



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปี 2565

สำนักงานเทศบาลตำบลในเมือง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อกีดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามากจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาดันต้องได้รับความเสี่ยงซึ่งจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นภาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีพบรการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่ประสบกับปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

สำนักงานเทศบาลตำบลในเมือง อำเภอป้านaire จังหวัดขอนแก่น เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยง การทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนตรีฯ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ สำนักงานเทศบาลตำบลในเมืองจึงจัดทำงารประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี 2565 เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดถึงมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

สำนักงานเทศบาลตำบลในเมือง อำเภอป้านaire จังหวัดขอนแก่น

สารบัญ

เรื่อง

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง
2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร
3. ครอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต
5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง
 - 7.1 การระบุความเสี่ยง
 - 7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
 - 7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
 - 7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
 - 7.5 แผนบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี 2565 ของสำนักงานเทศบาลตำบลในเมือง อำเภอป่าบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรฐานมาตราการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในการณ์ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่ประสบภัยปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพื่อได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานเป็นระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre - decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post - decision

3. ครอบคลุมความเสี่ยงการทุจริต

ครอบคลุมหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO 2013 (Committee of sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ค.ศ. 1991 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กรจะไว้ 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 พัฒนาระบบทекโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการทำกับดีตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/incentive หรือแรงกดดัน หรือแจ้งจุงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการทำกับดีตามและประเมินผลการควบคุมภายในมีขุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำการทุจริต สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



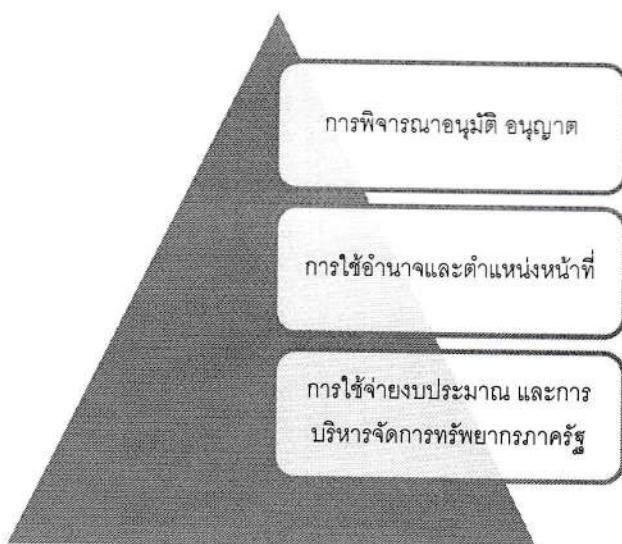
5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดเมșิ่งสื่อของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดเมșิ่งสื่อของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรากครรช



6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

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

7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกรอบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก 3 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณาอนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร์รงใช้ของการใช้สำเนาและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร়ร়েงใช้ของการใช้จ่ายบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรากครรภ)
- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกรอบวนงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของรอบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

Known factor	የኢትዮጵያ ሚኒስቴር/ወቅታዊ አገልግሎት የሚከተሉት ነው፡፡
Unknown factor	በአዲስ አበባ ተቋማውን የሚከተሉት ነው፡፡

Known factor \equiv Unknown factor

7.1. Pengelolaan Risiko (Risk Identification)





ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของสำนักงานเทศบาลตำบลในเมือง ปี พ.ศ. 2565
ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต
 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดังใจของการใช้งานและตำแหน่งหน้าที่
 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดังใจของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาควันที่

ชื่อกระบวนการทำงานโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต.....
 ชื่อหน่วยงาน...กองช่าง เทศบาลตำบลในเมือง.....
 ผู้รับผิดชอบ.....กองช่าง เทศบาลตำบลในเมือง.....โทรศัพท์...0-4347-3549.....

ตารางที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
1.	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครอบคลุมตามหลักเกณฑ์		✓

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติกรรมการทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นช้า หรือประวัติมีมานานอยู่แล้ว ✓ Known factor
- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ✓ Unknown factor

7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมขั้นตอนหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1.	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบาง ท่านเอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้ขออนุญาตบางรายการที่ คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	✓			

7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้มกับสีแดง) จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากการดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า 1 - 3 ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า 1 - 3 โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must หมายถึงความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึงจำเป็นต้องในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ 1 ระดับของความรุนแรงผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องผู้ใช้ กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน Internal process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

ตารางที่ 3 SCORING ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ ระวัง 3 2 1	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
1.	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบาง รายการที่คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	1	1	1

7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง 3 มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินคุณคุณความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมี คณะกรรมการบาง ท่านเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายการที่ คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์	ดี	/		

7.5 แผนบริหารความเสี่ยง

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง และปานกลางมาทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับ ความรุนแรง

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....แผนบริหารความเสี่ยงสำนักงานเทศบาลตำบลในเมือง.....

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยง	มาตรการ ดำเนินการ ป้องกันการ ทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ออก จ มี คณะกรรมการ บางท่านเอื้อ ประโยชน์ให้กับ ผู้ขออนุญาตบาง ราย การที่ คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์	เจ้าหน้าที่บาง ราย เอื้อ ประโยชน์ให้กับ พวกร้อง (บาง ราย) ทั้งที่ คุณสมบัติ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์ (สมยอม)	เจ้าหน้าที่บาง ราย เอื้อ ประโยชน์ให้กับ พวกร้อง (บางราย) ทั้งที่ คุณสมบัติ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์ (สมยอม)	- การแต่งตั้ง คณะกรรมการให้ พิจารณา คุณสมบัติของ กรรมการ (ไม่ใช่ ผู้มีส่วนได้เสียกับ ผู้ขออนุญาต) - จัดทำคู่มือ หลักเกณฑ์ มาตรการการ ตรวจสอบการใช้ ดุลยพินิจให้ เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย	เดือนตุลาคม 2565	กองช่าง/สำนัก ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)

(นายยุทธนา นิรกิตติคุณ)

ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นางสาวเรณู พร้อมพรั่ง)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลในเมือง

(ลงชื่อ)

(นายรัตนชัย วิชัย)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลในเมือง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลในเมือง อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

ตามที่เทศบาลตำบลในเมืองได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปร.๕) จึงได้จัดทำ สรุปกระบวนการที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตของกรรมการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

๑. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีดังนี้

ขั้นที่ ๑ หากิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต เป็นการสาเหตุที่อาจจะเกิดการทุจริตจากการตรวจสอบของหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

ขั้นที่ ๒ การหาเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต เป็นการหาเหตุการณ์จากกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต ซึ่งอาจมีมากกว่า ๑ เหตุการณ์ใน ๑ กิจกรรม

ขั้นที่ ๓ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงการทุจริต แยกสถานะออกตามสัญญาณไฟจราจร ดังนี้

๑) สีเขียว คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ

๒) สีเหลือง คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

๓) สีส้ม คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

๔) สีแดง คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นที่ ๔ การหมายเหตุการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ทางแนวทาง/กิจกรรมที่สามารถขัดความเสี่ยงการทุจริตออกไปให้หมด



รูปภาพแผนผังขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒. การประชุมที่นัดไว้จะมีอย่างเดียวเท่านั้น ไม่ต้องประชุมซ้ำ

๓. สรุปผลการประเมิน

สำหรับการประเมินจากการตรวจสอบจากภายในหน่วยงาน มีกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม มี ๔ เรื่อง ดังนี้

- ๑) การเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์ ระดับความเสี่ยง สีเหลือง
 - ๒) การเบิกจ่ายเงิน ระดับความเสี่ยง สีเหลือง
 - ๓) การกำหนดราคากลาง ระดับความเสี่ยง สีเหลือง
 - ๔) การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ระดับความเสี่ยง สีเหลือง
-

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี

แบบฟอร์มรายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลในเมืองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	เหตุการ ณความ เสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัย เสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ ทรัพย์ สินที่ เกี่ยวข้อง	การ ควบคุ ม/ ระเบีย บทที่ เกี่ยวข อง	ประเมินระดับความเสี่ยง								มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด ทุจริต	ตัวชี้ว ัด ผลสำเ ร็จ
					ไม่มี	ต่ำ	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด			
1.	มาตรการ ก า ร พิจารณา ตรวจสอบ รายการใช้ คุณภาพ ดุลพินิจให้ เป็นไป ตาม มาตรฐาน กฎหมาย	ก า ร ที่บาน รายอื่น ประโยชน์ ให้กับ พ ว ก ท่านเอื้อ ประโยชน์ ให้กับผู้ ขอ อนุญาต คุณสมบัติ รายการที่ คุณสมบัติ ไม่ถูกต้อง ครอบคลุม ต า ม หลักเกณฑ์ (สมมติ) ม	เจ้าหน้า ที่บาน รายอื่น ประโยชน์ ให้กับ ให้กับผู้ ขอ อนุญาต คุณสมบ บัตไม่ ถูกต้อง ครอบคล มตาม หลักเก ณฑ์ (สมมต ิ)	- การ แต่งตั้ง คณะกรรมการ รวมกัน ให้กับ พิจาร ณ ภ า คุณสม บัตของ กรรมก าร บัตของ กรรมก าร บัตไม่ ถูกต้อง ครอบคล มตาม หลักเก ณฑ์ (สมมต ิ)	/							- จัดทำ คู่มือ ก า ร หลักเกณฑ์ ก า ร มาตรการ ตรวจ การตรวจ ส อ บ สอบการใช้ การใช้ ดุลยพินิจ ดุ ล ย ให้เป็นไป พินิจให้ ต า ม เป็นไป ระเบียบ ตาม กฎหมาย ระเบีย บ กฎ หมาย		

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง งานตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน นายยุทธนา นิธิกิตติกุล ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ