

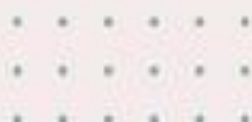
ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



|

เทศบาลตำบลนางแล



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



เทศบาลตำบลนางแล
อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้นก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด สำนักงานเทศบาลตำบลนางแล เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพจน์มิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เผื่อระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพจน์มิชอบได้ ในการนี้สำนักงานเทศบาลตำบลนางแล จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลนางแล

สารบัญ

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	1
2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	1
3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	1
4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	2
5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	4
7.1 การระบุความเสี่ยง	4
7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	6
7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	10
7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	11
7.5 แผนบริหารความเสี่ยง	12

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ของเทศบาลตำบลนางแล อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่ามีโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบสนองความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO 2013 (Committee of sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 1991 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อผู้กำกับดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กรจูงใจรักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุม

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

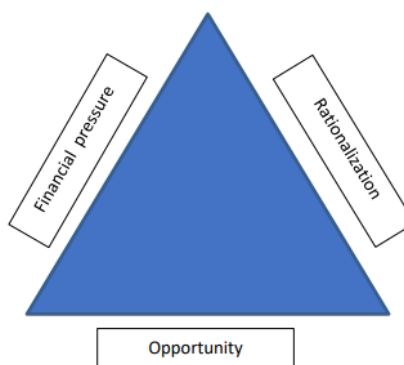
หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (FraudTriangle)



5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

3.1 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

3.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

3.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

3.4 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล

6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. ระบุความเสี่ยง

2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

5. แผนบริหารความเสี่ยง

6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก 4 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต, ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่, ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร และความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการ ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

7.1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง ที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าว ลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติเคยเกิดขึ้นแล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลนางแล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ตารางที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Known factor /Unknown factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
1	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต - เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงิน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ต้องปฏิบัติตาม กฎหมาย เช่น การออกใบอนุญาตก่อสร้าง การออก ใบอนุญาตประกอบด้านสาธารณสุข		✓
2	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ หรือรับบริการ - ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง		✓
3	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR - เอื้อประโยชน์ให้กับคู่ค้า คู่สัญญา ญาติหรือพวกพ้อง ในการจัดซื้อจัดจ้างกับเทศบาล		✓
4	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล - การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็น ธรรม - ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้องในการสรรหาพนักงานจ้าง		✓

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียดพฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือ ประวัติเคยเกิดขึ้นแล้ว ✓ Known factor

- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ✓ Unknown factor

7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

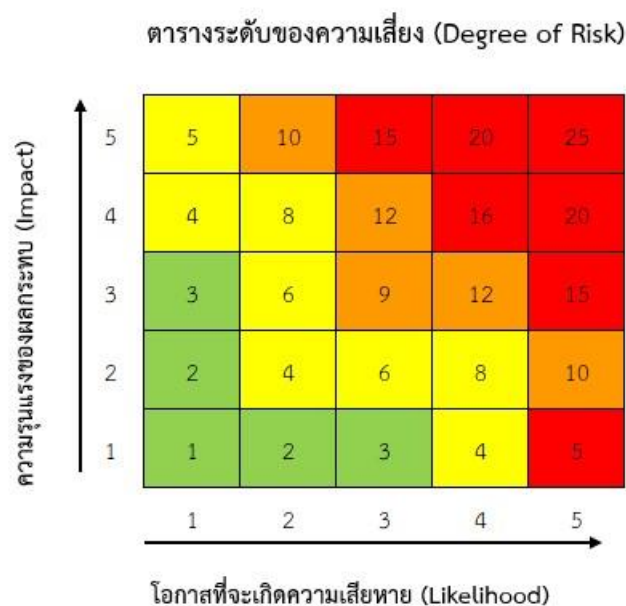
การนำข้อมูลจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว ■ คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ■ คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ■ คือ ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ■ คือ ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่ รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ



การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด

1. แบบเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	1 เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
4	สูง	1 – 6 เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี
3	ปานกลาง	1 ปีต่อครั้ง
2	น้อย	2 – 3 ปีต่อครั้ง
1	น้อยมาก	5 ปีต่อครั้ง

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด

2. แบบเชิงคุณภาพหรือเชิงบรรยาย

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยครั้ง
1	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยมาก

* หมายเหตุ โอกาสที่จะเกิดขึ้น หน่วยงานสามารถปรับให้เข้ากับความเสี่ยงภายในของแต่ละหน่วยงาน

การวิเคราะห์ผลกระทบ

1. ด้านการเงิน/ทรัพย์สิน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มากกว่า 10 ล้านบาท
4	สูง	มากกว่า 2.5 ล้านบาท – 10 ล้านบาท
3	ปานกลาง	มากกว่า 50,000 – 2.5 ล้านบาท
2	น้อย	มากกว่า 10,000 – 50,000 บาท
1	น้อยมาก	ไม่เกิน 10,000 บาท

2. ด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก เกินกว่า 1 วัน
4	สูง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า 6 ชั่วโมง แต่ไม่เกิน 1 วัน
3	ปานกลาง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า 3 ชั่วโมง แต่ไม่เกิน 6 ชั่วโมง
2	น้อย	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก 1 – 3 ชั่วโมง
1	น้อยมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ไม่เกิน 1 ชั่วโมง

4. ด้านชื่อเสียง / ภาพลักษณ์

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีการเผยแพร่ ข่าวในวงกว้างในช่องทางสื่อสารสนเทศต่างๆ
4	สูง	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งในวิทยุและหนังสือพิมพ์
3	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าว เฉพาะในหนังสือพิมพ์
2	น้อย	มีการเผยแพร่ข่าวในวงจำกัด
1	น้อยมาก	ไม่มีการเผยแพร่ข่าว

5. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ปฏิบัติโดย ไม่มีระเบียบกฎหมาย
4	สูง	ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย แต่ไม่ถูกต้อง
3	ปานกลาง	ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย แต่ล่าช้า
2	น้อย	ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย แต่ผิดประเภท รายการ
1	น้อยมาก	ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

* หมายเหตุ ผลกระทบ หน่วยงานสามารถปรับให้เข้ากับความเสี่ยงภายในของแต่ละหน่วยงาน

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	ยอมรับความเสี่ยง	การแสดงผล สัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	15 - 25 คะแนน	มีมาตรการลด และประเมิณซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	 สีแดง
สูง (High)	9 - 14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	 สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	4 - 8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการควบคุมความเสี่ยง	 สีเหลือง
ต่ำ (Low)	1 - 3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	 สีเขียว

ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง			
		เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต - เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงิน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย เช่น การออกใบอนุญาตก่อสร้าง การออกใบอนุญาตประกอบด้านสาธารณสุข		✓		
2	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อหรือรับบริการ - ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง			✓	
3	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR - เอื้อประโยชน์ให้กับคู่ค้า คู่สัญญา ญาติหรือพวกพ้อง ในการจัดซื้อจัดจ้างกับเทศบาล				✓
4	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล - การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม - ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้องในการสรรหาพนักงานจ้าง		✓		

7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จาก ตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ตารางที่ 3 ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
1	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต - เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงิน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย เช่น การออกใบอนุญาตก่อสร้าง การออกใบอนุญาตประกอบด้านสาธารณสุข	3	3	6	ปานกลาง
2	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อหรือรับบริการ - ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง	2	4	8	สูง
3	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR - เอื้อประโยชน์ให้กับคู่ค้า คู่สัญญา ญาติหรือพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้างกับเทศบาล	3	5	15	สูงมาก
4	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล - การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม - ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้องในการสรรหาพนักงานจ้าง	2	3	6	ปานกลาง

7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง 3 มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 การประเมินความควบคุมความเสี่ยง

ที่	ประเด็น	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ
1	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต	- เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงิน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย เช่น การออกใบอนุญาตก่อสร้าง การออกใบอนุญาตประกอบด้านสาธารณสุข	ปานกลาง	ดี
2	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	- เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อหรือรับบริการ - ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง	สูง	ดี
3	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร	- จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR - เอื้อประโยชน์ให้กับคู่ค้า คู่สัญญา ญาติหรือพวกพ้อง ในการจัดซื้อจัดจ้างกับเทศบาล	สูงมาก	พอใช้
4	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล	- การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม - ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้องในการสรรหาพนักงานจ้าง	ปานกลาง	ดี

7.5 แผนบริหารความเสี่ยง

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง และปานกลางมาทำแผนบริหารความเสี่ยงตามลำดับความรุนแรง

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลนางแล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ที่	ประเด็น	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ
1	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต	- เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกรับเงิน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย เช่น การออกใบอนุญาตก่อสร้าง การออกใบอนุญาตประกอบด้านสาธารณสุข	ปานกลาง	1. ประกาศการลดขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติราชการตามกระบวนการงานบริการประชาชน 2. จัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน 3. ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญ
2	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	1. เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อหรือรับบริการ 2. ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง	สูง	1. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของหน่วยงาน 2. ช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่
3	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร	1. จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR 2. เอื้อประโยชน์ให้กับคู่ค้า คู่สัญญา ญาติหรือพวกพ้อง ในการจัดซื้อจัดจ้างกับเทศบาล	สูงมาก	1. อบรม/ซักซ้อมแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างภายในหน่วยงาน 2. อบรมความรู้เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน 3. ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน
4	ด้านความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล	1. การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม 2. ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้องในการสรรหาพนักงานจ้าง	ปานกลาง	1. กำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม 2. มาตรการแสดงเจตนาธรรมณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร