



รายงานประเมินความเสี่ยงทุจริต(๐ ๓๖)
และ
การดำเนินงานเพื่อจัดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัว
กับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลเมืองจันทบุรี (๐ ๓๗)
ประจำปี ๒๕๖๓

จัดทำโดย งานนิติการ สำนักปลัดฯ
เทศบาลตำบลเมืองจันทบุรี อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน
พฤษภาคม ๒๕๖๓

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานเทศบาล และคณะผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในการบริหารราชการของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการของเทศบาลตำบลเหมืองจี้จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหามีน้อย หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันไว้ล่วงหน้าโดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

งานนิติการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ในฐานะเลขานุการผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในเทศบาลตำบลเหมืองจี้ กิจกรรมเพิ่มศักยภาพในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity And Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อระดมความคิด(Idea) บุคลากรจากส่วนราชการเทศบาลตำบลเหมืองจี้ พิจารณาประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากการดำเนินงานและดำเนินโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นและเทศบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พร้อมทั้งกำหนดแนวทางการดำเนินงานและดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ จึงได้จัดทำผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเทศบาลตำบลเหมืองจี้ (O ๓๖) และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต(O ๓๗) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขึ้น เพื่อให้เป็นมาตรการหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงในการดำเนินงานภาครัฐที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป



(นายสังททอง ปะมะสอน)
นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้
พฤษภาคม ๒๕๖๓

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. ความเป็นมา	๔
๒. หลักการและเหตุผล	๔
๓. นิยามความเสี่ยง	๕
๔. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
๕. เป้าหมาย	๖
๖. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๖

ส่วนที่ ๒ แนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ขัดกัน	๗
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๗
- มาตรฐาน COSO ได้สร้างมาตรฐานที่เป็นกรอบแนวคิด ของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management (ERM) Framework)	๗
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๑๒
ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน	๑๓

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (O ๓๖)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑๔
การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๑๔
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๖
เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)	๑๙
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control matrix Assessment)	๒๐
การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๒๑
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๒๒

ส่วนที่ ๔ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต (O ๓๗)

๒๔

ส่วนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (O ๓๗)

๒๗

การจัดการความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการป้องกันความเสี่ยง- การทุจริตผลประโยชน์ทับซ้อน	๒๗
การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง- ที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (O ๓๗)	๓๑

ภาคผนวก

๓๔

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. ความเป็นมา

ด้วยเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เพื่อให้การปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยพิจารณาสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พ.ศ.๒๕๕๗ พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) กำหนดให้ปลูกฝังค่านิยม คุณธรรม จริยธรรม และจิตสำนึกในการรักษา ศักดิ์ศรีความเป็นข้าราชการและความซื่อสัตย์สุจริต ควบคู่กับการบริหารจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐ รวมถึงคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ได้มีคำสั่งให้ทุกส่วนราชการของหน่วยงานภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ ตามนโยบายคณะรัฐมนตรีที่พลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี ได้แถลงต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ เรื่อง การส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาล

๒. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชั่นประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยละเมิดต่อกฎหมายและหลักจริยธรรม โดยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความชอบธรรม ส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ประกอบกับทำให้ผลประโยชน์ของหน่วยงาน องค์กร สถาบัน และสังคมต้องสูญเสียไป โดยอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม ฯลฯ อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือกระทำโดยไม่รู้เป็นจำนวนมาก นำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนหรือถูกลงโทษ ดังนั้น เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) จึงเป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบระดับรุนแรง และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่ส่งผลกระทบต่อส่วนรวม ซึ่งอาจกระทำโดยรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ที่ตัว

เงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น หมายความว่ารวมถึงประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ตัวเงินหรือทรัพย์สินด้วย เช่น การแต่งตั้งเพื่อนฝูงให้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงานหรือตัดสินใจให้ญาติพี่น้องเข้ามีส่วนร่วมในประโยชน์สาธารณะโดยมิชอบ ส่งผลเสียต่อส่วนรวม ต่อราชการ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดเหตุ โอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ขัดกันของผลประโยชน์มากเท่าใดก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิด หรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

๓. นิยามความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์ ลักษณะของความเสี่ยงสามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วน ดังนี้

- ๑) ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง
- ๒) เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน หรือ นโยบาย
- ๓) ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่น่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรรับได้

ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk management System)

ระบบบริหารความเสี่ยง หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ คอบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามระเบียบการเงิน และชื่อเสียงขององค์กรขององค์กร เป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

๔. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนี้

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๕. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๖. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรค และอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยง และผู้บริหารตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้อุปสรรคการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

ส่วนที่ ๒ แนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ขัดกัน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือผลประโยชน์ขัดกัน หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่ส่งผลกระทบต่อส่วนรวม ซึ่งอาจกระทำโดยรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ที่ตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น หมายรวมถึงประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ตัวเงินหรือทรัพย์สินด้วย เช่น การแต่งตั้งเพื่อนฝูงให้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงานหรือตัดสินใจให้ญาติพี่น้องเข้ามีส่วนร่วมในประโยชน์สาธารณะโดยมิชอบ ส่งผลเสียต่อส่วนรวม ต่อราชการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานเพื่ออาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยมีองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยง (RISK ASSESSMENT) ตามมาตรฐาน COSO

มาตรฐาน COSO ได้สร้างมาตรฐานที่เป็นกรอบแนวคิด ของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management (ERM) Framework) เป็นการวางแนวทางของการวางบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนขึ้นกว่ามาตรฐานที่กล่าวมาแล้ว

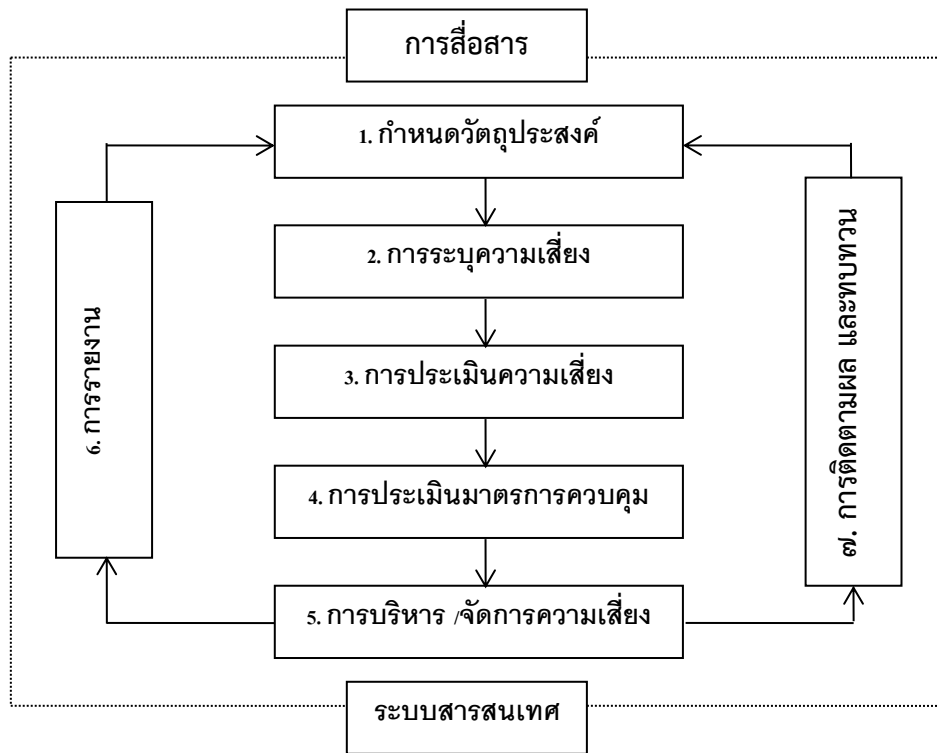
มาตรฐานดั้งเดิมของ COSO มีขึ้นเมื่อปี ๒๕๒๘ และมีการปรับปรุงมาตรฐานอีกครั้งเมื่อปี ๒๕๔๗ โดยการเปลี่ยนชื่อเป็น Enterprise Risk Management – Integrated Framework จุดเด่นของมาตรฐาน COSO คือ ให้นำแนวทางที่องค์กรจะแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ เพื่อความสะดวกในการวิเคราะห์และหาแนวทางในการบริหารจัดการ มาตรฐานของ COSO แยกการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ๓ มิติ ดังต่อไปนี้

มิติที่ ๑ ประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบคือ การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในองค์กร การระบุเหตุการณ์ การค้นหาความเสี่ยง การตอบสนองต่อความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม การให้ข้อมูลข่าวสารและการสื่อสาร และการกำกับติดตาม

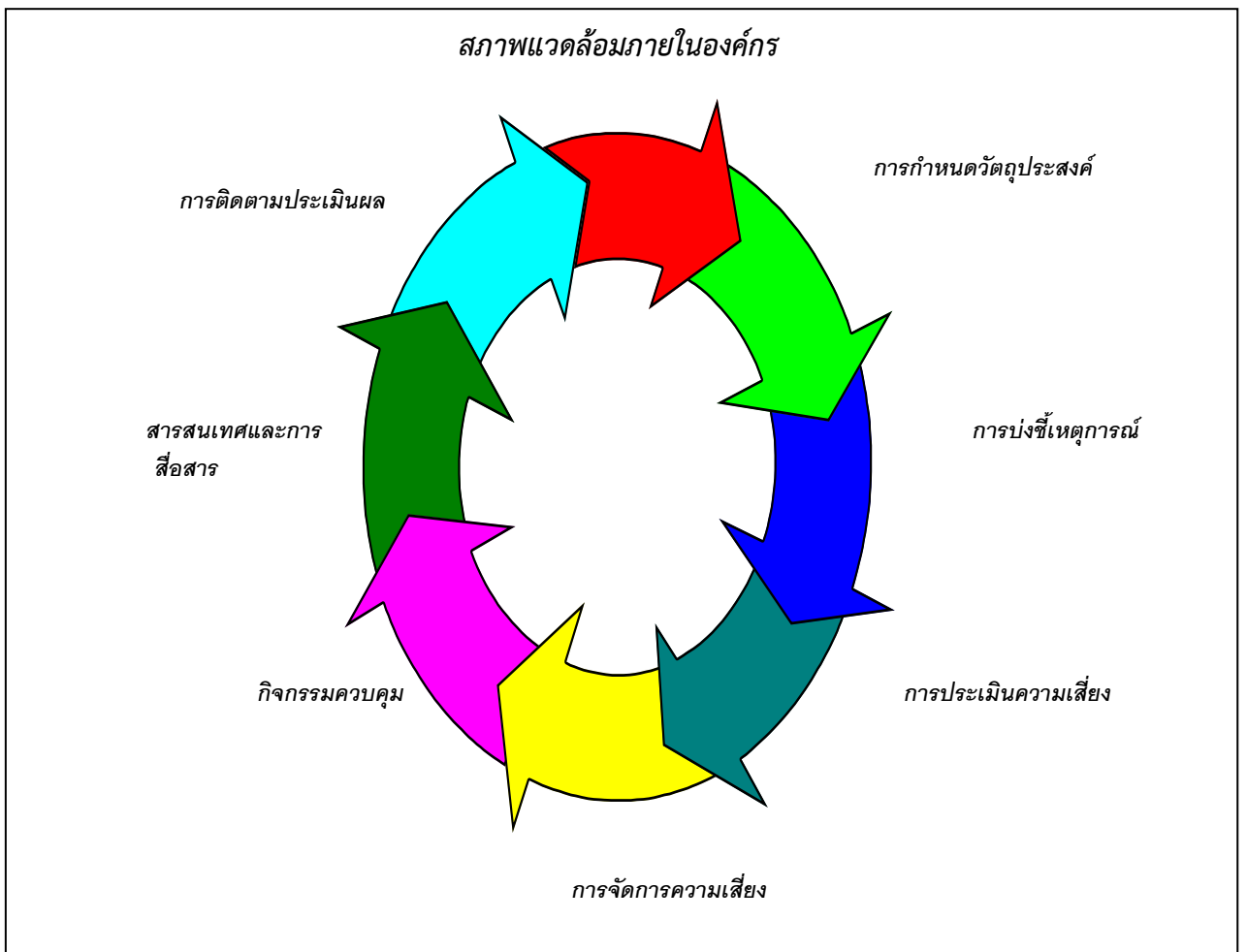
มิติที่ ๒ ประกอบด้วย ความเสี่ยงระดับองค์กร ระดับหน่วยงานย่อยและระดับกิจการในเครือ

มิติที่ ๓ ประกอบด้วย ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านปฏิบัติการ ด้านการเงิน และด้านการกำกับดูแลปฏิบัติตามกฎเกณฑ์

ความสัมพันธ์ระหว่างสารสนเทศและการสื่อสารกับระบบการบริหารความเสี่ยง



กรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO



ISO ๓๑๐๐๐ เป็นมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นโดยสถาบัน ISO มีชื่อว่า Risk Management – Guidelines on Principles and Implementation of Risk Management ขณะที่อยู่ระหว่างการทบทวนและแก้ไขร่าง และกำหนดว่าจะมีการเปิดเผยอย่างเป็นทางการประมาณปลายปี ๒๕๕๒ นี้

จุดเด่นของมาตรฐาน ISO ๓๑๐๐๐ คือ เป็นมาตรฐานที่พยายาม นิยามคำที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง และหาแบบจำลองร่วมที่จะสามารถนำไปใช้ได้กับองค์กรประเภทต่าง ๆ ได้อย่างกว้างขวาง พร้อมทั้งสร้างแบบจำลองที่เหมาะสม และสอดคล้องกัน

ความเปลี่ยนแปลงเชิงแนวคิดที่สำคัญตามมาตรฐาน ISO ๓๑๐๐๐ คือ การปรับนิยามของความเสี่ยง (Guide ๗๓) เป็นกระทบของความไม่แน่นอน (uncertainty) ต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งแตกต่างจากนิยามของความเสี่ยงที่เคยใช้มาก่อนหน้านี้ ที่เน้นความเสี่ยงของเหตุแห่งความเสี่ยง (event) ที่เกิดขึ้นภายในองค์กร โดยไม่ได้เน้นถึงการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

นิยามใหม่ของความเสี่ยงตาม ISO ๓๑๐๐๐ ทำให้องค์กรต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรและค่าเป้าหมายให้ชัดเจนก่อน จึงจะนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กร

อย่างเช่น องค์กรที่กำหนดวัตถุประสงค์ว่าจะให้บริการทางการเงินที่เป็นนวัตกรรมและดีที่สุดแก่ลูกค้า จะต้องมีการประเมินว่าจะสูญเสียอะไรบ้าง หากไม่สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ดังกล่าวได้ เช่น อัตราความสามารถในการชำระรักษาลูกค้าไว้ได้ และมีปัจจัยความเสี่ยงและตัวขับเคลื่อนความเสี่ยงใดบ้างที่จะทำให้ไม่บรรลุตามเป้าหมายดังกล่าว และจัดระดับความเสี่ยงและความสำคัญของความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การวางแผนการบริหารความเสี่ยงต่อไป โดยต้องรับรู้ทั่วกันว่าระดับความเสี่ยงแค่ไหนที่องค์กรยินดีและสามารถจะยอมรับได้

นอกจากนั้น มาตรฐาน ISO ๓๑๐๐๐ ยังระบุว่าหลักการปลายประการที่ควรพิจารณาเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยง ได้แก่

- ๑) กระบวนการในการสนับสนุนและสร้างมูลค่าเพิ่ม
- ๒) การบูรณาการกระบวนการบริหารความเสี่ยงในกระบวนการดำเนินงานปกติ
- ๓) การนำข้อมูลความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการตัดสินใจ
- ๔) การดำเนินงานที่ต้องมีระบบ มีการวางโครงสร้างอย่างชัดเจน
- ๕) การปรับปรุงกระบวนการและนำหนักความสำคัญให้เหมาะสมกับบริบท
- ๖) การปรับเปลี่ยนกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้สามารถตอบสนองและรับมือกับความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปได้ตลอดเวลาและต่อเนื่อง

Enterprise Risk Management :ERM เป็นมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงสมัยใหม่ที่เรียกว่าการบริหารความเสี่ยงเชิงบูรณาการทั่วทั้งองค์กร เป็นมาตรฐานที่พัฒนาขึ้นอย่างรวดเร็ว หลังจากเกิดกรณีการทุจริตและการตกแต่งบัญชีเพื่อสร้างราคาหุ้นของบริษัท เอนรอน และความเสียหายที่เกิดกับเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานภายในกิจการหลายแห่ง จากการถล่มของพวกแฮกเกอร์ และนักโจรกรรมข้อมูลทางคอมพิวเตอร์ ทำให้เกิดความตระหนักอย่างกว้างขวางว่าองค์กรจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในเชิงบูรณาการทุกระดับ

เนื่องจากมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงแบบ ERM ยังเป็นเรื่องใหม่ จึงอาจจะยังยากที่จะกำหนดขอบเขตของมาตรฐานอย่างชัดเจนตายตัว และยังอยู่ระหว่างการพัฒนาเพิ่มเติม เท่าที่เห็นได้ชัดในขณะนี้คือมาตรฐาน ERM ได้กำหนดกรอบแนวคิดไว้ ดังนี้

๑) ให้องค์กรต้องทำการค้นหา และระบุความเสี่ยงที่ตนเองอาจจะต้องเผชิญหน้าให้ครบถ้วน
ทั่วถึง

๒) หลังจากพบแล้ว ให้ทำการตัดสินใจว่าควรจะมุ่งเน้นการให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงด้านใดเป็นพิเศษและอย่างเร่งด่วน เพื่อมิให้กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

๓) ให้จัดทำแผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมผู้มีส่วนได้เสียและคู่ค้าทุกฝ่าย

๔) ให้จัดทำรายงานปัจจัยความเสี่ยง และการบริหารจัดการในรายงานประจำปีอย่างเพียงพอ

๕) ให้ขอบเขตในการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมความเสี่ยงทั้ง ๒ ประเภท คือ (ก) ความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อนภายในองค์กรและภัยคุกคามจากภายนอก และ (ข) ความเสี่ยงที่เป็นโอกาสทางบวกทางธุรกิจ

ประเด็นในข้อ ๕) นี้ทำให้มาตรฐานการบริหารความเสี่ยงของ ERM แตกต่างจากมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงก่อนหน้านี้ ที่ให้ความสนใจเฉพาะความเสี่ยงทางลบเท่านั้น

องค์ประกอบหลักที่ดีของการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ ERM ประกอบด้วย

๑) มีความเชื่อมโยงกระบวนการบริหารความเสี่ยงในลักษณะข้ามฝ่ายงานหรือข้ามหน่วยธุรกิจ ด้วยการวางแผนและตัดสินใจร่วมกันในกิจกรรมที่ต้องการการบูรณาการ

๒) เปลี่ยนแปลงจากแนวคิดดั้งเดิมที่ยึดการบริหารความเสี่ยงแบบเดี่ยวหรือ silo ที่มีการประเมินผลการดำเนินงานรายฝ่ายงาน เป็นแนวคิดแบบองค์รวม และพิจารณาผลการดำเนินงานและผลกระทบในระยะยาวจากความเสี่ยงที่เกิดกับองค์กร

๓) มีการจัดสรรเงินทุนดำเนินงานในองค์กร เพื่อให้เพียงพอที่จะรองรับความเสี่ยง โดยขึ้นอยู่กับความเปราะบางของความเสี่ยง ข้อจำกัดทางเศรษฐกิจ และวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโดยรวมขององค์กร

๔) มีการประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรจะใช้ตัวเลขทางการเงินตามงบการเงิน แล้วปรับด้วยน้ำหนักของความเสี่ยงก่อน เพื่อให้ได้ผลงานทางการเงินที่สะท้อนภาพของผลตอบแทนหลังจากปรับน้ำหนักความเสี่ยง (Risk-adjusted Rate of Return) แล้ว

๕) มีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ภายใต้เป้าหมายของผลดำเนินงานที่กำหนด และเชื่อว่าจะสามารถบริหารจัดการความสูญเสียหรือความเสียหายทั้งทางตรงและทางอ้อม ซึ่งเป็นผลมาจากความไม่เพียงพอหรือความล้มเหลวของระบบงาน กระบวนการ บุคลากร โครงสร้างเชิงระบบ รวมทั้งเหตุการณ์และพิบัติภัยจากภายนอก

แนวคิดตามมาตรฐาน ERM ได้วางจุดสอบทาน (Checkpoint) ด้านการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเพื่อให้ไปในทิศทางของการดำเนินงานเชิงบูรณาการที่ทั่วทั้งองค์กรไว้หลายจุด เช่น

๑) การกำหนดเงื่อนไขให้องค์กรเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสมากขึ้น

๒) การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เพิ่มความชัดเจน รายละเอียดที่เพิ่มขึ้น

๓) การเพิ่มประเด็นด้านการรักษาความปลอดภัยและเทคโนโลยีในการประเมิน

๔) การกำหนดให้มีแผนสำรองหรือแผนฉุกเฉินเพื่อป้องกันการหยุดชะงักของการดำเนินงาน โดยเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ผู้รับบริการ และแผนกอบกู้ระบบงานที่ปฏิบัติได้จริง โดยใช้เหตุการณ์จากการก่อวินาศกรรมอาคารเวิร์ลเทรด หรือเหตุการณ์ ๙/๑๑ เป็นต้นแบบ

๕) การรับเอาข้อสังเกตหรือแนวคิดเชิงนโยบายของผู้ประเมินที่เป็นองค์กรภายนอก เช่น สถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตเป็นเกณฑ์ มาปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖) การกำหนดให้มีหน่วยงานในด้านการกำกับกับการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎเกณฑ์อย่างครบถ้วน

๗) การใช้เกณฑ์พิจารณาสภาพแวดล้อมในระดับสากลเป็นเกณฑ์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ผ่านมา อุปสรรคสำคัญที่มาตรฐานการบริหารความเสี่ยงแบบ ERM ยังไม่สามารถผลักดันให้นำไปปรับใช้ในองค์กรต่าง ๆ ได้อย่างกว้างขวาง ได้แก่

- ๑) คณะกรรมการของบริษัทตลอดจนผู้บริหารขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดของ ERM
- ๒) ผู้บริหารกิจการเห็นว่าการนำเอา ERM ไปใช้จะเป็นการเพิ่มต้นทุนเพิ่มภาระงาน และเสียเวลาในการดำเนินกิจกรรมที่ทำกำไรหรือกิจกรรมประจำวัน
- ๓) ไม่มีหลักเกณฑ์ภาคบังคับจากองค์กรหรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับ การดำเนินงาน
- ๔) ไม่ต้องให้เกิดการเปลี่ยนแปลงจนทำให้ต้องมีการปรับดุลยภาพภายในองค์กรใหม่
- ๕) ตัวมาตรฐาน ERM เองยังขาดแนวทางปฏิบัติที่ดี (best practices) อย่างชัดเจน จึงยากแก่การปฏิบัติ

โดยสรุป จะเห็นว่ามาตรฐานการบริหารความเสี่ยงระดับสากลที่กล่าวมาแล้ว เป็นเพียงการให้กรอบแนวทางอย่างกว้าง ๆ เป็นการทั่วไป และต้องถือว่าเป็นเกณฑ์ขั้นต่ำที่พึงปฏิบัติ ซึ่งเมื่อองค์กรนำมาปรับใช้ ยังจะต้องพิจารณาประเด็นด้านการลดความเสียหายหรือผลทางลบให้น้อยที่สุดด้วย และเป็นกรอบการดำเนินงานที่มากกว่ามาตรฐานการบริหารความเสี่ยงที่กำหนด

ดังนั้น กรอบแนวทางตลอดจนมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงระดับสากลที่มีอยู่จึงไม่ใช่ประเด็นของปัญหาในการบริหารความเสี่ยง หากแต่การนำเอามาตรฐานการบริหารความเสี่ยงเหล่านี้มาประยุกต์ใช้ภายในองค์กรต่างหากที่ยังไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม ไม่ให้ความสำคัญเท่าที่ควร จนกระทั่งคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการด้านการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารที่ได้รับการแต่งตั้งให้กำกับและสอดส่องในเรื่องนี้ ไปจนถึงบุคลากรทุกระดับภายในองค์กร ซึ่งไม่ยอมรับบทบาทของเจ้าภาพความเสี่ยง^๑

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ จึงเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ในการประเมินความเสี่ยง การทุจริตโดยพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- Preventive ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Know factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
- Forecasting การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

¹ จีรพร สุเมธีประสิทธิ์, มาตรฐานการบริหารความเสี่ยงระดับสากลกัน (International Risk Management Standard)

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือเรียกอีกอย่างได้ว่า ปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต โดยตามแนวทางของสำนักงาน ป.ป.ท. ได้กำหนดไว้ ๓ องค์ประกอบ ดังนี้

๑) แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Pressure/Incentive ซึ่งเป็นสิ่งที่เป็แรงกระตุ้นให้เกิดความต้องการที่ต้องทำการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในเรื่องต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น ความต้องการ ความอยากมี อยากได้ในสิ่งที่ขาด การต้องการเอาชนะในเรื่องต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นจากสาเหตุในวัตถุหรือสิทธิหรืออำนาจต่าง ๆ เป็นต้น

๒) โอกาส Opportunity ซึ่งเกิดจากช่องว่างหรือช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพที่ไม่ดีพอในการควบคุม กำกับ ดูแลภายในเรื่องต่าง ๆ ทำให้เป็นช่องว่างหรือช่องโหว่ที่สามารถ ดำเนินการทุจริตได้เช่น การวางกฎระเบียบที่ไม่รัดกุม การมีช่องว่างทางกฎหมายที่เปิดโอกาสให้กระทำได้การให้ใช้ดุลพินิจที่มากเกินไป เป็นต้น

๓) การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ Rationalization ซึ่งเป็นการหาเหตุอ้างให้กระทำการ เพื่อรองรับการดำเนินการที่ทุจริต หรือการหาข้ออ้างที่จะให้การกระทำทุจริตนั้น ๆ ดูเป็นเรื่องของความจำเป็น เช่น การอ้างเหตุว่ามีฐานะที่ยากจน การอ้างว่าเป็นการกระทำที่เป็นธรรมเนียมปฏิบัติที่ต้องให้สินบนกันอยู่เสมอ หรือการอ้างโดยหาเหตุผลต่าง ๆ มาสนับสนุนเพื่อให้การกระทำที่ผิดเป็นถูก เป็นต้น ทั้งนี้หากพิจารณาในเชิงลึกจากองค์ประกอบทั้ง ๓ ประการแล้ว จะพบว่าสามารถพิจารณาไปถึงการดำเนินงานหรือระบบงานขององค์กรได้ว่า องค์กรไหน ที่บกพร่องในเรื่องหนึ่งเรื่องใด ใน ๓ องค์ประกอบที่กล่าวมา ก็เป็นจุดเริ่มต้นที่แสดงว่า องค์กรนั้น ยังมีความไม่มั่นคงในการป้องกันการทุจริต และหากปล่อยไว้อาจเป็นเส้นทางไปสู่การทุจริตได้หากเกิดเหตุการณ์ครบทั้ง ๓ องค์ประกอบ ดังกล่าวข้างต้น



ขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน

- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๖ การจัดท ารายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๗ จัดท าระบบการบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๘ การจัดท ารายงานการบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการด าเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ส่วนที่ ๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (O ๓๖)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้ดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการระดมความคิดบุคลากรของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ เพื่อคัดเลือกงานหรือกระบวนการงาน จากภารกิจที่ส่วนราชการได้ดำเนินการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในแต่ละประเภทให้ครอบคลุมและทำการพิจารณาทำการประเมิน ซึ่งได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ (เน้นโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น และเทศบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓) และทำการคัดเลือกกระบวนการงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นพิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานของส่วนราชการในเทศบาลตำบลเหมืองจี้ เรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ UnKnown Factor

Known Factor หมายถึง ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

UnKnown Factor หมายถึง ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากกายภาพ ธรรมชาติ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)
ในการดำเนินงานของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	UnKnown Factor
๑	การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว	/	
๒	การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้สามารถนำทรัพย์สิน ส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้		/
๓	มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง		/
๔	การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	/	
๕	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง	/	
๖	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน		/
๗	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	/	
๘	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง 3 ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง		/
๙	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี่ยงเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		/

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง

Known Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง **Unknown Factor**
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท **Known Factor** หรือ **Unknown Factor** ก็ได้

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้ดำเนินการนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์ เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร **เขียว เหลือง ส้ม แดง** โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว	/			
๒	การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้ สามารถนำทรัพย์สิน ส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่น นอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้		/		
๓	มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความ เป็นจริง		/		
๔	การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้			/	
๕	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำให้ประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง		/		
๖	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดเงื่อนไข	/			

	ที่เอื้อผลประโยชน์ ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน				
๗	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	/			
๘	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง		/		
๙	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	/			

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามไฟสีจรรยา ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก

เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้นำโอกาส/ความเสี่ยงทางทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น **สีส้ม** และ **สีแดง** จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/ ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
(หรือตารางเมทริกส์ ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวมเป็น จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	การนำพระราชกรณียกิจมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว		๓			๓		๙
๒	การควบคุมการใช้พระราชกรณียกิจที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้สามารถนำทรัพย์สินส่วนตัวไปใช้ประโยชน์อื่น นอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้		๓			๓		๙
๓	มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง		๓			๓		๙
๔	การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้		๒			๒		๔
๕	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง		๓			๓		๙
๖	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน		๓			๒		๖
๗	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		๓			๒		๖
๘	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง		๒			๑		๒
๙	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		๓			๒		๖

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control matrix Assessment)

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงให้ผู้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือเพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		
การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้สามารถนำทรัพย์สิน ส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		
มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		
การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	พอใช้		ปานกลาง	
กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		
กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการ	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		

กำหนดเงื่อนไขที่เอื้อ ผลประโยชน์ ให้กับผู้เสนอ ราคาที่เป็นพวกเดียวกัน				
มีการให้สินบน/ของขวัญ/ สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่ง จะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ ให้กับคู่สัญญา	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		
การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบ ราคาจากผู้ประกอบการจริง	พอใช้		ปานกลาง	
เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็น เท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่า บ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		

การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

สีแดง
สีเหลือง
สีเขียว



เกินกว่าการยอมรับ
เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้
ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๕ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	การนำรตราชการมาใช้ประโยชน์ ส่วนตน		/	
๒	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	การควบคุมการใช้รตราชการที่ไม่ เหมาะสมอาจส่งผลให้ สามารถนำ ทรัพย์สิน ส่วนรตราชการไปใช้ ประโยชน์อื่น นอกเหนือจากภารกิจ ของทางรตราชการได้		/	
๓	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องเบิก ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำ การเบิกเกินกว่าความ เป็นจริง	/		
๔	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตาม พระราชบัญญัติอำนาจความ สะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางรตราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้		/	
๕	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง	/		
๖	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาส ใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการ กำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการ กำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวก เดียวกัน	/		
๗	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/ การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		/	
๘	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตาม พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคา จากผู้ประกอบการจริง		/	

๙	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	/		
---	--	---	---	--	--

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้จัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตามประเมินผล ดังนี้

ตารางที่ ๗ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑		การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว	
๒		การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้สามารถนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้	
๓	มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง		
๔		การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	
๕	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง		
๖	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือมีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือมีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน		

๗		มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/ การเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	
๘		การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคา จากผู้ประกอบการจริง	
๙	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		

ส่วนที่ ๔ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต (O ๓๗)

การจัดการความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ขัดกัน

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อยข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อดำเนินการจัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อยข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจ หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม) จึงสามารถสรุป เพื่อกำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ขัดกันเพื่อดำเนินจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตและก่อให้เกิดผลประโยชน์ขัดกัน กระบวนการ ประเมิน ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ขัดกันหรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสิ่งสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติราชการและผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมีจริยธรรม
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการปฏิบัติราชการโดยใช้ ๗ รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดยมีการกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ขัดกัน ดังตารางที่ ๘

ตารางที่ ๘ การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน (O ๓๗)
เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การนำราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตน	<ul style="list-style-type: none"> - กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือพนักงานเทศบาล ที่ดี - ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และการประพฤติมิชอบ
๒	การควบคุมการใช้ราชการที่ไม่เหมาะสม อาจส่งผลให้ สามารถนำทรัพย์สิน ส่วนราชการ ไปใช้ประโยชน์อื่น นอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้	<ul style="list-style-type: none"> - กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือพนักงานเทศบาล ที่ดี - ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และการประพฤติมิชอบ
๓	มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง	<ul style="list-style-type: none"> - กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการฯ เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบ
๔	การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	<ul style="list-style-type: none"> - กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ - หน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ จัดทำแบบคำร้องให้ชัดเจน
๕	กระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง	<ul style="list-style-type: none"> - กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และการประพฤติมิชอบ

		- สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือพนักงานเทศบาล ที่ดี เพื่อปลูกฝังคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ทุกระดับ
๖	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และการประพฤตินิชอบ - สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือพนักงานเทศบาล ที่ดี เพื่อปลูกฝังคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ทุกระดับ
๗	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	- กำกับ ดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่อง การขอรับสินบนอย่างเคร่งครัด - สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือพนักงานเทศบาล ที่ดี เพื่อปลูกฝังคุณธรรมจริยธรรมให้กับบุคลากรของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ทุกระดับ
๘	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการฯ เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบ - เปิดเผยข้อมูลข่าวสารให้สาธารณชนรับทราบ
๙	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือพนักงานเทศบาล ที่ดี - ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และการประพฤตินิชอบ

ส่วนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (O ๓๗)

จากการดำเนินการกำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ขัดกันเพื่อดำเนินการจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตตามรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตและก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและการ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังและระบบบริหารความเสี่ยงจาก ๕ รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลเหมืองจี้ จึงได้นำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังตารางที่ ๙ ดังนี้

ตาราง ๙ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ที่	ประเด็นความ เสี่ยงการทุจริต ที่อาจก่อให้เกิด ผลประโยชน์ ทับซ้อน	โอกาส/ความ เสี่ยงการทุจริต	แนวทาง/มาตรการ บริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริต และ ผลประโยชน์ทับซ้อน	แผนงาน/กิจ กรรมการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริต และผลประโยชน์ทับ ซ้อน	ผลที่คาดว่าจะได้รับ
๑	การนำรถ ราชการมาใช้ ประโยชน์ส่วน ตน	เจ้าหน้าที่ของ เทศบาลตำบล เหมืองจี้ นำ รถยนต์เทศบาล ตำบลเหมืองจี้ ไปใช้ในกิจการ ส่วนตน	- กำกับ ดูแลให้บุคลากร ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - สร้างความตระหนักใน การเป็นข้าราชการหรือ พนักงานเทศบาล ที่ดี - ชี้แจง และแจ้งเวียน ให้เกิดความเข้าใจ ใน ระเบียบของข้าราชการ ท้องถิ่น การละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่และการ ประพฤติมิชอบ	๑. ดำเนินการทาง วินัยกับผู้กระทำ ความผิดอย่าง เคร่งครัด	๑. บุคลากรมีวินัย มากยิ่งขึ้น
๒	การควบคุมการ ใช้รถราชการที่ ไม่เหมาะสม อาจส่งผลให้ สามารถนำ ทรัพย์สิน ส่วน ราชการไปใช้ ประโยชน์อื่น นอกเหนือจาก ภารกิจของทาง ราชการได้		- กำกับ ดูแลให้บุคลากร ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - สร้างความตระหนักใน การเป็นข้าราชการหรือ พนักงานเทศบาล ที่ดี - ชี้แจง และแจ้งเวียน ให้เกิดความเข้าใจ ใน ระเบียบของข้าราชการ ท้องถิ่น การละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่และการ ประพฤติมิชอบ	๒. ปลูกจิตสำนึกด้าน จริยธรรม คุณธรรม ให้กับบุคลากรทุก ระดับชั้น	๒. บุคลากรมี จิตสำนึกด้าน จริยธรรมคุณธรรม มากยิ่งขึ้น

๓	มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง	มีการปลอมแปลงเอกสารหรือทำเอกสารอันเป็นเท็จขึ้นมาเพื่อดำเนินการขอเบิกจ่ายค่าน้ำมันรถเกินความเป็นจริง	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการฯ เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบ	๓. เสริมสร้างองค์ความรู้ความเข้าใจและสร้าง ความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดี	๓. บุคลากรภาครัฐมีความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดีมากยิ่งขึ้น
๔	การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ใน คำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อ บัง คับ ต่ า ม พระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ - หน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ จัดทำแบบคำร้องให้ชัดเจน	๔. เสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการพัฒนาการปฏิบัติงานตามระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง	๔. บุคลากรภาครัฐมีความรู้ด้านการพัฒนาการปฏิบัติงานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องมากยิ่งขึ้น
๕	กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง	เจ้าหน้าที่อาจยกยอ ม ทรัพย์สินของทางราชการไปเป็นของตนได้	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ - สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือ	๕. ส่งเสริมการสร้างค่านิยมที่ไม่ปฏิบัติงานในลักษณะเสียต่อการทำผลประโยชน์ทับซ้อน	๕. บุคลากรภาครัฐมีค่านิยม ในลักษณะเสียต่อการทำผลประโยชน์ทับซ้อนมากยิ่งขึ้น

			พนักงานเทศบาล ที่ดี เพื่อปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรมให้กับ บุคลากรของเทศบาล ตำบลเหมืองจี้ทุกระดับ		
๖	กระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อะไรอย่างไม่เหมาะสมคือมีการกำหนดอย่างไรไม่เหมาะสมคือมีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน	เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลยพินิจที่เกินกว่าที่กฎหมายกำหนดหรือให้อำนาจไว้	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ - สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือพนักงานเทศบาล ที่ดี เพื่อปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรมให้กับ บุคลากรของเทศบาล ตำบลเหมืองจี้ทุกระดับ	๖. เสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ มาตรการ แนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๖. บุคลากรภาครัฐมีความเข้าใจการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมากขึ้น
๗	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	- มีการให้สินบน / ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการขอรับสินน้ำใจ อย่างเคร่งครัด - กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด	๗. ส่งเสริมการจัดกิจกรรมการต่อต้านการทุจริตประพฤติมิชอบ	๗. บุคลากรภาครัฐมีการต่อต้านการทุจริตประพฤติมิชอบมากยิ่งขึ้น
๘	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจาก	เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบ หรือ กฎหมาย กำหนด	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการ	๘. เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ มีทัศนคติ ค่านิยม ในการ	๘. บุคลากรเทศบาลตำบลเหมืองจี้ มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับค่านิยมในการปฏิบัติงานอย่าง

	ผู้ประกอบการ จริง		บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - กำกับ ดูแลให้ บุคลากรปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และแนว ทิศทางการจัดซื้อจัดจ้างอ ย่างเคร่งครัด - แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบการฯ เพื่อกำหนด ผู้รับผิดชอบ - เปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ให้สาธารณชนรับทราบ	ปฏิบัติงานอย่าง ซื่อสัตย์สุจริต สุจริต	ซื่อสัตย์ สุจริต มาก ยิ่งขึ้น
๙	เบิกเงินราชการ ตามสิทธิเป็น เท็จ เช่น ค่า ล่วงเวลา ค่าเช่า บ้าน ค่าเบี้ย เลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	เจ้าหน้าที่อาจ ทำการเบิกจ่าย อันเป็นเท็จ	- กำกับ ดูแลให้บุคลากร ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกจ่ายเงิน ค ่า ต อ บ แ ท น คณะกรรมการของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น - สร้างความตระหนักใน การเป็นข้าราชการหรือ พนักงานเทศบาล ที่ดี - ชี้แจง และแจ้งเวียน ให้เกิดความเข้าใจ ใน ระเบียบของข้าราชการ ท้องถิ่น การละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่ และการ ประพฤติมิชอบ		

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (O ๓๗)

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตารางที่ ๘ ต่อนายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้ ตามตารางที่ ๑๐ ดังนี้

ตารางที่ ๑๐ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบรายงานสถานะแผนบริการความเสี่ยงการทุจริต ณ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เทศบาลตำบลเหมืองจี้ สำนักปลัดฯ/กอง	
ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	<p>๑.การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>๒.การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้ สามารถนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่น นอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้</p> <p>๓.มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง</p> <p>๔.การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ใน คำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้</p> <p>๕.กระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง</p> <p>๖.กระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน</p> <p>๗. มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา</p> <p>๘.การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง</p> <p>๙.เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก</p>
โอกาส/ความเสี่ยง	<p>๑.เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ นำรถยนต์เทศบาลตำบลเหมืองจี้ไปใช้ในกิจการส่วนตัว</p> <p>๒.มีการปลอมแปลงเอกสารหรือทำเอกสารอันเป็นเท็จขึ้นมาเพื่อดำเนินการขอเบิกจ่ายค่าน้ำมันรถเกินความเป็นจริง</p> <p>๓.เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>๔.เจ้าหน้าที่อาจยกยอทรัพย์สินของทางราชการไปเป็นของตนได้</p> <p>๕.เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจที่เกินกว่าที่กฎหมายกำหนดหรือให้อำนาจไว้</p> <p>๖. มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา</p> <p>เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หรือกฎหมายกำหนด</p> <p>๗. เจ้าหน้าที่อาจทำการเบิกจ่ายอันเป็นเท็จ</p>

<p>สถานะของการดำเนินการตัด การความเสี่ยง</p>	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริการความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....</p>
<p>แผนงาน/กิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริต และ ผลประโยชน์ทับซ้อน</p>	<p>๑. กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ</p> <p>๒. สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการหรือพนักงานเทศบาล ที่ดี</p> <p>๓. ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การ ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ</p> <p>๔. กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องเบิกค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง</p> <p>๕. แต่งตั้งคณะกรรมการฯ เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบ</p> <p>๖. กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามพระราชบัญญัติ อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>๗. แจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจ ในระเบียบของข้าราชการท้องถิ่น การละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ</p> <p>๘. กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>
<p>ผลการดำเนินงาน</p>	<p>๑. โครงการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมในการป้องกันการทุจริตของผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล พนักงานเทศบาลและประชาชนตำบลเหมืองจี้ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ <u>กลุ่มเป้าหมาย</u> ผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล พนักงานเทศบาลและประชาชนตำบล เหมืองจี้ <u>ยังไม่ได้ดำเนินการ</u> จะดำเนินในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓</p> <p>๒. โครงการยกย่องชมเชยพนักงานเทศบาล พนักงานครูเทศบาล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ผู้มีคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติราชการดีเด่นของ เทศบาลตำบลเหมืองจี้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ <u>กลุ่มเป้าหมาย</u> พนักงานเทศบาล พนักงานครูเทศบาล ลูกจ้างประจำ และพนักงาน จ้าง <u>ดำเนินการแล้ว</u> วันเทศบาล เมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓</p> <p>๓. เปิดเผยข้อมูลข่าวสารให้สาธารณชนรับทราบโดยทั่วกันผ่านทางเว็บไซต์ เทศบาลตำบลเหมืองจี้</p> <p>๔. พิจารณาแก้ไขความเดือดร้อนของประชาชน และความจำเป็น เป็นอันดับ สำคัญ</p>

	<p>๕. ควบคุม กำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณและการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบสม่ำเสมอ</p> <p>๖. ควบคุม กำกับ ดูแล ติดตามให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทางป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างใกล้ชิดสม่ำเสมอ</p> <p>๗. แจ้งเวียนหนังสือเพื่อซักซ้อม และส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีความรู้และความเข้าใจในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ พรบ.จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบราชการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๘. กำกับ ติดตาม และให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแผนการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนสม่ำเสมอ</p>
--	--

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ตำบลเหมืองจี้ อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน

ที่ ลพ ๕๕๔๐๑/-

วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ประชุมเชิงปฏิบัติการ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้/ปลัดเทศบาลฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง/ประธานสภาฯ

ต้นเรื่อง

ด้วยเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้ร่วมการประเมินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเท็จจริง

ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ในการดำเนินการเพื่อยกระดับผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ข้อ ๐ ๓๖ และ ๐ ๓๗ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อพิจารณา

งานนิติการจึงขอความอนุเคราะห์จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ คณะผู้บริหารเทศบาลตำบลเหมืองจี้ สมาชิกสภาเทศบาลตำบลเหมืองจี้ พนักงานเทศบาล ทุกท่านที่มีความสนใจและต้องการเสนอความเห็น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และร่วมกันจัดทำแผนและกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ในวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลเหมืองจี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และสั่งการ

ว่าที่ร้อยตรี.....

(อนุรักษ์ ลองวิสัย)

นิติกรปฏิบัติการ

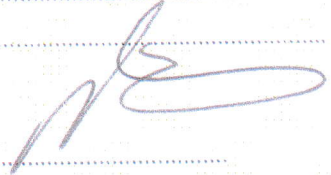
ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล



(นางสาวภุมรี จีอินทร์)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

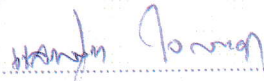
ความเห็นปลัดเทศบาล

- เห็นควรให้อำนาจในการอนุมัติงบประมาณ ๕๐ ไร่




(นางสาวสายสมร ศิริชนะ)
ปลัดเทศบาลตำบลเหมืองจี้

ความเห็นรองนายกเทศมนตรี



(นายแสงสว่าง ใจกลางดุก)
รองนายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้



(นายสิงห์ทอง ปะมะสอน)
นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ตำบลเหมืองจี้ อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน

ที่ ลพ ๕๕๔๐๑/-

วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประชุมเชิงปฏิบัติการ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้/ปลัดเทศบาลฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง/ประธานสภา

ด้วยเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้ร่วมการประเมินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ในการดำเนินการเพื่อยกระดับผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ข้อ O ๓๖ และ O ๓๗ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

งานนิติการจึงขอความอนุเคราะห์จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ คณะผู้บริหารเทศบาลตำบลเหมืองจี้ สมาชิกสภาเทศบาลตำบลเหมืองจี้ พนักงานเทศบาลทุกท่านที่มีความสนใจและต้องการเสนอความเห็น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และร่วมกันจัดทำแผนและกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ในวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลเหมืองจี้

บัดนี้ได้ดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ รายละเอียดปรากฏตามรายงานการประชุม ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ว่าที่ร้อยตรี.....

(อนุรักษ์ ลองวิสัย)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

(นางสาวกฤษี จีอินทร์)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

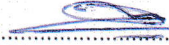
ความเห็นปลัดเทศบาล

(นางสาวสายสมร ศิริชะ)

ปลัดเทศบาลตำบลเหมืองจี้

ความเห็นรองนายกเทศมนตรี


.....
.....



.....
(นายชัยณรงค์ เลือดชัยพฤกษ์)
รองนายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้

.....
.....



.....
(นายสิงห์ทอง ปะมะสอน)
นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้

รายงานการประชุมเชิงปฏิบัติการ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจ
ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้

วันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
ณ ห้องประชุม เทศบาลตำบลเหมืองจี้

ผู้มาประชุม

ตามรายชื่อผู้เข้าร่วมการประชุม

ผู้เข้าร่วมการประชุม

เริ่มประชุมเวลา - ๐๙.๐๐ น. -

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้ ด้วยเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้ร่วมการประเมินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ในการดำเนินการเพื่อยกระดับผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ข้อ ๐ ๓๖ และ ๐ ๓๗ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องการรับรองรายงานประชุม

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

มติกร

แนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ใช้มาตรฐาน COSO ได้สร้างมาตรฐานที่เป็นกรอบแนวคิด ของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management (ERM) Framework)มาตรฐานของ COSO แยกการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ๓ มิติ ดังต่อไปนี้

มติที่ ๑ ประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบคือ การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในองค์กร การระบุเหตุการณ์ การค้นหาความเสี่ยง การตอบสนองต่อความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม การให้ข้อมูลข่าวสารและการสื่อสาร และการกำกับติดตาม

มติที่ ๒ ประกอบด้วย ความเสี่ยงระดับองค์กร ระดับหน่วยงานย่อยและระดับกิจการในเครือ

มติที่ ๓ ประกอบด้วย ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านปฏิบัติการ ด้านการเงิน และด้านการกำกับปฏิบัติตามกฎหมาย

มีใครจะสอบถามเครื่องมือที่ใช้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

ที่ประชุม

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

หัวหน้าสำนักปลัดฯ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้ดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการระดมความคิดบุคลากรของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ เพื่อคัดเลือกงานหรือกระบวนการ จากภารกิจที่ส่วนราชการได้ดำเนินการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในแต่ละประเภทให้ครอบคลุมและทำการพิจารณาทำการประเมิน ซึ่งได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริการจัดการทรัพยากรภาครัฐ (เน้นโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น และเทศบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓) และทำการคัดเลือกกระบวนการที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นพิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ที่ประชุม

ทั้งนี้ขอความคิดเห็นเกี่ยวกับโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต และมีผู้เสนอความคิดเห็นจำนวน ๘ โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

๑. การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว
๒. การควบคุมการใช้รถราชการที่ไม่เหมาะสมอาจส่งผลให้ สามารถนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์อื่น นอกเหนือจากภารกิจของทางราชการได้
๓. มีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกเกินกว่าความเป็นจริง
๔. การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้
๕. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
๖. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดอย่างไม่เหมาะสมคือ มีการกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็นพวกเดียวกัน
๗. มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา
๘. การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง
๙. เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก

นิติกร

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร **เขียว** **แดง** โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร
ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้
สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

██████████ : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ
ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

██████████ : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย
หน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมข้ามหน่วยงานตาม
หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก
คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด
หรืออย่างสม่ำเสมอ

เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix) งานนิติการ ได้นำโอกาส/ความ
เสี่ยงทางทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น
██████████ และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้ระดับความ
จำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มี
มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม
หรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี
งการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ใน
ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น
ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำใน
การเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย
Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒
หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน
รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย
Customer/ ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน
Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth
ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control matrix Assessment)

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓
มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
อยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวัง
ในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงให้ผู้บริหาร/ผู้รับมอบ
ผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ
มอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือเพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อ
ถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมรดผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม
ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรง
ดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อย
เพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น
๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตาม
มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการ
ทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย /
โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับ
ความรุนแรง > ๓

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงได้จัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม
ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยง
การทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับ
ต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยง
ระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตามประเมินผล

- พักเที่ยง -

เริ่มประชุม เวลา ๑๓.๐๐ น.

ตอนไปในช่วงบายจักเป็นก็พูดถึงการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต(๐
๓๗) การจัดการความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
ผลประโยชน์ขัดกัน และแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิด
ผลประโยชน์ทับซ้อน (๐ ๓๗) และการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร
ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (๐ ๓๗)

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร
ความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิด
ผลประโยชน์ทับซ้อน

รายละเอียดเพิ่มเติมต่าง ๆ ในการประชุมครั้งนี้ จะจัดทำเป็นรูปเล่ม รายงาน
ประเมินความเสี่ยงทุจริต(๐ ๓๖)และการดำเนินงานเพื่อจัดการทุจริต หรือการ
ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบล
เหมืองจี้ (๐ ๓๗)ประจำปี ๒๕๖๓

มีใครสอบถามเพิ่มเติม ในการประชุมครั้งนี้หรือไม่

- ไม่มี -

เรื่องอื่น ๆ

- ไม่มี -

ที่ประชุม
ที่ประชุม
นิติกร

นายกเทศมนตรี

ที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๕

เลิกประชุมเวลา

- ๑๖.๐๐ น.-

(ว่าที่ร้อยตรี)



(อนรรักษ์ LONGYAI)
ผู้จัดบันทึกการประชุม


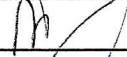



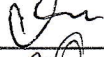



(ลงชื่อ)



(นายสิงห์ทอง ปะมะสอน)
นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้

การประชุมเชิงปฏิบัติการ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
 การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
 ที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้
 วันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม เทศบาลตำบลเหมืองจี้
 เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น.

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายสิงห์ทอง ปะมะสอน	นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้		
๒	นายแสงสว่าง ใจกลางดุก	รองนายกฯ		
๓	นายชัยณรงค์ เลือดชัยพฤกษ์	รองนายกฯ		
๔	นายวัชรพงษ์ รินรา	เลขานายกฯ		
๕	นายนพพร นิลณรงค์	ที่ปรึกษานายกฯ		
๖	นายจำรัส กันทะวงษ์	ประธานสภาเทศบาล		
๗	นายนิรันดร จิตรา	รองประธานสภา		
๘	นายจิรเดช กมลธง	สมาชิกสภา		
๙	นายศรีธเนศวร ดวงแก้ว	สมาชิกสภา		
๑๐	นายรุ่งอรุณ อุ่นนันทกา	สมาชิกสภา		
๑๑	นายประสิทธิ์ กิตติวงศ์	สมาชิกสภา		
๑๒	นายประเสริฐ นันทะ	สมาชิกสภา		
๑๓	นายทองเหรียญ ชูรี	สมาชิกสภา		
๑๔	นางศรีเรือน มาละแซม	สมาชิกสภา		
๑๕	นายอำนาจ จันทร์มาทอง	สมาชิกสภา		
๑๖	นางอุตสาห์ ยูประมณี	สมาชิกสภา		
๑๗	นางเพชรรัตน์ ชีवाल	สมาชิกสภา		
๑๘	นางสาวสายสมร ศิริษะ	ปลัดเทศบาล		
๑๙	นางสาวกฤษณี จีอินทร์	หัวหน้าสำนักปลัด		
๒๐	นายจรงค์ชัย ฉายเขียว	ผู้อำนวยการกองช่าง		
๒๑	นายเฉลิมพล เตชะพี	ผู้อำนวยการกองคลัง		
๒๒	นางสาวนิรดา มาลีแสง	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง		
๒๓	นางสาวภัทรานิษฐ์ ตามูล	หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้		
๒๔	นางสาวพันธุภาณี ไชยแก้ว	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ		
๒๕	นางสาวภาสินี เจริญศักดิ์	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ		
๒๖	ว่าที่ร้อยตรีอนุชฌ์ ลองวิลัย	นิติกรปฏิบัติการ		
๒๗	นางสาวรจนา กันทะวงค์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ		
๒๘	นางสาวธรรมาภรณ์ มะโนชมภู	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ		
๓๐	นายชยรพ วงศ์ทะเล	เจ้าพนักงานป้องกันฯชำนาญงาน		
๓๑	นายศตวรรษ วงศ์ชมภู	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ		
๓๒	นางสาวตรีชญา ศิริส้าว	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ		
๓๓	นายเอกนรินทร์ แจ้ใจ	นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ		

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๓๔	นายชัชวาล ชันสระวะ	นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน		
๓๕	นายภัทรวุฒิ สุขประเสริฐ	นายช่างโยธาชำนาญงาน		
๓๖	นายณัฐชฎณอัคร พงธน์ชวัฒน์สร	นักวิชาการศึกษานำงาน		
๓๗	นายปิยะ พวงพันธ์	นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ		
๓๘	นางสาววิลาวัลย์ ผืนพรม	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ		
๓๙	นางสาวธารทิพย์ ม่วงสาร	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติการ	 <ใช้หลัก ๒๖>	
๔๐	นางสาววารีย์ ชัยศรี	นักจัดการงานทั่วไป		
๔๑	นางสาววรรณภา ก้นทะวัง	ผู้ช่วยนักประชาสัมพันธ์		
๔๒	นางนันทนา ทิพย์วรรณ	ผู้ช่วยนักวิชาการพัสดุ		
๔๓	นายบัณฑิต อุประกุล	คนงานทั่วไป ^{ผู้ซ่อมช่างไฟฟ้า}		
๔๔	นายสมบัติ โพธิพฤกษ์	คนงานทั่วไป		
๔๕	นายเชาว์ โภธาศรี	คนงานทั่วไป		
๔๖	นางสาวโชติรส เกาะเต็นท์	คนงานทั่วไป		
๔๗	นางสาวปิยพร เชี่ยวธง	คนงานทั่วไป		
๔๘	นางสาวณัฐริกา ศรีวิชัย	คนงานทั่วไป		
๔๙	นางสาวอภิสร่า ปิ่นพันธ์	คนงานทั่วไป		
๕๐	นางสาวธิดารัตน์ แก้วก้อ	คนงานทั่วไป		