

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ พนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นภาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการส่งเสริมความโปร่งใส แห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ความเป็นมา	๑
เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ	๒
ระดับความเสี่ยง	๓
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๔
การประเมินความเสี่ยง	๕
ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑๒
มาตรการในการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑๒
การกำกับติดตาม	๑๓

บทนำ

ความเป็นมา

ยุทธศาสตร์ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) ได้กำหนดเป้าประสงค์หลักในการเพิ่มระดับของค่า ดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน (CPI) ของประเทศไทยสูงกว่าร้อยละ ๕๐ และเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย ดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้นำเกณฑ์ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) มาใช้ในการประเมินการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อยกระดับความโปร่งใสซึ่งจะ สนับสนุนให้ค่า CPI ของประเทศไทยสูงขึ้น ซึ่งเป็นเกณฑ์ประเมินผลที่ต้องการให้หน่วยงานภาครัฐ ยกระดับการ ดำเนินงานให้โปร่งใสและต่อต้านการทุจริตในองค์กร ประเมินผลที่ต้องการให้หน่วยงานภาครัฐ ยกระดับการ ดำเนินงานให้โปร่งใสและต่อต้านการทุจริตในองค์กร

เกณฑ์การประเมินความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) มีการประเมิน ในด้านการต่อต้านการทุจริตในองค์กร เกี่ยวกับการดำเนินงาน โดยมีการประเมินหลักฐานเชิงประจักษ์ (Evidence – Based) ให้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานที่โปร่งใสและตรวจสอบได้ การแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหา สำคัญและพบบ่อย กำหนดเป็นมาตรการ ในการป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุม กระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดภัยเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้น

สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุ เป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผล ต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่าง นโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภารกิจภาระที่เพิ่มขึ้น ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบ ต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบภายในของ องค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือวัตถุกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทัน ต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่ เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดทำข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เกี่ยวข้อง กับ การปฏิบัติตามกฎหมาย/beiyab ต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ซัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรม สัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในครั้งนี้นำความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ และการวิเคราะห์ความเสี่ยงนี้จะช่วยให้เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน ทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัย ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหา สำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังบรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วน หรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษอีกด้วย

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความ "ได้แก่" ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถบุปเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงิน ที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นประจำ
๔	สูงปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูงปานกลาง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยายกาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลลัพธ์ของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

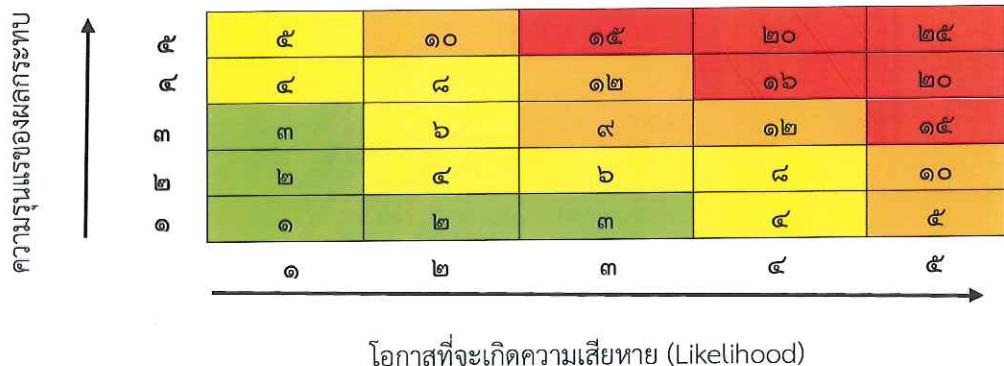
$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ}$$

(Likelihood \times Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้ เกณฑ์ในการ จัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	เขียว
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มี มาตรการควบคุมความเสี่ยง	เหลือง
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยงให้ อยู่ในระดับยอมรับได้	ส้ม
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมิน หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	แดง

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

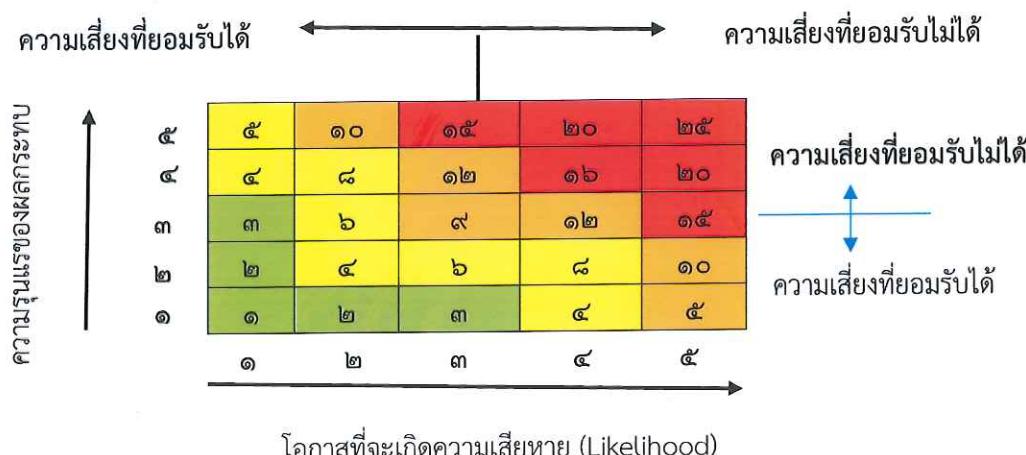


การวิเคราะห์ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อ กิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใดในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อนจึงกำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ จำนวน ๓ ประเด็นหลัก ประกอบด้วย

- (๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
- (๒) การใช้ตำแหน่งหน้าที่ทางประโยชน์/การใช้ทรัพย์สินทางราชการหาผลประโยชน์/การติดสินบน/การรับสินบน
- (๓) การเบิกค่าตอบแทน (การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การเดินทางไปราชการ หรือการประชุม สัมมนา)

การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



การประชุมนิเทศความเสี่ยงทางทฤษฎีของเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประดิษฐ์/ชุมชน/ กระบวนการ/ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ ภาระตู้ให้เกิด	การควบคุม/ รับมือที่ ไม่คาดไว	ผลกระทบ/ ความเสี่ยง	มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทรัพย์			ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
							โครงการ	ผลกระทบ/ ความเสี่ยงที่ คาดไว	ผลกระทบ/ ความเสี่ยงที่ ไม่คาดไว		
๓	กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตาม กฎหมาย เช่น การเบิกจ่ายแบบ จ้าง จ้างผู้มีส่วนได้ - การไม่จัดซื้อจัด จ้างตามที่กำหนดไว้ - การไม่จัดซื้อจัด จ้างตามกำหนด การเบิกจ่าย	หลักเกณฑ์บริการ จัดซื้อจัดจ้างตาม เงื่อนไขกำหนดไว้ ระบบเบิกจ่าย โดยตลาด แข่งขันที่จัดซื้อห้อง ว่างคงเหลือ จ้างผู้มีส่วน ได้ ให้บริการซื้อห้อง จ้างตามที่กำหนดไว้ ตามระยะเวลา	เหตุการณ์ที่ไม่คาด ไว งานพัสดุไม่ถูก ประเมินทักษะ ในภาระ เนื่องจาก ไม่ได้รับการฝึก อบรมทักษะที่ดี ผู้จัดซื้อจัดจ้าง ไม่มีความรับผิดชอบ ในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามกำหนดเวลา	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ ภาระตู้ให้เกิด	๑. ฝึกอบรมแก่เจ้า หน้าที่ใหม่เพิ่ม ความรู้ เทคนิค ในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ประเมินทักษะ ของผู้จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนแต่งตั้ง ๓. จัดอบรมให้กับ ผู้จัดซื้อจัดจ้าง ที่ไม่ได้รับการฝึก อบรมทักษะที่ดี	๑. ฝึกอบรมแก่เจ้า หน้าที่ใหม่เพิ่ม ความรู้ เทคนิค ในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ประเมินทักษะ ของผู้จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนแต่งตั้ง ๓. จัดอบรมให้กับ ผู้จัดซื้อจัดจ้าง ที่ไม่ได้รับการฝึก อบรมทักษะที่ดี	๑. จัดอบรมที่รอด ต่อการรับการ ประเมินเพื่อพัฒนา ความรู้ มาก (๗๙ นาที)				

<p>(๓) ผู้บังคับบัญชา ควบคุมกำลังปฏิเสธ ให้จ้าหาน้ำที่ ผู้รับผิดชอบดำเนิน การจัดซื้อจัดจ้าง ทั่วราชอาณาจักร การจัดซื้อจัดจ้าง รายเดือนและ ส่วนอื่นที่ควรนำไป ที่น้ำย่างกุ้ง</p> <p>รับทราบ ๓) หากพบว่ามี การกระทำผิด จะต้องดำเนินการ ทางวิปญ ตามมาตรา ๕๙ของมาตราอย่าง เคร่งครัด</p> <p>๔) เตรียมรายงาน ดุษธรรม บริบูรณ์ ประกอบและตรวจสอบ เอกสาร</p> <p>ประเมินการตรวจรับ ไฟเบอร์กลาฟรีน</p>

หน่วยงาน พ่อ แม่ให้การ และฯ	ผู้ประชุมร่วมกัน ตามกำหนด หน้าที่อันมีควรรู้ต โดยชอบด้วย กฎหมาย โดยการ ฝึกอบรม การ สอนเบ็ดเตล็ดของ ผู้บริหาร และการ เผยแพร่ร่องรอย ด้าน การ สื่อสารฯ	คุณธรรม จริยธรรม พ่อ สร้างจิตสำนึก สุจริต

		<p>ปฏิบัติหน้าที่ ราชการโดยไม่เห็น แก'</p> <p>ประยุญส่วนตัว หรือบุคคลอื่น</p> <p>๔) หากพ่วง การปฏิบัติหรือผล เงินการปฏิบัติ หน้าที่โดยมีชื่อ ต้องมีการ</p> <p>ดำเนินการทาง วินัยและคดีอาญา และการหักห้าม ในหน้าที่</p> <p>๕) จัดทำนโยบาย No Gift Policy และ ประชากลุ่มพนักงาน ทราบ</p>
--	--	--

ที่	โครงสร้าง/ กิจกรรม	ประเด็น/ชี้หนอน/ กระบวนการ/ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจับเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระหบ/ กระตุนให้เกิด การหลวมริบต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเด็นระดับของความเสี่ยง			มาตรฐานการป้องกัน เพื่อมากมายการ หลวมริบ	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						โอกาส	ผิด	รุ่ดดับ	ความ		
กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	กระบวนการ/ กิจกรรม	
๓	การปฏิ ค่าตอบแทน (การเบิก) ค่าตอบแทน เบิกปัจจัยการ บัญชีงานออก เงินลาราชภาร การติดตามไป ราชการ หรือการ ประชุม สัมมนา)	การซื้อขายจ้างไป ต่อไปนั้นหรือหน้าที่ พ่อและส่งหาก ผลประโยชน์ที่ไม่ควร ได้โดยชอบสำหรับ ตุบองหนี้ผ่อน	-เจ้าหน้าที่ เจตนาปฏิบัติ ข้อมูลและเบิก เงินมากกว่า ตามสิทธิ์เป็น เงิน เนื่องจาก ล่วงเวลา ค่า เบี้ยบ้าน ค่า เบี้ยเลี้ยง ค่าที่ พัก ค่าพาหนะ -หลักเลี้ยงไป ปฏิบัติตาม เงินเดือน	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระหบ/ กระตุนให้เกิด การหลวมริบ	(๑) การควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบเบื้อง แรก เบิกจ่าย ตามสิทธิ์เป็น เงิน เนื่องจาก ล่วงเวลา ค่า เบี้ยบ้าน ค่า เบี้ยเลี้ยง ค่าที่ พัก ค่าพาหนะ หลักเลี้ยงไป ปฏิบัติตาม เงินเดือน	๓. ซื้อกลุ่มความงาม เข้าใจถึงความงาม หลักเกณฑ์ กระบวนการ ประเมิน ปูอุ ภัยหมายที่ เกี่ยวข้อง เพื่อให้ ปฏิบัติตาม เงินเดือน ตามที่ได้ระบุ	๓	๗	๙ ^(สู)	(๑) สำรวจความประ ^{บุคคล} ความเข้าใจให้ ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระบบประเมิน ภัยหมายที่ เกี่ยวข้อง เพื่อให้ ปฏิบัติตาม เงินเดือน ตามที่ได้ระบุ	ประเมิน
						(๒) สำรวจความประ ^{บุคคล} ความเข้าใจให้ ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระบบประเมิน ภัยหมายที่ เกี่ยวข้อง เพื่อให้ ปฏิบัติตาม เงินเดือน ตามที่ได้ระบุ					ประเมิน

គ្រប់គ្រងការអនុវត្តន៍ រួមចំណាំប្រព័ន្ធមួយ សារព័ត៌មានដែលត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ជាប្រព័ន្ធ	(៤) ផ្តល់ព័ត៌មាន ទៅអ្នកប្រើប្រាស់ ការប្រើប្រាស់ ឬប្រើប្រាស់ ក្នុងការអនុវត្តន៍ រួមចំណាំប្រព័ន្ធមួយ សារព័ត៌មានដែលត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ជាប្រព័ន្ធ	(៥) ផ្តល់ព័ត៌មាន ទៅអ្នកប្រើប្រាស់ ការប្រើប្រាស់ ឬប្រើប្រាស់ ក្នុងការអនុវត្តន៍ រួមចំណាំប្រព័ន្ធមួយ សារព័ត៌មានដែលត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ជាប្រព័ន្ធ	(៦) ផ្តល់ព័ត៌មាន ទៅអ្នកប្រើប្រាស់ ការប្រើប្រាស់ ឬប្រើប្រាស់ ក្នុងការអនុវត្តន៍ រួមចំណាំប្រព័ន្ធមួយ សារព័ត៌មានដែលត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ជាប្រព័ន្ធ
គ្រប់គ្រងការអនុវត្តន៍ រួមចំណាំប្រព័ន្ធមួយ សារព័ត៌មានដែលត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ជាប្រព័ន្ធ	(៧) ផ្តល់ព័ត៌មាន ទៅអ្នកប្រើប្រាស់ ការប្រើប្រាស់ ឬប្រើប្រាស់ ក្នុងការអនុវត្តន៍ រួមចំណាំប្រព័ន្ធមួយ សារព័ត៌មានដែលត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ជាប្រព័ន្ធ	(៨) ផ្តល់ព័ត៌មាន ទៅអ្នកប្រើប្រាស់ ការប្រើប្រាស់ ឬប្រើប្រាស់ ក្នុងការអនុវត្តន៍ រួមចំណាំប្រព័ន្ធមួយ សារព័ត៌មានដែលត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ជាប្រព័ន្ធ	(៩) ផ្តល់ព័ត៌មាន ទៅអ្នកប្រើប្រាស់ ការប្រើប្រាស់ ឬប្រើប្រាស់ ក្នុងការអនុវត្តន៍ រួមចំណាំប្រព័ន្ធមួយ សារព័ត៌មានដែលត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ជាប្រព័ន្ធ

អនុវត្តន៍របស់រដ្ឋបាលទីទូទៅប្រជាពលរដ្ឋនាណាពលរដ្ឋឈ្មោះ នៃការប្រតាំងក្រសួង

ក្រសួងរាយការណ៍ នានា និងរាយការណ៍

จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ตามตาราง ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ	ลำดับ ๑ (สูงมาก = ๑๖ คะแนน)
๒. การใช้ดำเนินงานที่ทำผลประโยชน์/การใช้ทรัพย์สินทางราชการหาผลประโยชน์/การติดสินบน/การรับสินบน	ลำดับ ๒ (สูง = ๑๒ คะแนน)
๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	ลำดับ ๓ (สูง = ๙ คะแนน)

สรุปภาพรวมผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมากและระดับความเสี่ยงสูง และจะต้องดำเนินการแก้ไขหรือมีมาตรการป้องกัน ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก จากการวิเคราะห์พบว่า มีระเบียบ กฏหมายเกี่ยวข้องค่อนข้างมากและมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง มีหลายขั้นตอน ประกอบกับ ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ พัสดุใหม่ๆ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การใช้ดำเนินงานที่ทำผลประโยชน์/การใช้ทรัพย์สินทาง

๒. การใช้ดำเนินงานที่ทำผลประโยชน์/การใช้ทรัพย์สินทางราชการหาผลประโยชน์/การติดสินบน/การรับสินบน อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง จากการวิเคราะห์พบว่า ผู้บังคับบัญชาไม่กำกับดูแลอย่างเหมาะสมปล่อย恣睢ไม่ติดตามผลการดำเนินงาน หรือเจ้าหน้าที่ละเว้นไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง จากการวิเคราะห์พบว่า การควบคุมกำกับดูแล ตรวจสอบเรื่องการเบิกจ่ายค่าตอบแทนอาจเกิดข้อผิดพลาดไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่กำหนด และเจ้าหน้าที่ไม่ศึกษาระเบียบกฎหมายหนังสือเวียนในส่วนที่ออกหนอน้ำที่ของตนทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนในระเบียบเบิกจ่าย ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานด้วยความประมาทเลินเล่อหรือใจ ทุจริตประพฤติมิชอบ

มาตรการในการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงาน

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดลำดับของความเสี่ยง ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก และระดับความเสี่ยงสูง ทำให้เห็นว่าเป็นความเสี่ยงที่ต้องมีมาตรการป้องกันเพื่อควบคุมความเสี่ยง เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อนจึงได้กำหนดมาตรการป้องกันเพื่อป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบในหน่วยงาน ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดทำพัสดุ

(๑) จัดอบรมหรือส่งเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ แก่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบ ข้อกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ การปฏิบัติงานถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้

(๒) ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้างทำการงงาน สรุปการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาสและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานรับทราบทุกครั้ง

(๓) หากพบว่ามีการกระทำผิดจะต้องดำเนินการทางวินัย ลงเมตตา และอาญาอย่าง เคร่งครัด

(๔) เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ ให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่ง หน้าที่อันมี ควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย โดยการฝึกอบรม การอบรมนโยบายของผู้บริหาร และการเผยแพร่ กิจกรรมด้าน การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกรักภารกิจ

๒. การใช้ตำแหน่งหน้าที่หาผลประโยชน์/การใช้ทรัพย์สินทางราชการหาผลประโยชน์/ การติดสินบน/การรับสินบน

(๑) สร้างความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(๒) ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการให้ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด

(๓) หากพบว่ามีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ต้องมีการดำเนินการทาง วินัยและคดีอาญาแก่เจ้าหน้าที่ผู้นั้นในทันที

(๔) จัดทำนโยบาย No Gift Policy และประชาสัมพันธ์ให้ทราบ

๓. การเบิกค่าตอบแทน (การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การเดินทาง ไปราชการ หรือการประชุม สัมมนา)

(๑) สร้างความรู้ความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ ปฏิบัติงาน ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้

(๒) สร้างองค์ความรู้ รวมรวมและสรุประเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ให้ ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน

(๓) ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของ ผู้ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ

(๔) มีการดำเนินการทางวินัยหากพิสูจน์ได้ว่าเจตนากระทำการหรือล่วงไม่เกระทำการตาม ระเบียบกฎหมาย

การกำกับติดตาม

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานกำชับบุคลากรในสังกัดปฏิบัติตามมาตรการในการป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบในหน่วยงานอย่างเคร่งครัด

๒. ให้หัวหน้าหน่วยงาน กำกับ ติดตาม ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงาน เป็นประจำ กรณีเกิดการทุจริตขึ้นในหน่วยงานให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบทันที