



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและ
แผนดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลแหลมสัก
อำเภออ่าวลึก จังหวัดกระบี่

คำนำ

การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่เทศบาล ซึ่งเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก จึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นการรับผิดชอบ ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรทุจริต จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจมิใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใดซึ่ง

เทศบาลตำบลแหลมสัก ในฐานะเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีบทบาทในการบริหารราชการ ภายใต้หลักธรรมาภิบาล และการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ โดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตประพฤติมิชอบภายในเทศบาลตำบลแหลมสัก โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีนการตรวจสอบ ใ้ระวัง เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบได้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแหลมสัก จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและแผนดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหาร โปร่งใส ตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญห การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลแหลมสัก

บทที่ ๑

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การป้องกันและปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชันอย่างยั่งยืนและรัฐบาลมีนโยบายส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาลการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐที่สร้างความไม่เป็นธรรมและเหลื่อมล้ำในสังคม โดยให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ตามแนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ซึ่งในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยงานต้องมีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

เทศบาลตำบลแหลมสัก เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานที่มีส่วนในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและมีบทบาทอำนาจหน้าที่ในการขับเคลื่อนหน่วยงานให้อยู่ภายใต้กรอบธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต

การทุจริตเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนเกิดผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กรหน่วยงานสถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงินคุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนา หรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริต ทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่ก่อให้เกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

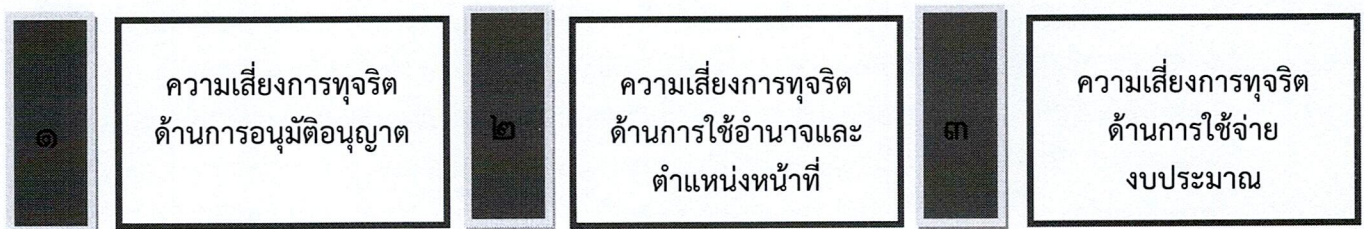
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการให้แกบบุคลากรของ องค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้ เป็น หลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีภาระทุน ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ เสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ ความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกัน การ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. ประเภทความเสี่ยงการทุจริตและศัพท์เฉพาะคำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริต เป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาส การทุจริตขององค์กร โดยคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงทุจริต (Corruption Risk Assessment) ได้จำแนก ของความเสี่ยงทุจริตไว้ด้วยกัน ๓ ด้าน ประกอบด้วย



โดยได้มีการนิยามคำศัพท์ที่เกี่ยวกับความเสี่ยงทุจริต (Corruption Risk) และการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
ความเสี่ยง Risk	ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลกระทบที่ เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ (ผลกระทบ ทางลบ คือ ความเสี่ยง, ผลกระทบ ทางบวก คือ โอกาส) เหตุการณ์/การ กระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้ สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและ ส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) หรือ ก่อให้เกิด ความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย ขององค์กร

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
การบริหารความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยง (Risk Assessment)	กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย จากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างเป็นระบบ
ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)	การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ของหน่วยงานในอนาคต
การทุจริต	กำหนดนิยามและรูปแบบของการทุจริต เป็น ๗ ประเภท ได้แก่ ๑.การทุจริตขนาดใหญ่(Grand Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐระดับสูงเพื่อบิดเบือนนโยบายหรือการใช้อำนาจรัฐในทางมิชอบ เพื่อให้ผู้นำหรือผู้บริหารประเทศได้รับผลประโยชน์จากการใช้ทรัพยากรของชาติ ๒. การทุจริตขนาดเล็ก(Petty Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐระดับกลางและระดับล่างต่อประชาชนทั่วไป โดยการใช้อำนาจหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายในทางมิชอบ ๓.การติดสินบน(Bribery) เป็นการเสนอ การให้ หรือสัญญาว่าจะให้ผลประโยชน์ ทั้งในรูปของเงิน สิ่งของและสิ่งตอบแทนต่างๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจ ให้เกิดการกระทำผิดกฎหมายหรือศีลธรรมอันดี ๔.การยักยอก (Embezzlement) คือ การที่พนักงานหรือเจ้าหน้าที่องค์กรของรัฐ นำเงินหรือ สิ่งของที่ได้รับมอบหมายให้ใช้ในหน้าที่ราชการมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อ กิจกรรมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง ๕.การอุปถัมภ์(Patronage) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่น พรรคเล่นพวก ด้วยการ คัดเลือกบุคคลจากสายสัมพันธ์ทางการเมืองหรือเครือข่าย (Connection) เพื่อเข้ามา ทำงานหรือเพื่อได้รับผลประโยชน์ โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติและความเหมาะสม ๖.การเลือกที่รักมักที่ชัง(Nepotism) เป็นรูปแบบหนึ่ง ของการเล่นพรรคเล่นพวก โดยเจ้าหน้าที่ของรัฐจะใช้อำนาจที่มีในการให้ผล ประโยชน์หรือให้หน้าที่ การงานแก่ เพื่อน ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิด โดยไม่ คำนึงถึงคุณสมบัติและความเหมาะสม ๗.ผลประโยชน์ทับซ้อน(Conflict of Interest) คือ การขัดกันระหว่างประโยชน์ ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม อันเกิด จากที่บุคคลต้องมีหน้าที่หรือ สถานะมากกว่า ๑ สถานะ
การขัดกันระหว่าง ประโยชน์ ส่วนตน กับ ประโยชน์ส่วนรวม	การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใด ๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็น การดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือองค์กร ของรัฐเพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มี ผลประโยชน์ส่วนตนเข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่างๆ หรือนำประโยชน์ส่วนตนหรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามา มีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้องในการใช้ อำนาจหน้าที่หรือดุลยพินิจในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำการใดๆ หรือ ดำเนินการดังกล่าวนั้น เพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือประโยชน์อื่นๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
ความเสี่ยง / ปัญหา	- ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม - ปัญหา เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา
ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผล จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาส (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact)

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล(Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริต คอร์รัปชัน(Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุม ไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มี ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ ได้ขับเคลื่อนการดำเนินการภายใต้บริบทใหม่ที่ เน้น เรื่องการป้องกัน ป้องปรามที่เป็นยุทธศาสตร์สำคัญในการสกัดกั้น ยับยั้งเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตโดย การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือหลักที่ เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน สกัดกั้น ลด และ ปิดโอกาส การทุจริต เพื่อยกระดับค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index: CPI) โดยได้จำแนก ประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ : ความเสี่ยงการทุจริตที่ด้านการอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ ๒ : ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ : ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

กรอบแนวคิดการพัฒนาการประเมินเชิงคุณภาพการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
Corruption Risk Management : CRM - CRM จะต้องสร้างแรงจูงใจในการพัฒนาหน่วยงานในเชิงบวกมากกว่าทำให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรู้สึกกังวล - ผลการประเมิน CRM ควรให้แนวทางการพัฒนาที่ชัดเจนให้กับหน่วยงานไปในตัว - หน่วยงานราชการที่ได้รับการประเมิน CRM ได้ประโยชน์จากการประเมิน สามารถนำผลการประเมินไปปรับปรุงพัฒนา ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และได้รับประโยชน์ในมุมมองของการสื่อสารภาพลักษณ์องค์กรโดยเฉพาะ การแสดงให้สังคม และสาธารณชนรับรู้หน่วยงานให้ความสำคัญกับการยับยั้งการทุจริต

ด้านที่	กระบวนการ	การดำเนินการ
ด้านที่ ๑	ด้านการอนุมัติอนุญาต	การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการให้บริการภาครัฐ
ด้านที่ ๒	การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	การอำนาจหน้าที่ (Authority) คือ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใด ตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการ ปฏิบัติในทางมิชอบ
ด้านที่ ๓	ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	- โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุก ประเภท งบประมาณได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงิน อุดหนุนหรือ เงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

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 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นหนึ่งในองค์ประกอบของหลักการควบคุมภายใน องค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งในส่วนของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตสอดคล้องกับหลักการที่ ๘ การพิจารณาโอกาสที่จะเกิด การทุจริต โดยกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติดูแลแล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒. Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดคล้องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรม ที่ เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า ทำไปมีความเสี่ยง ต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. นโยบายการบริหารความเสี่ยง

๑) กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒) ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลแหลมสัก อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยง ทั้งทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงานและการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลแหลมสัก รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุดัตถประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กำหนดไว้กลยุทธ์ที่เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

๓) มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลเพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตาม และประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล พนักงานเทศบาล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต Pressure/Incentive ประกอบด้วย หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน Rationalizationและ หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต Fraud(Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



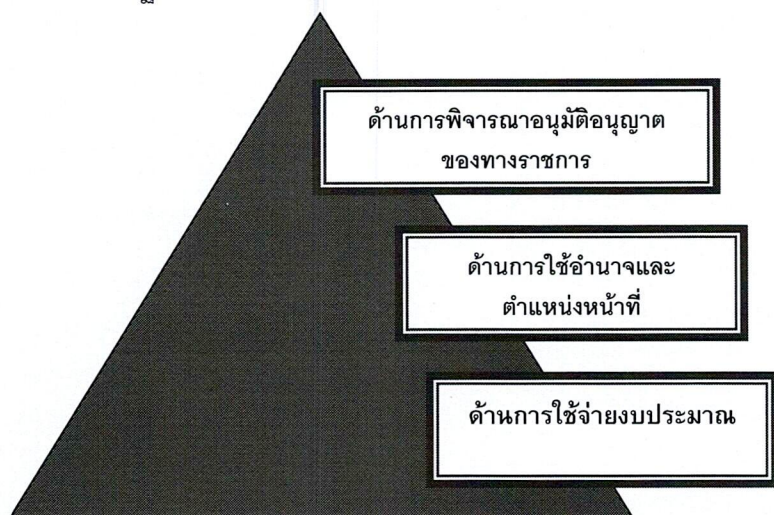
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

คู่มือนี้จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พศ.. ๒๕๕๘)

๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



อย่างไรก็ตามการบริหารความเสี่ยงที่ได้นั้นจะต้องให้คนในองค์กรที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยง และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่ อีกทั้งร่วมกันวางแผนป้องกันและควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความที่อาจสร้างความเสียหายหรือความสูญเสียให้กับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร

เทศบาลตำบลแหลมสัก กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการในการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กรโดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กรInternal(Environment) เป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กรกำหนดกิจกรรมการ การบ่งชี้ และประเมินจัดการความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรมงานของวิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives Setting) องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนเพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้นมีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบของRiskAppetiteและ Risk Tolerance

๓.การบ่งชี้เหตุการณ์(Event Identification) ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์บุคลากรและการเงินการปฏิบัติงาน

กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยง จากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรเป็นองค์ประกอบต่างๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อ วัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กรยกตัวอย่างเช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศตัวขับเคลื่อนหลักและ แนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กรการยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นสิ่งที่ต่างๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมาย องค์กร ยกตัวอย่างเช่นขีดความสามารถขององค์กร ในแง่ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการ ระบบและเทคโนโลยีระบบสารสนเทศ การ Flow ของข้อมูล และกระบวนการตัดสินใจทั้งที่เป็น ทางทางและไม่เป็นทางทางผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กรนโยบายวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ องค์กรการรับรู้ คุณค่าและวัฒนธรรมองค์กรมาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กรโครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบการระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบในแผนงาน

ทั้งนี้เทศบาลตำบลแหลมสักได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ Strategic (Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการนแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสมนอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยัง รวมถึงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อภารกิจหรือการ ดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการOperational(Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของแต่ละกระบวนการหรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลความ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และข้อมูลความรู้ต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดซึ่งความ เสี่ยงด้านปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการงาน และการบรรลุวัตถุประสงค์หลัก ขององค์กรในภาพรวม

๓) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน(FinancialRisk) โดยอาจเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในการบริหารจัดการ เช่น การวางแผนการใช้จ่ายเงินตามเทศบัญญัติหรือ จากปัจจัยภายนอก เช่นการจัดสรรเงินงบประมาณหรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระ ผูกพันที่ตกลงไว้อันส่งผลกระทบต่อภารกิจอยู่ รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ(ComplianceRisk) ข้อบังคับของ หน่วยงานกำกับดูแล เช่นกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรีเป็นต้นรวมทั้งความเสี่ยงที่ เกี่ยวกับกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการเทศบาล เมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้นสูง จะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

๓. การประเมินความเสี่ยง Risk(Assessment) สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่ จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยง โดย การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑) การวิเคราะห์ความเสี่ยงจะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะต้องมีการระบุ ถึงปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ อาจจะ ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการ จัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการ ดังกล่าวด้วย

๒) การประเมินความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความ เสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ RiskAppetite) (ในกรณีทีระดับ ของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่า วัตถุประสงค์และทรัพยากรขององค์กร โดยเกณฑ์บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งเกณฑ์ที่กำหนดต้องสอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการ ทบทวนอย่างต่อเนื่อง

ปัจจัยที่นำมาพิจารณาเพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงได้แก่ลักษณะและประเภท ของผลกระทบที่สามารถเกิดขึ้นและแนวทางในการประเมินผลกระทบทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้น กรอบเวลาของโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นแนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยงระดับของความเสียหายที่ สามารถยอมรับได้ระดับของความเสียหายที่จะต้องจัดการ

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายและระดับของความเสียหาย แบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับดังนี้

ระดับ ๕ ค่อนข้างแน่นอน

ระดับ ๔ น่าจะเกิด

ระดับ ๓ เป็นไปได้ที่จะเกิด

ระดับ ๒ ไม่น่าจะเกิด

ระดับ ๑ ยากที่จะเกิด

ระดับของความเสียหาย (Impact) ระดับของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยง แบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

๑) ผลกระทบด้านการเงิน

๒) ผลกระทบด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์องค์กร

๓) ผลกระทบต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ

๔) ผลกระทบต่อบุคลากรสำคัญของเทศบาลตำบลแหลมสัก

๕) ผลกระทบต่อความล่าช้าในการดำเนินงานโครงการสำคัญ แต่ละด้านแบ่งเป็น ๕ ระดับ

โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

(๕) วิกฤต

(๔) มีนัยสำคัญ

(๓) ปานกลาง

(๒) น้อย

(๑) ไม่มีนัยสำคัญ

๕. การตอบสนองความเสี่ยง Risk(Response) การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอ แผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดทรัพยากรที่จำเป็น ต้องใช้ดำเนินการ (ถ้ามี) โดยในการคัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้(RiskAppetite) กับต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึง ข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือ ระดับ ความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลแหลมสักยอมรับได้โดยยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงาน และบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้

ทั้งในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นหากไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุสมผลในแง่มุมมองเศรษฐศาสตร์ เช่นความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบ อย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการ เป็นกรณีๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อมๆ กับความเสี่ยงอื่นๆ

แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง(Avoid) เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- การลด (Reduce) เป็นการลดทอนมาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉินContingency(plan)
- การยอมรับ Accept)(ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีกมักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

๖. กิจกรรมการควบคุม(Control Activities) คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑) การควบคุมเพื่อการป้องกันPreventive(Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒) การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบDetective(Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓) การควบคุมโดยการชี้แนะDirective(Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔) การควบคุมเพื่อการแก้ไขCorrective(Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นและป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต ทั้งนี้ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมควรต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุน กับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบดังนี้

๑) วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน,กระบวนการ)

๒) การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบดังนี้

(๑) พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

(๒) พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๓) กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร Information(and Communication) สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กร จากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้ รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่บน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๘. การติดตาม Monitoring(กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในเทศบาลตำบลแหลมสักมีความจำเป็นต้องได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การดูแลติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่า

๑) เจ้าของความเสี่ยงRisk(Owner) มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม

๒) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

๓) ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผล และมีการนำมาปฏิบัติใช้จริงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งที่มีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนไปเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยง รวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริหารเพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

บทที่ ๒

การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถเลขหรือจัดระเบียบเป็นจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นเตรียมการ:ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องมีการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือนี้ได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงกำหนด ไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงาน ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่ และ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐเมื่อคัดเลือกได้แล้วให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนดังนี้

๑. เลือกงานด้านที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๒. เลือกกระบวนการ จากงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๓. เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการที่จะทำการประเมิน

ความเสี่ยงการทุจริต

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. การใช้งบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการ

ชื่อกระบวนการ/งาน : การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณา อนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ชื่อหน่วยงาน / กระบวน : เทศบาลตำบลแหลมสัก อำเภ่อ่าวลึก จังหวัดกระบี่

ผู้รับผิดชอบ : หัวหน้าสำนักปลัด

ขั้นตอนที่ ๒ กำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑.	การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือให้สิทธิพิเศษ แก่บุคคลบางกลุ่ม	๒	๑	๒	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑.	การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือให้สิทธิพิเศษ แก่บุคคลบางกลุ่ม	๒	๑	๒	ต่ำ

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) (จำนวนครั้ง)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑.	การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธส่วนตัว หรือให้สิทธิพิเศษแก่บุคคลบางกลุ่ม	๒	๑	๒	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑.	การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การไม่ให้บริการแก่ประชาชน ตามลำดับอันเนื่องมาจากความ สัมพันธ์ การพิจารณาอนุญาตของส่วนตัว หรือให้สิทธิพิเศษแก่บุคคลบางกลุ่ม	๒	๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิด วัฒนธรรมองค์กรที่ ดำเนินงาน ด้วยหลัก จริยธรรมของข้าราชการ และ ศีลธรรมอันดี	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ เกี่ยวข้องก.ย.๖๙ ๒. ประกาศ เผยแพร่ มาตรการให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่ทุกคน ทราบ	ต.ค. ๖๘ - ก.ย.๖๙	สำนักปลัด

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูงมาก (๑๕ คะแนนขึ้นไป)
สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน)
สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)
สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการ

ชื่อกระบวนการ/งาน : ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง : เทศบาลตำบลแหลมสัก อำเภ่อ่าวลึก จังหวัดกระบี่

ผู้รับผิดชอบ : สำนักปลัดเทศบาล/กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ขั้นตอนที่ ๒ กำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑.	การปฏิบัติหน้าที่ในการบริการ	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน / ผู้ประกอบการเสนอให้ทรัพย์สิน ในกรณี จากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	๒	๑	๑	ต่ำ
๒	การบริการในการตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๑	๑	๑	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑.	การปฏิบัติหน้าที่ในการบริการ	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน / ผู้ประกอบการเสนอให้ทรัพย์สิน ในกรณี จากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	๒	๑	๒	ต่ำ
๒	การบริการในการตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๑	๑	๒	ต่ำ

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) (จำนวนครั้ง)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑.	การปฏิบัติหน้าที่ในการบริการ	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน / ผู้ประกอบการเสนอให้ทรัพย์สิน ในกรณีจากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ	๑	๑	๑	ต่ำ
๒	การบริการในการตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๑	๑	๑	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนิน โครงการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการควบคุม หรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะ เวลา	ผู้รับ ผิดชอบ
๑.	การปฏิบัติหน้าที่ในการ บริการ	- เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อหรือช่วยเหลือพวกพ้องหรือญาติ	๑	๑. ออกระเบียบข้อบังคับและการกำหนดโทษที่เคร่งครัด ๒. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียน การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แบบ เปิดกว้าง	มีการมอบนโยบาย/ประชุมซักซ้อม ให้ความเข้าใจ/กำกับ ดูแล เพื่อให้บุคลากร การให้บริการ	ต.ค. ๖๘ - ก.ย. ๖๙	สำนักปลัด
	การบริการในการตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๑	ประกาศนโยบาย No Gift Policy ให้บุคลากรทุกระดับถือ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	จัดกิจกรรมส่งเสริม และสนับสนุนให้ เกิดวัฒนธรรมองค์กรที่ดำเนินงาน ด้วยหลักธรรมาภิบาล คุณธรรม จริยธรรม ของข้าราชการ และ ศีลธรรมอันดี	ต.ค. ๖๘ - ก.ย. ๖๙	กอง สาธารณสุ ฯ

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูงมาก (๑๕ คะแนนขึ้นไป)

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน)

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการ

ชื่อกระบวนการ/งาน : ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง : เทศบาลตำบลแหลมสัก อำเภออ่าวลึก จังหวัดกระบี่

ผู้รับผิดชอบ : ผู้อำนวยการกองช่าง

ขั้นตอนที่ ๒ กำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑.	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน/ผู้ประกอบการเสนอให้ทรัพย์สินในกรณี จากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	เจ้าหน้าที่รับหรือเรียกเงินสินบนเพื่อประโยชน์ของตนเอง	๒	๑	๒	ต่ำ
๒	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงสามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างได้ เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๑	๒	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑.	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน/ผู้ประกอบการเสนอให้ทรัพย์สินในกรณี จากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	เจ้าหน้าที่รับหรือเรียกเงินสินบนเพื่อประโยชน์ของตนเอง	๒	๑	๒	ต่ำ
๒	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง สามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างได้ เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๑	๒	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ลำดับที่	ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑.	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน/ผู้ประกอบการเสนอให้ทรัพย์สินในกรณี จากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	เจ้าหน้าที่รับหรือเรียกเงินสินบนเพื่อประโยชน์ของตนเอง	๒	๑	๒	ต่ำ
๒	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง สามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างได้ เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง				

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑.	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน/ผู้ประกอบการเสนอให้ทรัพย์สินในกรณี จากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	เจ้าหน้าที่รับหรือเรียกเงินสินบนเพื่อประโยชน์ของตนเอง	๒	๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้ เกิด วัฒนธรรมองค์กรที่ดำเนินงาน ด้วยหลักธรรมาภิบาล คุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการ และ ศีลธรรมอันดี	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ เกี่ยวข้องก.ย.๖๙ ๒. ประกาศ เผยแพร่ มาตรการให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่ทุกคน ทราบ	ต.ค. ๖๘ - ก.ย.๖๙	กองช่าง
๒	การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง สามารถกำหนดหรือเลือกผู้รับจ้างได้ เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง					

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูงมาก (๑๕ คะแนนขึ้นไป)
สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับ สูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน)
สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)
สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลแหลมสัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือการดำเนินการเพื่อ บริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
รับสินบนจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้าง อาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจสอบมาตรฐาน การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาต ประกอบกิจการ อาจมี การเอื้อ โฆษณให้กับผู้ ขอ อนุญาตบางราย ในกรณีที่ ตั้ง สถานประกอบการ ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์	ให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับมีหน้าที่กำกับดูแล ติดตามการ ปฏิบัติงานตลอดจนตรวจสอบการรับของขวัญหรือ ประโยชน์อื่นใดของพนักงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ประมวล จริยธรรมและคู่มือการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด เพื่อ ป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการรับสินบน ทั้งนี้การรับ สินบนถือเป็นความผิดตามกฎหมายและมีโทษทางอาญา พนักงานที่ฝ่าฝืนจะถูกดำเนินการทางวินัยร้ายแรงถึงขั้น ปลดออกหรือไล่ออก	
การเรียกรับผลประโยชน์จากผู้มา ติดต่อราชการ เพื่อแลกกับการ อำนวยความสะดวกเป็นกรณี พิเศษ การรับของขวัญ ของฝากจากผู้มา ติดต่อราชการ การรับบริจาค เพื่อประโยชน์ส่วน ตนจากผู้มาติดต่อราชการ	๑.จัดทำประกาศเจตนารมณ์นโยบาย No Gift Policy จาก การปฏิบัติหน้าที่ ๒.การประเมินผลและรายงานผลตามนโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ ในรอบ ๖ เดือน ๓.นำประกาศเจตนารมณ์นโยบาย No Gift Policy จากการ ปฏิบัติหน้าที่ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านทางช่องทางต่างๆ ที่หลากหลาย เช่น เว็บไซต์ ของหน่วยงาน เฟสบุ๊กของ หน่วยงาน เสียงตามสายตามหมู่บ้านในพื้นที่ เป็นต้น ๔.การใช้บัตรคิวหรือการจองคิวผ่านระบบออนไลน์ ๕.การพัฒนาระบบการให้บริการประชาชนผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์	
การกำหนดราคากลาง - กำหนดราคากลางไม่เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ - กำหนดราคากลางสูงเกินความ เป็นจริง	- ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดราคากลางให้เป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - การประกาศเผยแพร่ราคากลางผ่านเว็บไซต์หลักของ หน่วยงาน	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือการดำเนินการเพื่อ บริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
การจัดทำร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ - กำหนดคุณสมบัติให้ใกล้เคียงยี่ห้อโดยยี่ห้อ หนึ่งหรือผู้ขายรายใดรายหนึ่ง ไม่เปิดกว้าง เป็นการทั่วไปเป็นการเอื้อประโยชน์ให้ บุคคลใดบุคคลหนึ่ง - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติ ด้านเทคนิคไม่เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น	- แต่งตั้งผู้มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับงาน พัสดุนั้นๆ เป็นคณะกรรมการ - เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้าตรวจสอบ ร่างประกาศขอบเขตของงาน/รายละเอียด คุณลักษณะ ก่อนการประกาศเผยแพร่การจัดซื้อ จัดจ้าง - จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำร่าง ขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุ ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้อง	
การตรวจรับพัสดุ - การตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามแบบรูป รายการ/รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่ กำหนดไว้ในสัญญา โดยมีการรับเงินหรือ ผลประโยชน์จากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง - มีการตรวจรับงานจ้างโดยไม่มีการลงพื้นที่ ไปตรวจงานจริง/ตรวจรับพัสดุ โดยไม่มีของ จริง	- แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ/คณะกรรมการ ตรวจรับ พัสดุ ประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ หลายกลุ่ม/ฝ่าย ตามความเหมาะสม และไม่แต่งตั้งบุคคลเดิมเป็น ประจำ - มีการถ่ายรูปการตรวจรับพัสดุไว้เป็นหลักฐาน	
การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ในการ บริหารงานบุคคลโดยไม่โปร่งใส เช่น การ ประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนขั้น เงินเดือน การแต่งตั้งโยกย้าย การ ดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	- ปิดเผยผลของการประเมินผลการปฏิบัติงาน และมีช่องทางในการรับฟังข้อร้องเรียนได้ตาม ช่องทางดังนี้ ๑. เพจ facebook เทศบาลตำบลแหลมสัก ๒. เว็บไซต์ เทศบาลตำบลแหลมสัก	
การรับบุคคลที่เป็นเครือญาติ หรือบุคคลที่ ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงานเป็น พนักงานจ้าง	เปิดเผยข้อมูลการรับสมัครพนักงาน ให้สามารถ ตรวจสอบได้	

บทที่ ๓
แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๙
ของเทศบาลตำบลแหลมสัก อำเภออ่าวลึก จังหวัดกระบี่

ปัจจัยเสี่ยง	แนวทาง/ มาตรการ การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/ วิธีการ ดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินการ											หมายเหตุ	
			ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙												
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
การเรียกรับ เงินหรือ ผลประโยชน์ จากการให้บริการต่างๆ	ประกาศนโยบาย No Gift Policy	๑.ประกาศ นโยบาย No Gift Policy ๒. การประกาศนโยบายของผู้บริหาร ๓. การประชุมหลักการทำงาน	←												สำนักปลัด,กอง ช่าง,กอง การศึกษา,กอง คลัง,กอง สาธารณสุขฯ
การปฏิบัติงานในการบริหารงานบุคคล เรียกเงินการสอบรับพนักงานจ้าง	๑.การกำหนด หลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคล ที่ชัดเจนและเป็น รูปธรรม ๒.ประกาศ มาตรการนโยบาย ต่อต้านการรับ สินบนหรือ ผลประโยชน์อื่นใด เพื่อป้องกันผล ประโยชน์ทับซ้อน และการทุจริต ประพฤติมิชอบ	๑.การกำหนด หลักเกณฑ์ใน การ บริหารงาน บุคคลที่ชัดเจน และเป็น รูปธรรม ๒. ให้บุคลากรทุก ระดับถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด ๓. ส่งเสริมและ สนับสนุนให้เกิด วัฒนธรรมองค์กรที่ดำเนินงาน ด้วย หลักธรรมาภิบาล คุณธรรม จริยธรรม ของ ข้าราชการ และ ศิลธรรมอันดี	←												สำนักปลัด

ปัจจัยเสี่ยง	แนวทาง/ มาตรการ การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/ วิธีการ ดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ	
			ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙													
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจสอบผ่านมาตรฐานการตรวจสอบ สถานที่ ตั้ง ที่ ขอ อนุ ญา ต ประกอบกิจการ อาจมี การเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้ง สถานที่ ประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	กำหนดระเบียบ ข้อบังคับ แนวทาง ปฏิบัติงาน ๒.ประกาศ มาตรการนโยบาย ต่อต้านการรับ สินบนหรือ ผลประโยชน์อื่นใด เพื่อป้องกันผล ประโยชน์ทับซ้อน และการทุจริต ประพฤติมิชอบ	ให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับมีหน้าที่ กำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงาน ตลอดจนตรวจสอบการรับของขวัญ หรือ ประโยชน์อื่นใดของพนักงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ประมวล จริยธรรมและคู่มือการปฏิบัติงาน อ ย่ า ง เ ค ร่ ง ค ร ี ด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิด การรับ สิน บน ทั้งนี้ การรับ สินบนถือเป็นความผิดตามกฎหมายแ ละมีโทษทางอาญาพนักงานที่ฝ่าฝืนจ ะถูกดำเนินการทางวินัยร้ายแรงถึงขั้น ปลดออกหรือไล่ออก													กองช่าง	
การเรียกรับผลประโยชน์จากผู้มา ติดต่อราชการ เพื่อแลกกับการ อำนวยความสะดวกเป็นกรณี พิเศษ การรับของขวัญ ของฝากจากผู้มา ติดต่อราชการ การรับบริจาค เพื่อประโยชน์ส่วน ตนจากผู้มาติดต่อราชการ	-ประกาศนโยบาย No Gift Policy	๑.จัดทำประกาศเจตนารมณ์นโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ พร้อมทั้งประกาศให้พนักงานทราบ														สำนักปลัด,กอง ช่าง,กอง การศึกษา,กอง คลัง,กอง สาธารณสุขฯ

ปัจจัยเสี่ยง	แนวทาง/ มาตรการ การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/ วิธีการ ดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ
			ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙												
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
การกำหนดราคากลาง - กำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ - กำหนดราคากลางสูงเกินความเป็นจริง	๑.กำหนดระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติงาน ๒.ประกาศ มาตรการนโยบายต่อต้านการรับสินบนหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และการทุจริตประพฤติมิชอบ	ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดราคากลางให้เป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ -การประกาศเผยแพร่ราคากลางผ่านเว็บไซต์หลักของ หน่วยงาน													กองคลัง
การจัดทำร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ -กำหนดคุณสมบัติให้ใกล้เคียงยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่งหรือผู้ขายรายใดรายหนึ่ง ไม่เปิดกว้าง เป็นการทั่วไปเป็นการเอื้อประโยชน์ให้ บุคคลใดบุคคลหนึ่ง - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติ ด้านเทคนิคไม่เหมาะสมเกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น	๑.กำหนดระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติงาน ๒.ประกาศ มาตรการนโยบายต่อต้านการรับสินบนหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และการทุจริตประพฤติมิชอบ	- แต่งตั้งผู้มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับงานพัสดุนั้นๆเป็นคณะกรรมการ - เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้าตรวจสอบ ร่างประกาศขอบเขตของงาน/รายละเอียด คุณลักษณะ ก่อนการประกาศเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้าง - ดอปรบให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำร่าง ขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุดตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง													กองคลัง

ปัจจัยเสี่ยง	แนวทาง/ มาตรการ การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/ วิธีการ ดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินการ											ผู้รับผิดชอบ
			ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
การตรวจรับพัสดุ -การตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามแบบรูป รายการ/รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยมีการ รับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้ขายหรือ ผู้รับจ้าง - มีการตรวจรับงานจ้างโดยไม่มีการ ลงพื้นที่ ไปตรวจงานจริง/ตรวจรับ พัสดุ โดยไม่มีของจริง	๑.กำหนดระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติงาน ๒.ประกาศ มาตรการนโยบาย ต่อต้านการรับ สินบนหรือ ผลประโยชน์อื่นใด เพื่อป้องกันผล ประโยชน์ทับซ้อน และการทุจริต ประพฤติมิชอบ	- แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ/คณะกรรมการ การ ตรวจรับ พักตร์ ประกอบด้วยเจ้า หน้าที่ หลายกลุ่ม/ฝ่าย ตามความ เหมาะสม และไม่แต่งตั้งบุคคลเดิม เป็น ประจำ - มีการถ่ายรูปการตรวจรับพัสดุไว้ เป็นหลักฐาน												กองคลัง
การดำเนินโครงการสาธารณะ -การเบิกจ่ายตามโครงการฯ - การบริหารโครงการฯ - การจัดเอกสารรายงานผลตามโครงการ	๑.เจ้าหน้าที่รับผิดชอบต้อง ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ ๒.จัดทำมาตรการป้องกันการทุจริต การดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไป ตามระเบียบ ๓.มาตรการการลงโทษผู้กระทำ ความผิดและการกำกับให้ ดำเนินการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง	-แต่งตั้ง มอบ หมายเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน - ตั้งคณะกรรมการสอบวินัยกรณีเบิก จ่ายเงินไม่ถูกต้องหรือทุจริตในการ เบิกจ่าย												สำนักปลัด,กอง ช่าง,กอง การศึกษา,กอง คลัง,กอง สาธารณสุขฯ
การตรวจรับงานก่อสร้างไม่ถูกต้องตาม แบบแปลนหรือรับสินบนจากผู้รับเหมา	๑.คณะกรรมการที่รับผิดชอบตรวจ งานก่อสร้างต้องดำเนินการให้ ถูกต้องตามระเบียบ	การให้ความรู้ความเข้าใจการ ปฏิบัติงานตรวจงานจ้าง การ แต่งตั้งผู้ที่มี ความ รู้ เป็น คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง												กองช่าง