



การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบน  
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เทศบาลเมืองเชียงใหม่  
อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางด้านลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตอย่างยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหารทุกท่าน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร เพื่อใช้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่มีการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาจะเกิดขึ้นน้อยกว่าองค์กรอื่น ๆ หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะไม่มีการป้องกันเตรียมการล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา จึงได้รวบรวมผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของส่วนราชการมาจัดทำเป็นแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา เพื่อให้ส่วนราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องในการสร้างความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต สามารถนำมามาตรการในการพัฒนาระบบกลไก หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตไปใช้เป็นมาตรการในการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**เทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา**

## สารบัญ

| เรื่อง   | หน้า |
|--|------|
| บทนำ   | ๔    |
| วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต      | ๔    |
| กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต              | ๔    |
| กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๔    |
| องค์ประกอบความเสี่ยงการทุจริต                  | ๕    |
| ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต                      | ๕    |
| ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต           | ๖    |
| วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง                     | ๖    |
| การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ | ๑๑   |
| การรายงานและติดตามผล                           | ๑๕   |

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน  
จากการดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**

**บทนำ**

มาตรการการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตขององค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงาน ตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันองค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่มีการพบการทุจริตแบบไม่คาดคิดโอกาสที่จะพบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น ๆ หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ก่อนแล้ว การประเมินความเสี่ยงทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กร ที่อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

**วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

๑. เพื่อสร้างมาตรการในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต
๒. เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
๓. เพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และความซื่อตรงขององค์กร
๔. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่รัฐ

**กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในหน่วยงานตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organizations) กำหนดให้มีการควบคุมภายในเพิ่มเติม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาพรวมของการกำกับดูแล ภาพองค์กร ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการตอบสนองต่อความคาดหวังของหน่วยงานในการป้องกันเฝ้าระวังและการตรวจสอบภายในองค์กร ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

**องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุมดูแล (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายปฏิบัติได้

## องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไป

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present and Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้อง และสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

## กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการ

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

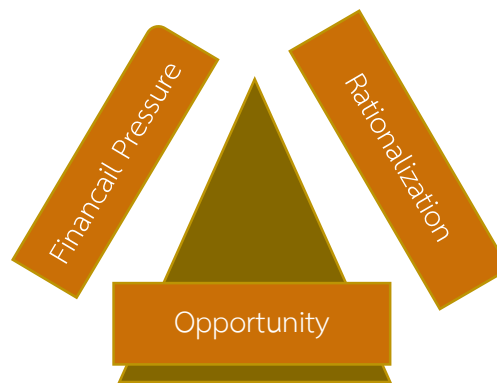
๒. Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทำอย่างไรจึงจะตรวจพบ สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแส นั้นแก่ ผู้บริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วน พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปแล้วมีความเสี่ยงต่อการทุจริต และต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างทำให้เกิดการทุจริตได้อีก

๔. Forecastion : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และป้องกันล่วงหน้าในเรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

### องค์ประกอบความเสี่ยงการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure / Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ในระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับดูแลภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



### ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ  
ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก  
๕ ขั้นตอน และตารางประกอบการประเมิน ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ
๒. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

#### วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

##### ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต  
(มาจาก ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างของภาครัฐ และความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการทำงานใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนการทำงานนั้นมาระบุรายละเอียดขั้นตอน การดำเนินงานในกระบวนการนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการทำงาน หรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียด และชัดเจนมากที่สุดว่า ใครทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนเจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบกระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงานอาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น

## ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดกฎเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้นเป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

### ๑. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                |
|-------|--------------|---|
| ๕     | สูงมาก       | โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๗ ครั้งต่อปี  |
| ๔     | สูง          | โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี  |
| ๓     | ปานกลาง      | โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี  |
| ๒     | น้อย         | โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๑ ครั้งต่อปี  |
| ๑     | น้อยมาก      | โอกาสเกิดการทุจริตน้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี |

### ๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางการเงิน

| ระดับ | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ                  |
|-------|--|
| ๕     | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป        |
| ๔     | ความเสียหายตั้งแต่ ๕,๐๐๑ บาท ถึง ๙,๙๙๙ บาท |
| ๓     | ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๑ บาท ถึง ๔,๐๐๐ บาท |
| ๒     | ความเสียหายตั้งแต่ ๑ บาท ถึง ๑,๐๐๐ บาท     |
| ๑     | ความเสียหายน้อยกว่า ๑ บาท                  |



### ๓. เกณฑ์ผลกระทบ (impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

| ระดับ | คำอธิบาย  |
|-------|---|
| ๕     | - เกิดความเสียหายต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐเจ้าหน้าที่ที่ถูกโกงโทษซึ่งมูลค่าความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม<br>- เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานที่กำหนดดูแลองค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น |
| ๔     | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ ลงข่าว และสังคมให้ความสนใจ  |
| ๓     | หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง   |
| ๒     | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส   |
| ๑     | แทบจะไม่มี  |

### ๔. เกณฑ์วัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

| Risk Score |         |         |         |        |        |
|------------|---------|---------|---------|--------|--------|
| โอกาสเกิด  | ผลกระทบ |         |         |        |        |
|            | ๑       | ๒       | ๓       | ๔      | ๕      |
| ๕          | สูง     | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก | สูงมาก |
| ๔          | ปานกลาง | สูง     | สูง     | สูงมาก | สูงมาก |
| ๓          | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง     | สูง    | สูงมาก |
| ๒          | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง    | สูงมาก |
| ๑          | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง    | สูง    |

#### ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

-  สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
-  สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
-  สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หลังจากหน่วยงานระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการงานแล้ว หลังจากนั้นหน่วยงานต้องให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

ว่าอยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยตารางการระบุประเด็น ความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

#### **ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่โซนแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอันดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงอยู่ในโซนสีส้ม สีเหลืองจะถูกเลือกในลำดับต่อมา มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือกวิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่า และเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการ หรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มา ทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพว่าอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาการจัดทำมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต ควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมิน การบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผล ว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผน บริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

๙. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน และปฏิบัติหน้าที่

เทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘)

| ที่ | ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน  | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                             | เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย                            | การประเมินระดับความเสี่ยง |              |            |                        | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง   |
|-----|--|---------------------|--|--|---------------------------|--------------|------------|------------------------|--|
|     |  |                     |  |  | โอกาสเกิดการทุจริต        | เกณฑ์ผลกระทบ | Risk Score | ความรุนแรงของการทุจริต |  |
| ๑   | การอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาของอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ | การอนุญาตก่อสร้าง   | การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อแลกกับการออกใบอนุญาตก่อสร้าง | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ผู้มาติดต่อ เพื่อให้ออกใบอนุญาตก่อสร้าง | ๓                         | ๒            | ๖          | ระดับปานกลาง           | ๑. ประกาศนโยบาย No Gift Policy<br>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาของอนุญาตในทางราชการ ๒๕๕๘ อย่างเคร่งครัด<br>๓. จัดอบรมการรับสินบน ความผิดลงโทษแก่เจ้าหน้าที่<br>๔. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ กรณีตัวอย่างการรับสินบน เผยแพร่เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้รับทราบ<br>๕. เพิ่มช่องทางในการรับเรื่องร้องเรียน และการแจ้งเบาะแสให้เข้าถึงง่าย และปลอดภัยแก่ผู้แจ้ง |

| ที่ | ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน          | ขั้นตอนการดำเนินงาน            | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต  | เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย                                     | การประเมินระดับความเสี่ยง |              |            |                        | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง  |
|-----|--|--------------------------------|---|---|---------------------------|--------------|------------|------------------------|---|
|     |  |                                |   |   | โอกาสเกิดการทุจริต        | เกณฑ์ผลกระทบ | Risk Score | ความรุนแรงของการทุจริต |   |
| ๒   | การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ | การใช้อำนาจดำเนินการตามหน้าที่ | การรับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร | เจ้าหน้าที่รับของขวัญจากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร | ๓                         | ๒            | ๖          | ระดับปานกลาง           | ๑. จัดทำประกาศ มาตรการป้องกันการเรียกร้องสินบน<br>๒. เจ้าหน้าที่จัดรายงานผลในการจัดทำโครงการ<br>๓. ควบคุม กำกับติดตาม การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่<br>๔. จัดอบรมความรู้เกี่ยวกับการรับสินบน ความผิดและโทษให้แก่เจ้าหน้าที่<br>๕. เพิ่มช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน การแจ้งเบาะแสที่เข้าถึงง่ายและปลอดภัยแก่ผู้แจ้ง |

| ที่ | ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                 | เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย                    | การประเมินระดับความเสี่ยง |              |            |                        | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง   |
|-----|-------------------------------------|---------------------|--|--|---------------------------|--------------|------------|------------------------|--|
|     |                                     |                     |  |  | โอกาสเกิดการทุจริต        | เกณฑ์ผลกระทบ | Risk Score | ความรุนแรงของการทุจริต |  |
| ๓   | การจัดซื้อจัดจ้าง                   | การจัดซื้อจัดจ้าง   | การให้สินบนเพื่อให้เกิดการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง | ผู้รับเหมาให้สินบนแก่หน่วยงานเพื่อให้เกิดการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง | ๓                         | ๒            | ๖          | ระดับปานกลาง           | <p>๑. หากพิจารณาแล้วว่าสามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในครั้งเดียววงเงินเกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท ต้องไม่มีการลดงบประมาณลงมาเพื่อใช้วิธีการจัดจ้างแบบเจาะจง</p> <p>๒. อบรมให้ความรู้เรื่องระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างแก่เจ้าหน้าที่</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียนเรื่องการทุจริตและประพฤติมิชอบ</p> |

| ที่ | ประเด็นที่<br>เกี่ยวข้องกับ<br>การดำเนินงาน | ขั้นตอนการ<br>ดำเนินงาน                     | ประเด็นความ<br>เสี่ยงการทุจริต  | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยงและระดับ<br>ของความเสียหาย                                      | การประเมินระดับความเสี่ยง |                   |               |                                 | มาตรการในการบริหารจัดการความ<br>เสี่ยง  |
|-----|---|---|---|--|---------------------------|-------------------|---------------|---------------------------------|---|
|     |   |   |   |  | โอกาสเกิด<br>การทุจริต    | เกณ ฑ์<br>ผลกระทบ | Risk<br>Score | ความรุนแรง<br>ของ การ<br>ทุจริต |   |
| ๔.  | การบริหารงาน<br>บุคคล                       | การต่อ<br>สัญญาจ้าง<br>ลูกจ้าง              | การเรียกรับเงิน<br>เพื่อแลกกับการ<br>ต่อสัญญาจ้าง<br>ลูกจ้าง                      | เจ้าหน้าที่เรียกรับ<br>เงินจากการจ้าง<br>เพื่อแลกกับการ<br>ต่อสัญญาจ้าง                | ๑                         | ๑                 | ๑             | ระดับต่ำ                        | ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการในการ<br>พิจารณาการต่อสัญญาจ้างลูกจ้างที่มา<br>จากหลายภาคส่วน<br>๒. กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณา<br>การต่อสัญญาจ้างลูกจ้างให้มีความ<br>ชัดเจน และเป็นมาตรฐานสากล<br>ลดการใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจ                               |
| ๕   | การบริหารงาน<br>บุคคล (ต่อ)                 | การบรรจุ /<br>การโยกย้าย<br>/ เลื่อนตำแหน่ง | การเรียกรับ<br>สินบนเพื่อแลก<br>กับต้นการบรรจุ<br>/ การโยกย้าย /<br>เลื่อนตำแหน่ง | เจ้าหน้าที่เรียกรับ<br>สินบนเพื่อแลก<br>กับการบรรจุ /<br>การโยกย้าย /<br>เลื่อนตำแหน่ง | ๑                         | ๑                 | ๑             | ระดับต่ำ                        | ๑. ผู้มีคุณวุฒิ ร่วมเป็นคณะกรรมการ<br>ในการพิจารณาการบรรจุ / การ<br>โยกย้าย / ตำแหน่งตำแหน่ง<br>๒. กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณา<br>การบรรจุ / การโยกย้าย / เลื่อน<br>ตำแหน่ง ให้มีความชัดเจนและเป็น<br>มาตรฐานสากล ลดการใช้ดุลยพินิจ<br>ของผู้มีอำนาจ |

## ๑๐. การรายงาน และติดตามผล

จะต้องมีการรายงาน และติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้อง และเหมาะสมโดยมีเป้าหมายในการติดตาม คือ เป็นการประเมินคุณภาพ และความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไปหรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบทานหน่วยงานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

(๑) การติดตามผลอย่างต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันที่และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

(๒) การติดตามเป็นรายครั้งเป็นการดำเนินการภายหลังจากเหตุการณ์ ดังนั้น ปัญหาที่เกิดขึ้นจะได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็วหากองค์กรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยง เพื่อให้การติดตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล