขั้นตอนที่ ๓...

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

การนำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากขั้นตอนที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score			
		Likelihood	Impact	Risk Score	
๑	ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย	๑	๑		
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือ บุคคลอื่น	๑	๑		
๔	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	๑	๑		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม จากตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) โดยการวิเคราะห์จากประสิทธิผลหรือคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน เรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยงซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) เท่านั้น โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับดี หมายถึง การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ระดับพอใช้ หมายถึง การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ระดับอ่อน หมายถึง การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ในปัจจุบัน	ค่าคะแนนประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน
ดี	๓
พอใช้	๕ หรือ ๖
อ่อน	๗ หรือ ๘ หรือ ๙

ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ ทรัพย์สินของราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว	พอใช้	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในเชิง นโยบาย	ดี	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรองในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือ บุคคลอื่น		ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
๔. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน		ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่าความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว อยู่ในระดับพอใช้ การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความเสี่ยงด้าน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
สำนักปลัดเทศบาล	ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม เป็นต้นว่า การใช้วัสดุสำนักงานต่างๆ ในเรื่องอื่นที่ไม่ใช้งานราชการหรือนำกลับไปใช้เป็นส่วนตัว เช่น กระดาษสก็อตเทป กาวแท่ง เทปโฟม กาวสองหน้า กระดาษสติ๊กเกอร์ เป็นต้น	ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นกำกับดูแลให้ความแนะนำเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามมาตรการใช้ทรัพย์สินฯ อย่างเคร่งครัด

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ความเสี่ยงด้าน	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกัน การทุจริต
ทุกกอง	ความเสี่ยงการทุจริตใน เชิงนโยบาย	การกำหนดนโยบายในการ ดำเนินโครงการ ต่างๆ	การจัดกิจกรรมที่เหมาะสม เพื่อ สร้างโอกาสให้ ประชาชน มีโอกาเข้ามามีส่วนร่วม ใน การบริหารงานของเทศบาล ตำบลเมืองแกลง
ทุกกอง	ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการ ให้และรับของขวัญ/ สินน้ำใจ/การเลี้ยง รับรอง ในรูปของเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจ ที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้ หรือ บุคคลอื่น	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบการพิจารณาในการ เสนอขออนุมัติโครงการและ งบประมาณที่เกี่ยวข้อง	กำหนดให้ผู้บริหาร และ พนักงานทุกระดับ รวมถึง ลูกจ้าง เทศบาลตำบลเมืองแกลง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และโปร่งใส และไม่ กระทำการใด ๆ เพื่อแสวงหา ผลประโยชน์เพื่อตนเองและ บุคคลที่เกี่ยวข้องรวมถึงต้อง ปฏิบัติตามกฎหมาย และตาม นโยบายต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชันอย่างเคร่งครัด ไม่ เรียกร้อง หรือดำเนินการ หรือ สนับสนุนหรือยอมรับการให้ สินบน หรือการคอร์รัปชันทุก รูปแบบและทุกกิจกรรมที่อยู่ ภายใต้การดูแล เพื่อประโยชน์ ต่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
กองคลัง	ความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	๑. การนำเอกสารมาเบิกเงินซ้ำ ๒. ปลอมแปลงลายเซ็นผู้อนุมัติ จ่ายเงิน ๓. เบิกค่าใช้จ่ายสูงเกินจริง	หัวหน้าหน่วยงานคลังหรือ เจ้าหน้าที่การเงิน ที่ได้รับ มอบหมายเป็นผู้ตรวจฎีกา กำกับดูแลการจ่ายเงินให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะ	ขอบเขตคำนิยาม/ความหมาย
สถานะสีเขียว	ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันเวลาที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแต่ยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น

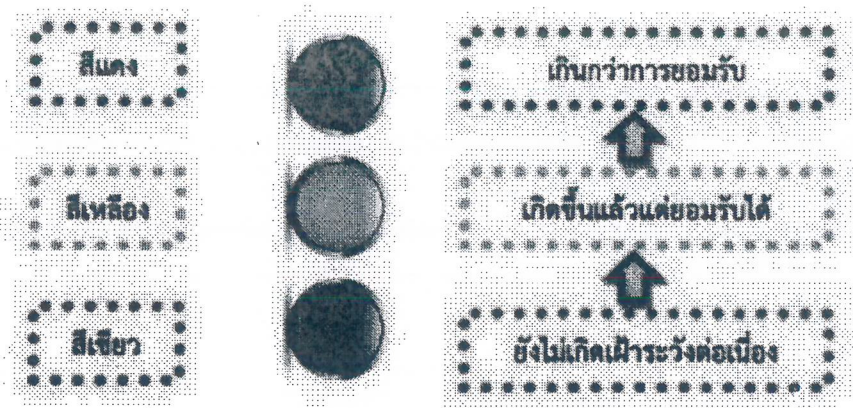
ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม		✓	
การกำหนดนโยบายในการดำเนินโครงการ ต่างๆ	✓		
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงานตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	✓		
การนำเอกสารมาเบิกเงินซ้ำ,ปลอมแปลงลายเซ็นผู้อนุมัติจ่ายเงิน, เบิกค่าใช้จ่ายสูงเกินจริง	✓		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗, ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔, ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑, ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง



จากแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว พบว่ายังมีเหตุการณ์หรือพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ เพื่อให้เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีมาตรการที่เข้มแข็งและเป็นระบบมากยิ่งขึ้น จึงได้แนวทางที่สามารถนำมาดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อนำมาสู่เป็นมาตรการในการป้องกันการทุจริต ดังนี้

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๖	๑.จัดทำประกาศคู่มือเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติการใช้ทรัพย์สินทางราชการ ๒. ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นกำกับดูแลให้ความแนะนำเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามมาตรการใช้ทรัพย์สิน ฯ อย่างเคร่งครัด
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย	๑	การประชุมคณะกรรมการสนับสนุนการการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นท้องถิ่นและประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกับประชาคมท้องถิ่นระดับตำบล

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการ ความเสี่ยง
๓. การให้และรับของขวัญ/ สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของ เงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้ มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ ผู้ให้หรือบุคคลอื่น	๑	1. จัดทำประกาศนโยบายไม่รับ ของขวัญ หรือของกำนัลจากการ ปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) 2. จัดทำประกาศเจตนารมณ์ “สุจริต โปร่งใส สะอาด 2568 และ งดรับ งดให้ ของขวัญ ของกำนัลทุก ชนิดในก่อน/ ขณะ/ หลังปฏิบัติ หน้าที่ (No Gift Policy)
๔. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายเงิน	๑	กำหนดแนวทางการควบคุมภายใน ด้านการจ่ายเงิน

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การ
ทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี)

สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะความเสี่ยง สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สถานะความเสี่ยง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ
ติดตามประเมินผล

/สรุปสถานะ...

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑		ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย		
๓	การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น		
๔	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผล ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น ทุกไตรมาส (รอบ ๖ เดือน)

รายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับของความเสี่ยง			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*)			
๑. ความเสี่ยงการ ทุจริตจากการใช้ ทรัพย์สินของราชการ ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๓	๒	๖	๑. ให้เจ้าหน้าที่อบรมพัฒนาความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบการปฏิบัติงาน ๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานโดยมีขั้นตอน การปฏิบัติงานที่ชัดเจน	๑. เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรม เพื่อพัฒนาความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่มีคู่มือการ ปฏิบัติงาน โดยมีขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน	
๒. ความเสี่ยงการ ทุจริตในเชิงนโยบาย	๔	๒	๘	๑. แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและระบบการ ควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดอย่าง เคร่งครัด ๒. จัดทำประกาศ มาตรการป้องกัน การ เรียกรับสินบน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยงานกำหนดอย่าง เคร่งครัด ๒. หน่วยงานมีประกาศ มาตรการป้องกัน การเรียกรับ สินบน	

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับของความเสียหาย			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)			
๓. การให้และรับ ของขวัญ/สินน้ำใจ/ การเลี้ยงรับรอง ในรูป ของเงินหรือ ผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจ ที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้ หรือบุคคลอื่น	๓	๓	๙	๑. จัดทำประกาศนโยบายไม่รับของขวัญ หรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ๒. จัดทำประกาศเจตนารมณ์ “สุจริต โปร่งใส สะอาด ๒๕๖๘ และงดรับ งดให้ ของขวัญ ของกำนัลทุกชนิดในก่อน/ ขณะ/ หลังปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)	๑. ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด เพื่อ ป้องกันการรับสินบนเพื่อเอื้อ ประโยชน์	
๔. ความเสี่ยงการ ทุจริตเกี่ยวกับการเบิก จ่ายเงิน	๒	๑	๒	๑. กำหนดแนวทางการควบคุมภายในด้าน การจ่ายเงิน	๑. ลดปัญหาการเกิดทุจริตใน องค์กร	