



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลสันมะเค็ด อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสียงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสียงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสียงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลสันมะเค็ด เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสียงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ที่ ๖๘/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต ประพฤติมิชอบได้

เทศบาลตำบลสันมะเค็ด จึงได้ดำเนินการประเมินความเสียงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสียงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลสันมะเค็ด อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย

มีนาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓.กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔.องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗.วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๔ - ๑๒
๗.๑ การระบุความเสี่ยง	
๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	
๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	
๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	
๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง	

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่ เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 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 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อ
 การควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ
 เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



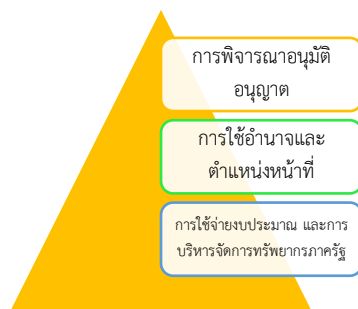
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลสันมะเค็ด จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลสันมะเค็ดที่มีประสิทธิภาพ

๑. การประเมินความเสี่ยงความทุจริตในองค์กร

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงหน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาสและด้านผลกระทบและการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ
- ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

๑. เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ - ๖ เดือนต่อครั้ง หรือไม่เกิน ๑ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ปีต่อครั้ง
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ - ๓ ปีต่อครั้ง
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ปีต่อครั้ง

๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

๒.๑ เกณฑ์ผลกระทบทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายมากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๑ บาท ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๑ บาท ถึง ๒๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๑ บาท ถึง ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายน้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท

๒.๒ เกณฑ์ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว
๓	อย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๒	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๑	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลสันมะเค็ด อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknow factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known factor	Unknow factor
๑	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงิน ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นๆที่อาจคำนวณเป็นเงินได้		✓
๒	บุคลากรของหน่วยงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		✓
๓	เจ้าหน้าที่มีการให้เงิน ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นๆ เช่น การยกเว้นค่าบริการ การอำนวยความสะดวกกรณีพิเศษ เป็นต้น เพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่ดี และคาดหวังให้มีการตอบแทนในอนาคต		✓
๔	เจ้าหน้าที่ใช้จ่ายงบประมาณเพื่อประโยชน์ส่วนตัว สำหรับกลุ่มหรือพวกพ้องของตน		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known factor	Unknow factor
๕	เจ้าหน้าที่มีการเอาทรัพย์สินของราชการไปเป็นของส่วนตัว หรือนำไปให้กลุ่มหรือพวก		✓
๖	เจ้าหน้าที่มีการเบิกจ่ายเงินที่ผิดระเบียบหรือผิดจากที่เป็นจริง เช่น ค่าล่วงเวลา หรือ ค่าเดินทาง การจ่ายเงินอุดหนุนให้องค์กรอื่น และขาดการติดตาม เป็นต้น	✓	
๗	เจ้าหน้าที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง/การจัดหาพัสดุที่อาจเป็นการเอื้อประโยชน์ต่อผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง		✓
๘	ผู้บังคับบัญชาสั่งการให้ทำในสิ่งที่ไม่ถูกต้อง หรือมีความเสี่ยงต่อการทุจริต		✓
๙	เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน มีการซื้อขายตำแหน่ง หรือเอื้อประโยชน์ต่อกลุ่ม หรือพวกพ้อง		✓

คำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น





- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง **Known Factor**
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง **Unknow Factor**

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงินทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นๆ ที่อาจคำนวณเป็นเงินได้	✓			
๒	บุคลากรของหน่วยงานขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน	✓			

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๓	เจ้าหน้าที่ที่มีการให้เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นๆ เช่น การยกเว้นค่าบริการ การอำนวยความสะดวกกรณี พิเศษ เป็นต้น เพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่ดีและคาดหวังให้มีการตอบแทนในอนาคต	✓			
๔	เจ้าหน้าที่ใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว สำหรับ กลุ่มหรือพวกพ้องของตน	✓			
๕	เจ้าหน้าที่มีการเอาทรัพย์สิน ของราชการ ไปเป็นของส่วนตัว หรือนำไปให้กลุ่มหรือพวก	✓			
๖	เจ้าหน้าที่มีการเบิกจ่ายเงินที่ ไม่เป็นไปตามระเบียบหรือผิด จากที่เป็นจริง เช่น ค่าล่วงเวลา หรือค่าเดินทาง การจ่ายเงิน อุดหนุนให้องค์กรอื่นและ ขาดการติดตาม เป็นต้น		✓		
๗	เจ้าหน้าที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง/ การจัดหาพัสดุที่อาจเป็นการ เอื้อประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ รายใดรายหนึ่ง	✓			
๘	ผู้บังคับบัญชาสั่งการให้ทำใน สิ่งที่ไม่ถูกต้อง หรือ มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	✓			
๙	เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานมี การซื้อขายตำแหน่งหรือเอื้อ ประโยชน์ต่อกลุ่ม หรือพวก	✓			

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

-  **สีเขียว** หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  **สีเหลือง** หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุม รัศมีกว้าง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
-  **สีส้ม** หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
-  **สีแดง** หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับ ติดตามได้ อย่างใกล้ชิด หรือ อย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง ทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood (L) ๕ ๔ ๓ ๒ ๑	Impact (I) ๕ ๔ ๓ ๒ ๑	Risk Score (L x I)
๑	เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกรับเงิน ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นๆที่ อาจคำนวณเป็นเงินได้	ไม่มี	-	-	-
๒	บุคลากรของหน่วยงาน ขาดความรับผิดชอบ ต่อการปฏิบัติงาน	ไม่มี	-	-	-
๓	เจ้าหน้าที่ที่มีการให้เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นๆ เช่น การยกเว้น ค่าบริการ การอำนวยความสะดวก กรณีพิเศษ เป็นต้น เพื่อสร้าง ความสัมพันธ์ที่ดีและคาดหวังให้ มีการตอบแทนในอนาคต	ไม่มี	-	-	-

๔	เจ้าหน้าที่ใช้จ่ายงบประมาณเพื่อประโยชน์ส่วนตัว สำหรับกลุ่มหรือพวกพ้องของตน	ไม่มี	-	-	-
๕	เจ้าหน้าที่ที่มีการเอาทรัพย์สินของราชการ ไปเป็นของส่วนตัว หรือนำไปให้กลุ่มหรือพวก	ไม่มี	-	-	-
๖	เจ้าหน้าที่ที่มีการเบิกจ่ายเงินที่ไม่เป็นไปตามระเบียบหรือผิดจากที่เป็นจริง เช่น ค่าล่วงเวลา หรือค่าเดินทาง การจ่ายเงินอุดหนุนให้องค์กรอื่นและขาดการติดตามเป็นต้น	๑. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย ๒. มีการเปลี่ยนแปลงเส้นทางจากที่เคยขออนุมัติครั้งแรก เช่น ขออนุมัติเดินทางโดยเครื่องบินแต่ความจริงใช้รถยนต์ในการเดินทาง ๓. เปลี่ยนตัวบุคคลอื่นแทนในการเดินทาง ๔. การเบิกจ่ายเงินขาดเอกสารประกอบฎีกา ๕. หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุนไม่เข้าใจระเบียบการใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๑	๑	ต่ำ
๗	เจ้าหน้าที่ที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง/การจัดหาพัสดุที่อาจเป็นการเอื้อประโยชน์ต่อผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	ไม่มี	-	-	-
๘	ผู้บังคับบัญชาสั่งการให้ทำในสิ่งที่ไม่ถูกต้อง หรือมีความเสี่ยงต่อการทุจริต	ไม่มี	-	-	-
๙	เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานมีการซื้อขายตำแหน่งหรือเอื้อประโยชน์ต่อกลุ่มหรือพวก	ไม่มี	-	-	-

เกณฑ์วัดระดับความรุนแรงความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score ; L x I)

Risk score					
โอกาสเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	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

สรุปผล ความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย อยู่ในระดับความเสี่ยงสีเขียว = ความเสี่ยงระดับต่ำ

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการที่จะทำให้ได้รับผลสำเร็จ (วิธีป้องกัน) หรือแนวทางที่ตั้งขึ้น เพื่อไม่ให้เกิดสิ่งที่ไม่พึงปรารถนา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อควบคุมหรือลดโอกาสเกิดการทุจริต โดยลำดับความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือกในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต อาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือกวิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม โดยมาตรการการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ ตามตารางที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญแต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

และควรต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร ความเสี่ยงที่กำหนดไว้ เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่ หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือ สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปตามวงจร PDCA (Plan – Do – Check – Action)

ตารางที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (เฉพาะที่มีประเด็นความเสี่ยงการทุจริต)

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี งการทุจริต
๖	เจ้าหน้าที่มีการเบิกจ่ายเงินที่ผิด ระเบียบหรือผิดจากที่เป็นจริง เช่น ค่าล่วงเวลา หรือ ค่าเดินทาง การจ่ายเงินอุดหนุนให้ องค์กรอื่นและขาดการติดตาม เป็นต้น	๑. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระเบียบ การเบิกจ่าย ๒. มีการเปลี่ยนแผนเดินทาง จากที่เคยขออนุมัติครั้งแรก เช่น ขออนุมัติเดินทางโดย เครื่องบินแต่ความจริง ใช้รถยนต์ในการเดินทาง ๓. เปลี่ยนตัวบุคคลอื่นแทน ในการเดินทาง ๔. การเบิกจ่ายเงิน ขาดเอกสารประกอบฎีกา ๕. หน่วยงานขอรับเงิน อุดหนุนไม่เข้าใจระเบียบการ ใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๑. กิจกรรมให้ความรู้เรื่องผลประโยชน์ ทับซ้อนแก่ผู้บริหาร ข้าราชการ และ พนักงานเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ๒. มาตรการจัดทำแผนปฏิบัติการ ป้องกันทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและ ความโปร่งใส ๓. โครงการจัดทำแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี ๔. มาตรการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ๕. จัดฝึกอบรมองค์กร เรื่อง การรับเงิน อุดหนุน ๖. เข้าร่วมการลงนามข้อตกลงความ ร่วมมือ (MOU) การจัดทำข้อตกลง คุณธรรมป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงราย ๗. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใส ในการจัดซื้อจัดจ้าง ๘. มาตรการป้องกันการใช้จ่าย งบประมาณที่ไม่สมควร ผิดวัตถุประสงค์ ไม่มีประสิทธิภาพ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลสันมะเค็ด มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการ
บ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กรโดยการประเมินโอกาสของการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจน
บุคคลหรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการกระทำทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมและการป้องกันการทุจริต
ที่มีอยู่ในปัจจุบัน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่ การทุจริตในระดับท้องถิ่นพบว่าปัจจัยที่
มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่ การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจมีวัตถุประสงค์สำคัญ เพื่อให้บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนอง
ต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติทำให้แนวโน้มของการทุจริต
ในท้องถิ่นเพิ่มมากยิ่งขึ้นเช่นเดียวกัน