



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของ

เทศบาลตำบลบ้านสิงห์
อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

คำนำ

สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมินทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่าแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๙ ประเทศไทยมีแหล่งการประเมินที่คะแนนลดลง ทั้งหมด ๔ แหล่งการประเมิน คือ GI (๒๒ คะแนน) WEF (๓๗ คะแนน) PERC (๓๘ คะแนน) และ EIU (๓๗ คะแนน) โดยแหล่งการประเมินที่มีคะแนนลดลงมากที่สุด คือ GI (-๒๐ คะแนน) รองลงมาคือ WEF (-๕ คะแนน) ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ภาคธุรกิจเกี่ยวข้องกับการทุจริตมากน้อยเพียงใด และการสำรวจจากนักธุรกิจที่เข้ามาลงทุนในประเทศไทยว่าภาคธุรกิจต้องจ่ายเงินสินบนในกระบวนการต่าง ๆ มากน้อยเพียงใด

เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐ เทศบาลตำบลบ้านสิงห์จึงได้ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ โดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการให้พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการแล้ว ยังมีการทุจริตของการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ อีก

เทศบาลตำบลบ้านสิงห์จึงเห็นถึงความสำคัญและความจำเป็นที่จะต้องมีแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตของทุกภาระงานโดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งผู้บริหารเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ได้ให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กรด้วย

สารบัญ

	หน้า
๑. ความเป็นมา	๑
๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๔
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
๘. ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๖
๙. ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๗
๑๐. ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดระดับความเสี่ยง	๘
๑๑. ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๐
๑๒. ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑
๑๓. ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๒
๑๔. ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๓
๑๕. ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยง	๑๕
๑๖. ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๗

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

ตามที่เทศบาลตำบลบ้านสิงห์ ได้จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้นเพื่อขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐให้ เกิดผลในทางปฏิบัติ โดยการปลูกฝังความซื่อสัตย์สุจริต รับผิดชอบ คุณธรรม จริยธรรม การมีวินัยต่อการปฏิบัติ หน้าที่ในภาครัฐให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) ควบคู่กับการบริหารจัดการภาครัฐที่ดีและมีประสิทธิภาพ รวมถึงคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบในส่วนราชการ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุก ภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ ตามนโยบายคณะรัฐมนตรีที่พล เอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรีได้แถลงต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๗ และให้ เป็นปัจจุบันตามกลยุทธ์ที่สำคัญของยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) ด้วย

เทศบาลตำบลบ้านสิงห์จึงเห็นถึงความจำเป็นที่จะต้องมีแนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของทุกภารกิจงาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งผู้บริหารของเทศบาลได้ให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กร จึงให้มีการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๕ ขึ้น

ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตภายในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะสามารถลดความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ ตลอดจนยังเป็นการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของหน่วยงาน ทั้งนี้การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิด จะมีโอกาสประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น ๆ หรือหากเกิดมีความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่เล็กน้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้กำหนดเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพราะถือเป็นการเตรียมการป้องกันปัญหาการเกิดการทุจริตไว้ก่อนแล้ว

๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

- ๑) เพื่อให้มีมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยง และมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง
- ๒) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานของหน่วยงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน
- ๓) เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริตขึ้นภายในหน่วยงาน
- ๔) เพื่อให้บุคลากรได้ตระหนักและเห็นถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักการของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ค.ศ. ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal over Financial Report-Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control และครั้งที่ ๓ เมื่อปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายใน แต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมในเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้นการควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการตอบสนองความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในหน่วยงาน

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้
องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักเรื่องความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กรจงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายนอกองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้ทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องมีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับการประเมินผลความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้จะเน้นตามมาตรฐาน COSO องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒. Detective : ฝึกระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักผู้บริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่จะนำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดขึ้นมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก ทั้งที่รู้ว่าเมื่อทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)



๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สามารถแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ



๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ส่วนที่ ๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง ให้นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียด แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือมีโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่ แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงว่าเป็น Know Factor หรือ Unknown Factor

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน



๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ชื่อกระบวนการงาน/งาน การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่
ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ หรือไม่เสนอตามลำดับคำขอ



๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการเบิกจ่ายงบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการงาน/งาน การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิอันเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง
ค่าพาหนะในการเดินทาง ฯลฯ



๓. ความเสี่ยงการทุจริตในการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว

ชื่อกระบวนการงาน/งาน เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอนุมัติ อนุญาต หรือผู้รับผิดชอบดูแลทรัพย์สินของทาง
ราชการ นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว...นำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจธุระส่วนตัว

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ลำดับที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต - เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ไม่ดำเนินการตามขั้นตอนตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด หรือไม่ทำตามลำดับคำขอ	✓	
๒	การเบิกจ่ายเงินราชการเป็นเท็จ - บุคลากรของหน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน , ค่าเบี้ยเลี้ยง , ค่าพาหนะในการเดินทาง ฯลฯ		✓
๓	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน หรือใช้ในภารกิจที่เป็นงานส่วนตัว - มีการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ดำเนินการในเรื่องส่วนตัว	✓	





หมายเหตุ : Know Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด หรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจาก
การพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะของเรื่องการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม และแดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

-  สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุมประมัตระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ แต่ยังสามารถควบคุมดูแลได้
-  สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
-  สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างไม่ใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอได้

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
การตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตรวจสอบพิจารณาให้เป็นไปตามระเบียบ ที่กำหนด หรือไม่กระทำตามลำดับคำยื่นขอ		√		
การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ บุคลากรของหน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน , ค่าเบี้ยเลี้ยง , ค่าพาหนะใน การเดินทาง ฯลฯ		√		
นำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของ หน่วยงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน หรือใช้ในภารกิจที่เป็น งานส่วนตัว - มีการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ดำเนินการในเรื่อง ส่วนตัว			√	

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดระดับความเสี่ยง

ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๒ มาทำการคำนวณหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จาก
ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีหลักเกณฑ์ในการให้ค่าดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอน
นั้นเป็น MUST คือค่าอยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่า
กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความสำคัญต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ
SHOULD คือค่าอยู่ที่ระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง
หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับหรือมีผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่าย
เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย
Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อระบบงานภายใน หรือกระทบด้านการ
เรียนรู้ องค์กรความรู้ ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ระดับความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
การตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตรวจสอบพิจารณาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด /ไม่กระทำตามลำดับคำยื่นขอ	๒	๒	๔
การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ บุคลากรของหน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน , ค่าเบี้ยเลี้ยง , ค่าพาหนะในการเดินทาง ฯลฯ	๒	๒	๔
นำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน หรือใช้ในภารกิจที่เป็นงานส่วนตัว - มีการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ดำเนินการในเรื่องส่วนตัว	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น X ความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบงาน องค์กรยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
<p>การตรวจสอบและเสนอความเห็นของ การอนุมัติ อนุญาต</p> <p>- ไม่ดำเนินการตรวจสอบพิจารณาให้ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด /ไม่กระทำ ตามลำดับคำยื่นขอ</p>	พอใช้	✓		
<p>การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็น เท็จ</p> <p>- บุคลากรของหน่วยงานมีการเบิกจ่าย เงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่า เช่าบ้าน , ค่าเบี้ยเลี้ยง , ค่าพาหนะใน การเดินทาง ฯลฯ</p>	ดี	✓		
<p>นำทรัพย์สินของราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบางรายนำวัสดุ อุปกรณ์ของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัวที่ บ้าน หรือใช้ในภารกิจที่เป็นงานส่วนตัว</p> <p>- มีการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ ดำเนินการในเรื่องส่วนตัว</p>	ดี	✓		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง กรณีเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ แล้วพบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือ ให้นำหน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงาน หรือ การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	การตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาต - ไม่ดำเนินการตรวจสอบพิจารณาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด /ไม่กระทำตามลำดับคำยื่นขอ	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน/คู่มือประชาชน ที่มีการแสดงผังขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียด และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่องตามลำดับคำขอ
๒	การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ - บุคลากรของหน่วยงานมีการเบิกจ่าย เงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน , ค่าเบี้ยเลี้ยง , ค่าพาหนะในการเดินทาง ฯลฯ	๑. แจ้ง/จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ และระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ให้กับคณะผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล และ พนักงาน-เจ้าหน้าที่ ๒. จัดทำคู่มือเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ สวัสดิการต่าง ๆ เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานได้ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ
๓	นำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน หรือใช้ในภารกิจที่เป็นงานส่วนตัว - มีการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ดำเนินการในเรื่องส่วนตัว	๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการ ๒. จัดทำประกาศมาตรการการยืมใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้ชัดเจน ๓. สร้างจิตสำนึกให้กับเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน เกี่ยวกับผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อเป็นการติดตามเฝ้าระวังเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในการทำกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของขั้นตอนที่ ๕ เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือการแก้ไขปัญหาว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป โดยแบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน/คู่มือประชาชน ที่มีการแสดงผังขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียด และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ	๑. ประชาชนผู้มาติดต่อราชการมักไม่ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่พิจารณาเสนอการขออนุญาต อนุมัติไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ขั้นตอนและตามลำดับคำขอ	✓		
๒	๑. แจ้ง/จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ และระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้กับคณะผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล และพนักงาน-เจ้าหน้าที่ ๒. จัดทำคู่มือเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์สวัสดิการต่าง ๆ เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานได้ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ	๑. ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการมีมาก เจ้าหน้าที่มักไม่ค่อยให้ความสนใจ ๒. ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงานครบทุกประเภท	✓		
๓	๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการ ๒. จัดทำประกาศมาตรการการยืมใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้ชัดเจน ๓. สร้างจิตสำนึกให้กับเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานเกี่ยวกับผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม	๑. สถานที่เก็บรักษาพัสดุ/ครุภัณฑ์ มีจำกัด ไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ละเลยการปฏิบัติ ด้วยเห็นว่าเป็นเรื่องยุ่งยากในการทำเอกสารยืม และเห็นว่าการยืมด้วยวาจาสะดวก รวดเร็วกว่า	✓		

จากตารางที่ ๖ สถานะความเสี่ยงแยกตามสี มีความหมายดังนี้

สถานะสีเขียว : (ยังไม่เกิด มีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง)
ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)
เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง : (เกินกว่าการยอมรับ)
เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

เป็นการนำผลจากตารางผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตตามสถานะสี ซึ่งสถานะสีความเสี่ยงการทุจริตที่ยังอยู่ในข่ายที่แก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มหรือมาตรการเพิ่มเติมเพื่อแก้ไขต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำแบบบริหารความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
๗.๒ เกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้
๗.๓ ยังไม่เกิดขึ้น เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต
-	-

ตารางที่ ๗.๒ เกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต
-	-

ตารางที่ ๗.๓ ยังไม่เกิดขึ้น ให้มีการเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
---------------------	-------------------------

(สถานะสีเขียว)	
<p>๑. ประชาชนผู้มาติดต่อราชการมักไม่ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่พิจารณาเสนอการขออนุญาตอนุมัติไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ขั้นตอน และตามลำดับคำขอ</p>	<p>๑. แจ้งประชาสัมพันธ์ขั้นตอน/เอกสารประกอบการขออนุมัติ อนุญาตผ่านทางช่องทางสื่อประชาสัมพันธ์ของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒. ติดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ณ บริเวณที่มีการรับคำร้อง เพื่อให้ประชาชนได้ทราบ</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบการขออนุมัติ อนุญาตจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติ</p> <p>๔. ให้มีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง</p>
<p>๑. ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการมีมาก เจ้าหน้าที่มักไม่ค่อยให้ความสนใจ</p> <p>๒. ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงานครบทุกประเภท</p>	<p>๑. เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ สวัสดิการของพนักงานส่วนท้องถิ่น ให้แจ้งให้ทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๒. จัดทำคู่มือเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ สวัสดิการ สำหรับใช้เป็นคู่มือในการขออนุมัติเบิกจ่าย</p> <p>๓. ให้มีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง</p>
<p>๑. สถานที่เก็บรักษาพัสดุ/ครุภัณฑ์ มีจำกัด ไม่เพียงพอ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ละเลยการปฏิบัติด้วยเห็นว่าเป็นเรื่องยุ่งยากในการทำเอกสารยืม และเห็นว่าการยืมด้วยวาจาสะดวก รวดเร็วกว่า</p>	<p>๑. จัดหาสถานที่เก็บรักษาทรัพย์สิน ของทางราชการ ให้เหมาะสม</p> <p>๒. จัดทำทะเบียนคุมการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>๓. ให้มีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง</p>

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง		
๑	-	ไม่ดำเนินการตรวจสอบพิจารณาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด /ไม่กระทำตามลำดับคำยื่นขอ	เจ้าหน้าที่ไม่เสนอคำขอตามลำดับคำขอมีการลัดคิว หรือเลือกปฏิบัติไม่เหมือนกัน	เจ้าหน้าที่อาจเห็นว่าประชาชนผู้มียื่นขออนุญาตอนุมัติ ไม่ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่จะทำอะไร อย่งไรก็ยอมถูกต้องแล้ว	พรบ.การอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชน พ.ศ. ๒๕๕๘						๑. จัดทำคู่มือประชาชนให้ครอบคลุมทุกภารกิจงาน ๒. มีการปรับปรุงคู่มือให้เหมาะสมสมและทันสมัยอยู่เสมอ	ประชาชนได้รับความพึงพอใจในการให้บริการ
๒	-	การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ	พนักงาน-เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเบิกเงินราชการตามสิทธิเกินกว่าสิทธิที่จะได้รับโดยมีการรายงานเท็จใช้ออกสารเท็จ	ขาดการตรวจสอบอันอาจเกิดความไว้วางใจ	ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ฯลฯ						๑. กำชับหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบใบรับรอบรอบรัดกุม	การใช้จ่ายงบประมาณถูกต้อง ลดภาระค่าใช้จ่าย

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
๓	-	นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	เจ้าหน้าที่มีการนำทรัพย์สิน วัสดุ อุปกรณ์ของทางราชการไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัว	๑. จัดให้มีสถานที่เก็บรักษาทรัพย์สินให้เหมาะสมปลอดภัย ๒. มีคู่มือวิธีการปฏิบัติในการขอเบิกใช้ทรัพย์สินของราชการ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐							๑. จัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ๒. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	จำนวนเรื่องร้องเรียนเจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๙ ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙.๑ ตารางรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในเรื่องการตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ พ.ศ. ๒๕๖๕
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการพิจารณาเสนอความเห็นคำขอ อนุมัติ อนุญาต ไม่พิจารณาเสนอตามลำดับคำขอ หรืออาจมีการพิจารณาแตกต่างกันในบางราย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุมอย่างใกล้ชิด ๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานที่แสดงถึงขั้นตอน/เอกสารประกอบการยื่นคำขอ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๓. มีการปรับปรุงคู่มือให้เหมาะสมและทันสมัยอยู่เสมอ
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑. แจ้งประกาศประชาสัมพันธ์การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้ทราบอย่างทั่วถึงทั้งในส่วนของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและประชาชน ๒. จัดทำแผนภูมิขั้นตอนการปฏิบัติงานติดบริเวณที่รับคำร้องขอ อนุมัติ อนุญาต ๓. ผู้บังคับบัญชาต้องมีการติดตามงานอย่างเคร่งครัด หากพบปัญหา ต้องเร่งแก้ไข
ตัวชี้วัด	ไม่มีผู้ร้องเรียนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ หรือการยื่นขออนุมัติ อนุญาต ล่าช้า
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ ประจำปี ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๙.๒ ตารางรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินราชการเป็นเท็จ

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ พ.ศ. ๒๕๖๕
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การเบิกจ่ายเงินราชการเป็นเท็จ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	บุคลากรของหน่วยงานมีการเบิกจ่าย เงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน , ค่าเบี้ยเลี้ยง , ค่าพาหนะในการเดินทาง ฯลฯ
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. แจ้ง/จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ และระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้กับคณะผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล และพนักงาน-เจ้าหน้าที่ ๒. จัดทำคู่มือเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ สวัสดิการต่าง ๆ เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานได้ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑. จัดอบรม/แจ้งให้บุคลากรรับทราบถึงสิทธิประโยชน์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายให้มันสบอย่างทั่วถึง และสม่ำเสมอ ๒. หน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ต้องมีการตรวจสอบอย่างละเอียดรอบคอบ ไม่ให้ความไว้วางใจด้วยถือว่าเป็นสิทธิส่วนบุคคล
ตัวชี้วัด	หน่วยงานภายนอกที่ทำการตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ ไม่พบว่าการทุจริต หรือมีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเกินสิทธิ
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ ประจำปี ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๙.๓ ตารางรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในเรื่องการนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ พ.ศ. ๒๕๖๕
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	บุคลากรเจ้าหน้าที่ของเทศบาลได้นำทรัพย์สิน วัสดุ อุปกรณ์ รถยนต์ ของหน่วยงานไปใช้ทำภารกิจส่วนตัว
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการ ๒. จัดสถานที่เก็บรักษาให้เป็นสัดส่วน อยู่ในที่ปลอดภัยและมีการมอบหมายผู้ดูแลรักษา ๓. มีการตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการอยู่เป็นประจำ
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	๑. จัดกิจกรรมสร้างจิตสำนึกสาธารณะและการแยกแยะประโยชน์ส่วนตัวกับประโยชน์ส่วนรวม ๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายให้มีผู้ดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการ ๓. มีเวรยามรักษาการณ์ดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินส่วนกลางให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นประจำทุกวัน ไม่เว้นวันหยุดราชการ ก่อนส่งมอบเวร และ รับมอบเวร
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านสิงห์ ประจำปี ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างสม่ำเสมอ

.....