



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลานข่อย

ที่ พท ๕๓๐๐๕/๑๐๖

วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลลานข่อย

เรื่องเดิม

ตามที่ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ หรือ Integrity and Transparency Assessment หรือที่เรียกว่า การประเมิน ITA ถือเป็นมาตรการที่สำคัญในการพัฒนาภาครัฐในด้านคุณธรรม ความโปร่งใส อันจะนำไปสู่การป้องกันการทุจริตในภาครัฐได้โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐแต่ละหน่วยงานได้รับทราบสถานะของตนเองในด้านคุณธรรม ความโปร่งใส ตลอดจนใช้ให้เกิดประโยชน์ในการนำไปปรับปรุงพัฒนาตนเองนอกจากนี้ ยังช่วยให้หน่วยงานในระดับกระทรวง ระดับจังหวัด หรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติราชการ สามารถนำผลการประเมินไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาการบริหารงานภาครัฐภายใต้การกำกับดูแลได้ โดยที่ผ่านมาการประเมิน ITA ก็ได้ส่งผลให้เกิดการพัฒนาและการเปลี่ยนแปลงให้เห็นได้อย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรมการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้กำหนดการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๒๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลานข่อย ได้จัดทำรายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน จำนวน ๔ ด้าน ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

- โอกาส/ความเสี่ยง : เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนและผลประโยชน์ต่างๆ อันใดเพื่อช่วยในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้นหรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย

๒. ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

- โอกาส/ความเสี่ยง : ๑. เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง

๒. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา

๓. ความเสี่ยงการทุจริตจากการจัดซื้อจัดจ้าง

- โอกาส/ความเสี่ยง : ๑. การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะให้กับผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้เสีย

๒. มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา

๔. ความเสี่ยงการทุจริตจากการบริหารบุคคล

- โอกาส/ความเสี่ยง : การสรรหาและการเลือกสรรพนักงานเทศบาล
- กระบวนการสรรหาและเลือกสรรซึ่งอาจเป็นผลมาจากการเสนอผลประโยชน์ให้กับผู้เกี่ยวข้องในการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง
- มีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรพิจารณาอนุมัติ

๑. แจ้งสำนักปลัด/กอง ให้ทราบโดยทั่วกัน เพื่อถือปฏิบัติ

๒. เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลลานข่อย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



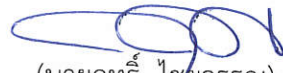
(นางสาวเสาวลักษณ์ ทองมาก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล.....



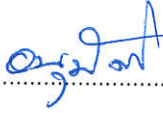
(ลงชื่อ)



(นายฤทธิ์ ไชยวรรณ)

ปลัดเทศบาลตำบลลานข่อย

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลลานข่อย.....



(ลงชื่อ)



(นายบุญเลิศ เสง้งรอด)

นายกเทศมนตรีตำบลลานข่อย

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



เทศบาลตำบลน้อย
อำเภอป่าพะยอม จังหวัดพัทลุง

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงขององค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

เทศบาลตำบลลานข่อย ได้นำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในโดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง อันถือได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลลานข่อย จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบว่าการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

เทศบาลตำบลลานข่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑. ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็นเครื่องมือในการลดปัญหาการทุจริตและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อย หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นการวิเคราะห์จากการระบุความเสี่ยงของกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ/พฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต จากการวิเคราะห์จากความเสี่ยงของผลกระทบ กับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลลานข่อย

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การระบุความเสี่ยงโดยการอธิบายรูปแบบ/พฤติกรรม เหตุการณ์การทุจริตที่คาดการณ์ว่ามีความเป็นไปได้ที่จะเกิดการทุจริต

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนาจความสะดวก พ.ศ. ๒๕๕๘			
	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนและผลประโยชน์ต่างๆ อันใดเพื่อช่วยในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้นหรือได้รับการยกเว้นหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย		√
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง		√
	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		√
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
	การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะให้กับผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้เสีย		√
	มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		√
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล			
	การสรรหาและการเลือกสรรพนักงานเทศบาลตำบลลานข่อย - กระบวนการสรรหาและเลือกสรรซึ่งอาจเป็นผลมาจากมีการเสนอผลประโยชน์ให้กับผู้เกี่ยวข้องในการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง - มีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์		√

หมายเหตุ

๑. ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น ให้ใส่ √ ในช่อง Know Factor

๒. หากไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิดขึ้นให้ใส่เครื่องหมาย √ ในช่อง Unknow Factor

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตาราง ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาสความเสี่ยง/การทุจริต โดยความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักสามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ. อำนาจความสะดวก พ.ศ. ๒๕๕๘					
	เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกรับสินบนและผลประโยชน์ต่างๆ อันใดเพื่อช่วยในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้นหรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย		✓		
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ					
	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง		✓		
	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		✓		
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง					
	- การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะให้กับผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้เสีย - มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		✓		
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล					
	การสรรหาและการเลือกสรรพนักงานเทศบาลตำบลลานข่อย - กระบวนการสรรหาและเลือกสรรซึ่งอาจเป็นผลมาจากมีการเสนอผลประโยชน์ให้กับผู้เกี่ยวข้องในการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง - มีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์			✓	

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

หน่วยตรวจสอบภายในร่วมกับผู้รับผิดชอบได้วิเคราะห์พฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงที่คาดการณ์ว่าจะเกิดความเสี่ยงการทุจริต ในระดับดังตารางต่อไปนี้

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก SHOULD
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยความสะดวก พ.ศ. ๒๕๕๘			
	เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกรับสินบนและผลประโยชน์ต่างๆ อื่นใด เพื่อช่วยในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้นหรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย	๒	
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	๒	
	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
	- การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะให้กับผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้เสีย - มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	๒	
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล			
	การสรรหาและการเลือกสรรพนักงานเทศบาลตำบลลานข่อย - กระบวนการสรรหาและเลือกสรรซึ่งอาจเป็นผลมาจากมีการเสนอผลประโยชน์ให้กับผู้เกี่ยวข้องในการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง - มีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์	๓	

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลดรายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

หน่วยตรวจสอบภายในร่วมกับผู้รับผิดชอบได้วิเคราะห์พฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงที่คาดการณ์ว่า จะเกิดความเสียหายการทุจริต ในระดับดังตารางต่อไปนี้

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของผลกระทบ
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยการความสะดวก พ.ศ. ๒๕๕๘		
	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนและผลประโยชน์ต่างๆ อันใด เพื่อช่วยในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้นหรือได้รับการ ยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย	๒
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		
	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ ถูกต้อง	๒
	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	๒
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง		
	- การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะให้กับผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้เสีย - มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อ ประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	๒
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล		
	การสรรหาและการเลือกสรรพนักงานเทศบาลตำบลลานข่อย - กระบวนการสรรหาและเลือกสรรซึ่งอาจเป็นผลมาจากการ มี การเสนอผลประโยชน์ให้กับผู้เกี่ยวข้องในการสรรหาและเลือกสรร พนักงานจ้าง - มีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือ บุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์	๓

ตารางที่ ๓ SCORING โอกาสความเสี่ยงการทุจริต/มิติระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงจำเป็น X ความรุนแรง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ. อำนาจความสะดวก พ.ศ. ๒๕๕๘				
	เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกรับสินบนและผลประโยชน์ต่างๆ อื่นใดเพื่อช่วยในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย	๒	๒	๔
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการเรียกรับ เงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างหรือจงใจไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบที่ถูกต้อง	๒	๒	๔
	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ เพื่อก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับ คู่สัญญา	๒	๒	๔
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
	- การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนด คุณลักษณะเฉพาะให้กับผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้เสีย - มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	๒	๒	๔
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล				
	การสรรหาและการเลือกสรรพนักงานเทศบาลตำบลลาน ซ้อย - กระบวนการสรรหาและเลือกสรรซึ่งอาจเป็นผลมาจาก มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับผู้เกี่ยวข้องในการสรรหา และเลือกสรรพนักงานจ้าง - มีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือ ญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์	๓	๒	๖

ความรุนแรงของผลกระทบ	แผนภูมิแสดงการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต			
	๓ สูง	๓	๖	๙
	๒ ปานกลาง	๒	๕	๖
	๑ ต่ำ	๑	๒	๓
		๑ ต่ำ	๒ ปานกลาง	๓ สูง
ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง				
ระดับสี		ระดับความเสี่ยง		
๑ - ๒		มีโอกาที่จะเกิดความเสี่ยงต่ำ		
๓ - ๕		มีโอกาที่จะเกิดความเสี่ยงปานกลาง		
๕ - ๖		มีโอกาที่จะเกิดความเสี่ยงสูง		
๗ - ๙		มีโอกาที่จะเกิดความเสี่ยงสูงมาก		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ ถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
			ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยการความสะดวก พ.ศ. ๒๕๕๘						
	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนและผลประโยชน์ต่างๆ อื่นใดเพื่อช่วยในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่าย ขึ้นหรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย	ดี		√		
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ						
	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการ เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างหรือจงใจ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	ดี		√		
	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ เพื่อก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับ คู่สัญญา	ดี		√		
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง						
	- การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนด คุณลักษณะเฉพาะให้กับผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้เสีย - มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่ การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	ดี		√		
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล						
	การสรรหาและการเลือกสรรพนักงานเทศบาลตำบล ลานข่อย - กระบวนการสรรหาและเลือกสรรซึ่งอาจเป็นผลมา จากมีการเสนอผลประโยชน์ให้กับผู้เกี่ยวข้องในการ สรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง - มีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือ ญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์	ดี			√	

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัด
			ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก			
๑.	การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกรับสินบนและผลประโยชน์ต่างๆ อันได้เพื่อช่วยในการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้นหรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย		✓			๑.จัดทำประกาศ No Gift Policy ๒.จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน ประกอบด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอขึ้นตอนและระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต และรายการเอกสารหรือหลักฐานที่ผู้ขออนุญาตจะต้องยื่นมาพร้อมคำขอ ๓.เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่างๆ	- สำนักปลัด - หน่วยงานตรวจสอบภายใน	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการอนุมัติ อนุญาต

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้รับสินบนจากการค้าเงินตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัด
			ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก			
๒.	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑.เจ้าหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง		✓			๑.แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจากหน่วยงานอื่น หรือกลุ่มอื่นที่มีความรู้ความสามารถร่วมเป็นกรรมการ ๒.กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.กำกับ ติดตาม และส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีความรู้และความเข้าใจในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ พรบ.พัสดุ และระเบียบราชการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ๔.ส่งเสริมและเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม ให้มีความตระหนักให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด	ทุกส่วนราชการ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
		๒.เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		✓			๑.จัดทำมาตรการป้องกันการเรียกรับสินบน ๒.เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลการดำเนินการเสนอต่อผู้บริหารรับทราบ ๓.ผู้บริหารติดตามผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๔.เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากรและเจ้าหน้าที่ ๕.กำกับ ติดตาม และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแผนป้องกันการทุจริต ๖.ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการบุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการรับของขวัญ ของกำนัล สิ้นน้ำใจ และผลประโยชน์อื่นใด อย่างเคร่งครัด	ทุกส่วนราชการ	

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัด
			ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก			
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง	๑.การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะให้กับผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้เสีย ๒.มีการรับสินบน/ของขวัญ/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		✓			๑.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบถามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒.มีขั้นตอนเสนอการเห็นชอบผ่านสายงานตามลำดับ และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติตามวงเงินที่เหมาะสม ๓.จัดทำและเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ๔.รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง	งานพัสดุ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัด
			ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก			
๔.	การบริหารงานบุคคล	การสรรหาและการเลือกสรรพนักงานเทศบาลตำบลลานข่อย - กระบวนการสรรหาและเลือกสรรซึ่งอาจเป็นผลมาจากมีการเสนอผลประโยชน์ให้กับผู้เกี่ยวข้องในการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง - มีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์			✓		๑. ประชาสัมพันธ์กระบวนการสรรหาและเลือกสรรทุกขั้นตอนและสามารถตรวจสอบได้เพื่อสร้างความเชื่อมั่น ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการสรรหาให้ครอบคลุมทุกขั้นตอน ๓. สร้างการรับรู้และความเข้าใจให้กับฝ่ายบริหาร ฝ่ายการเมืองและบุคลากรในสังกัด ๔. มีประกาศเทศบาลตำบลลานข่อย เรื่อง ประชาสัมพันธ์แจ้งเตือนเกี่ยวกับการทุจริตการสอบ	งานการเจ้าหน้าที่	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล

