



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลเมืองชะอำ

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตหากเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ปัญหาการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลเมืองชะอำเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐโดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต ประพฤติมิชอบ เทศบาลเมืองชะอำ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์กรขึ้นเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลเมืองชะอำ

สารบัญ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๒
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๓
กรอบการประเมินความเสี่ยง	๓
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๔
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการ	๕
ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	๕
ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๗
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	๘
ภาคผนวก	
คำสั่งเทศบาลเมืองชะอำ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง	
ของเทศบาลเมืองชะอำ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. การทุจริต

“ทุจริตในภาครัฐ” หมายความว่า ทุจริตต่อหน้าที่หรือประพฤตินิชอบในภาครัฐ

“ทุจริตต่อหน้าที่” หมายความว่า การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบ สำหรับตนเอง หรือการกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวล กฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

“ประพฤตินิชอบ” หมายความว่า การใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่อันเป็นการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่มุ่งหมายควบคุมดูแลการรับ การเก็บรักษา หรือการใช้เงิน หรือทรัพย์สินของแผ่นดิน

๒. ความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ลักษณะการทุจริตในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภทดังนี้

๑. การทุจริตด้านงบประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 ๒. สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล
 ๓. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย
 ๔. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม
 ๕. สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
 ๖. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่าง ๆ
 ๗. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดอำนาจ บารมี และอิทธิพลท้องถิ่น
- สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น** สามารถสรุปประเด็นได้ ดังนี้

๑. โอกาส แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริต แต่พบว่ายังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง ระเบียบที่ไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีกโอกาสหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริต

๒. สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสภาวะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมทุนนิยมทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่จะสร้างความร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่ที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมการทุจริตมากยิ่งขึ้น

๓. การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาประชาชน ขาดกลไก การตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้

๔. การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ/จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้น จึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบบริษัทที่มีสินบนแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ตนได้รับสิทธิในการดำเนินโครงการภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงการพื้นฐาน

๕. การรับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาช่องทางเพื่อเพิ่ม รายได้พิเศษ ให้กับตนเองและครอบครัว

๖. การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษ ถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน ในปัจจุบันพบว่า คนมีความละเอียดรอบาปและเกรงกลัวต่อบาปน้อยลงและมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าจะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

๗. มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากการยกย่องคนดี คนที่มีชื่อเสียงซื่อสัตย์สุจริตไปยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐีมหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิดเห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิต เป็นเรื่องปกติ เห็นคนซื้อเป็นคนเชื่อ เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ย่อมจำทำให้การทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่ละอายต่อบุญและบาป และไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

๓. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลัก

/ของการประเมิน...

ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็น การสอบทานลักษณะ Post-Decision

๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินผลสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Activities (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับกับการควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต
(The Fraud Triangle)



๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลเมืองชะอำ ได้แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๓ ประเด็นดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ
๒. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ

เทศบาลเมืองชะอำ ได้แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในของการทำงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๓ ประเด็นดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		(เคยเกิดขึ้นแล้ว)	(ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ			
	- การรับของขวัญ ของกำนัล หรือเงินสด เพื่อเป็นค่าตอบแทนในการเร่งรัดพิจารณาอนุมัติ อนุญาต - การล่าช้าของเจ้าหน้าที่โดยไม่มีเหตุผลเพื่อให้ผู้ขออนุญาตมาติดสินบน หรือแจ้งผลเกินกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด		✓
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่			
	- การใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่ตัดสินใจเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ของทางราชการ - เจ้าหน้าที่ที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อราชการ		✓
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ			
	- ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนโครงการ จัดซื้อ/จัดจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องหรือเลือกวิธีการเจาะจงกับร้านที่ตนเองรู้จัก (ล็อกสเปก, การกำหนดราคากลางสูงเกินจริง) - การเบิกค่าล่วงเวลา (OT) หรือค่าเบี้ยเลี้ยงซึ่งไม่ได้ทำงานจริงหรือเป็นเท็จ		✓

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลเมืองชะอำ กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส และด้านผลกระทบ รายละเอียดดังนี้

๑. **ด้านโอกาส (Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือ โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง / ปี
๔	โอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือ โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง / ปี
๓	โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง หรือ โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง / ปี
๒	โอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง หรือ โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง / ปี
๑	มีโอกาสดังกล่าวได้ยาก หรือ โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง / ปี

๒. **ด้านผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๑ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๑ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๑ บาท ถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายน้อยกว่า หรือ ๕๐,๐๐๐ บาท

/ตารางการประเมิน...

ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงการทุจริต

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิด	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (โอกาสเกิด x ผลกระทบ)
๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ				
	- การรับของขวัญ ของกำนัล หรือเงินสด เพื่อเป็นค่าตอบแทนในการเร่งรัดพิจารณาอนุมัติ อนุญาต - การล่าช้าของเจ้าหน้าที่โดยไม่มีเหตุผลเพื่อให้ผู้ขออนุญาตมาติดสินบน หรือแจ้งผลเกินกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด	๒	๑	๒
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่				
	- การใช้ตำแหน่งหน้าที่ตัดสินใจเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ของทางราชการ - เจ้าหน้าที่ที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อราชการ	๒	๑	๒
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ				
	- ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนโครงการจัดซื้อ/จัดจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องหรือเลือกวิธีการเจาะจงกับร้านที่ตนเองรู้จัก (ล๊อคสเปก, การกำหนดราคากลางสูงเกินจริง) - การเบิกค่าล่วงเวลา (OT) หรือค่าเบี่ยงเบนซึ่งไม่ได้ทำงานจริงหรือเป็นเท็จ	๑	๑	๑

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ความหมายของสถานะความเสี่ยง มีรายละเอียด ดังนี้

- **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้
- **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมของหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

/เกณฑ์การวัด...

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

$$\text{ระดับความเสี่ยงการทุจริต} = \text{โอกาสเกิดการทุจริต} \times \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ}$$

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

แผนภูมิความเสี่ยง

โอกาส	ผลกระทบ				
	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

ตารางประเมินความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว ต่ำ	เหลือง ปาน กลาง	ส้ม สูง	แดง สูง มาก
๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ					
	- การรับของขวัญ ของกำนัล หรือเงินสด เพื่อเป็นค่าตอบแทนในการเร่งรัดพิจารณาอนุมัติ อนุญาต - การล่าช้าของเจ้าหน้าที่โดยไม่มีเหตุผลเพื่อให้ผู้ขออนุญาตมาติดสินบนหรือแจ้งผลเกินกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด อนุญาต	✓			
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
	- การใช้ตำแหน่งหน้าที่ที่ตัดสินใจเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ของทางราชการ - เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อราชการ	✓			
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ					
	- ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนโครงการจัดซื้อ/จัดจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องหรือเลือกวิธีการเจาะจงกับร้านที่ตนเองรู้จัก (ล๊อคสเปก, การกำหนดราคากลางสูงเกินจริง) - การเบิกค่าล่วงเวลา (OT) หรือค่าเบี้ยเลี้ยงทั้งที่ไม่ได้ทำงานจริงหรือเป็นเท็จ	✓			

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของเทศบาลเมืองชะอำ

ตารางประเมินความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลเมืองชะอำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการในการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ	- การรับของขวัญ ของกำนัล หรือเงินสด เพื่อเป็นค่าตอบแทนในการเร่งรัดพิจารณาอนุมัติ อนุญาต - การล่าช้าของเจ้าหน้าที่โดยไม่มีเหตุผลเพื่อให้ผู้ขอ อนุญาตมาติดสินบน หรือ แจ้งผลเกินกำหนดเวลาที่ กฎหมายกำหนด อนุญาต	๒	๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑. กำหนดนโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนถือปฏิบัติ ๒. ประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียนเรื่องการทุจริตของเจ้าหน้าที่ให้ประชาชนทั่วไปได้รับทราบ เพื่อป้องกันและสร้างความเกรงกลัวการรับสินบนของเจ้าหน้าที่ ๓. เปิดเผยขั้นตอน ระยะเวลา และเอกสารในการขออนุมัติ อนุญาต ที่ชัดเจนบนเว็บไซต์ หรือสำนักงาน ๔. ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่	ทุกส่วนราชการ

ตารางประเมินความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลเมืองชะอำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ต่อ)

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการในการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	- การใช้ตำแหน่งหน้าที่ตัดสินใจเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ของทางราชการ - เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อราชการ	๒	๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑. ประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียนเรื่องการทุจริตของเจ้าหน้าที่ให้ประชาชนทั่วไปได้รับทราบ เพื่อลดโอกาสในการใช้อำนาจในทางที่ผิด ๒. จัดอบรมสร้างจิตสำนึก ค่านิยมความซื่อสัตย์ และความโปร่งใส ให้แก่บุคลากรของเทศบาลเมืองชะอำ	ทุกส่วนราชการ

ตารางประเมินความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลเมืองชะอำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ต่อ)

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการในการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓	ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	<p>- ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนโครงการจัดซื้อ/จัดจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องหรือเลือกวิธีการเจาะจงกับร้านที่ตนเองรู้จัก (ล็อกสเปก, การกำหนดราคากลางสูงเกินจริง)</p> <p>- การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการหรือค่าเบี้ยเลี้ยงทั้งที่ไม่ได้ทำงานจริงหรือเป็นเท็จ</p>	๑	๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ	<p>๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี</p> <p>๒. มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน</p> <p>๑. งานนิติการตรวจสอบร่างขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง ของโครงการที่มีงบประมาณจัดซื้อ/จัดจ้าง ๒๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่อบรมเกี่ยวกับการกำหนดร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และการกำหนดราคากลาง ที่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด</p> <p>๓. จัดทำคู่มือการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ</p>	ทุกส่วนราชการ

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลเมืองชะอำ
ที่ ๒๓๖๕ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองชะอำ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองชะอำ เพื่อทำหน้าที่ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานดังกล่าว ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาล | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัดเทศบาล | รองประธานกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการสำนักช่าง | กรรมการ |
| ๔. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๘. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๙. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๑๐. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ | กรรมการ |
| ๑๑. ผู้อำนวยการกองการประปา | กรรมการ |
| ๑๒. ผู้จัดการสถานธนาภิบาล | กรรมการ |
| ๑๓. หัวหน้ากลุ่มงานนิติการ | เลขานุการ |
| ๑๔. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้...

โดยให้มีหน้าที่รับผิดชอบ ดังนี้

๑. ประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี
๒. พิจารณาการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง
๓. ติดตามการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง
๔. รวบรวมและจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง
๕. พิจารณาการทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง

คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบดำเนินการตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน
ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด อย่าให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายอนุกุล พรสมบุรณ์ศิริ)
นายกเทศมนตรีเมืองชะอำ

