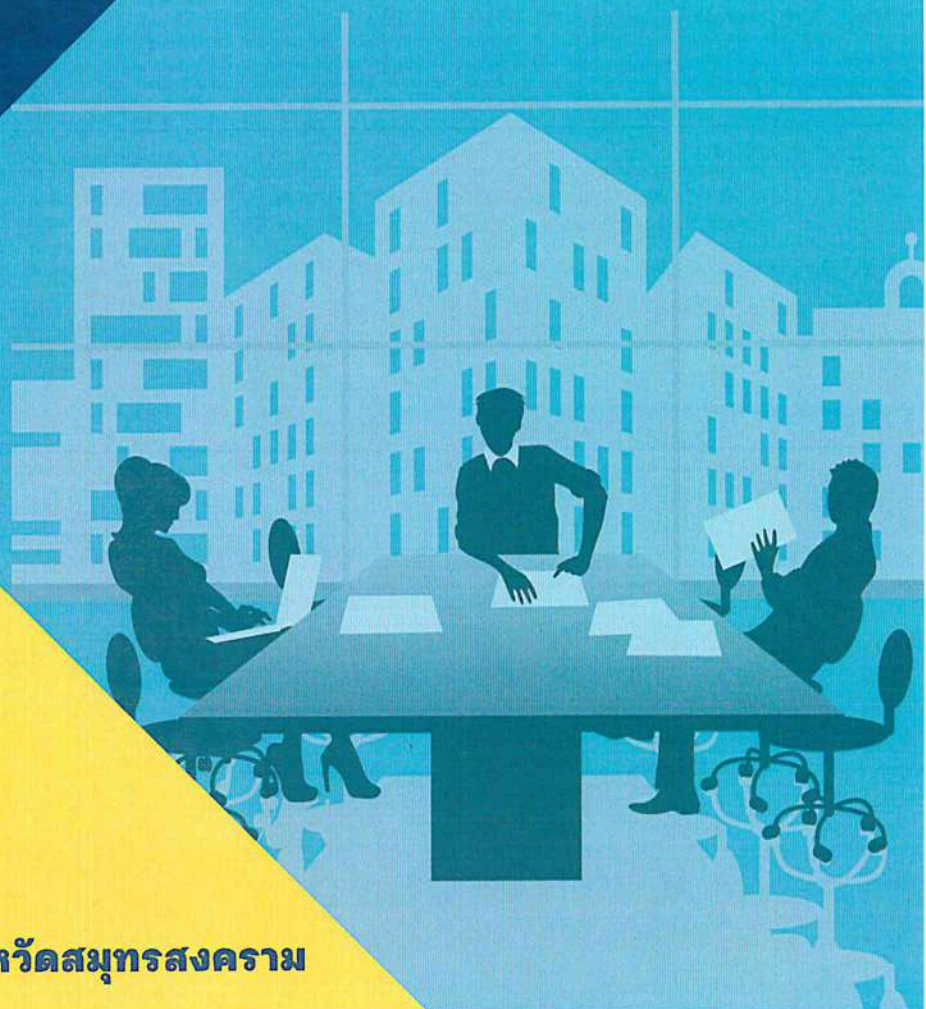


แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566



เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม



คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงในด้านต่างๆ จำนวนมาก ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ประกอบกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการ ทำงาน กำหนดให้หน่วยงานมีการดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จึงได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในองค์กร โดยในระยะเริ่มต้นได้มอบหมายให้สำนักปลัดเทศบาล เป็นผู้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดจากการดำเนินงาน ทั้งในระดับบุคคล และระดับองค์กร ช่วยสร้างความมั่นใจทั้งในด้านการปฏิบัติงานและความเชื่อถือจากประชาชน ป้องกันความเสียหาย ต่อทรัพยากรขององค์กร ตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน โดยทำการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบริหารงาน ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็น ตัวเงิน รวมถึงความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ การขัดกันของระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

แต่อย่างไรก็ตามการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต มีความซับซ้อนและใกล้เคียงกับแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน จึงทำให้มีข้อจำกัดในการจัดทำแผนที่ไม่ครอบคลุมทุกส่วนราชการ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและขั้นตอนต่าง ๆ จึงอาจทำให้แผนบริหารความเสี่ยงที่จัดทำขึ้น ไม่ถูกต้องตามหลักวิชาการและครอบคลุมการทำงานในแต่ละส่วนราชการ อย่างครบถ้วน ซึ่งเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จะดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาแผนบริหารความเสี่ยงให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นในอนาคต ต่อไป

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

บทที่ ๑

หลักการและเหตุผล

จากสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงของปัจจัยสภาพแวดล้อมของเทศบาลเมืองสมุทรสงครามในปัจจุบัน ทั้งปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงสถานะเศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยี สารสนเทศ หรือปัจจัยภายใน เช่น การกำหนดแผนยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนการปฏิบัติราชการ โครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการ ข้อมูล เป็นต้น ทำให้เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จะต้องดำเนินการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและป้องกันปัญหาการทุจริตต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร เพื่อลดปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ซึ่งตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงในด้านต่าง ๆ จำนวนมาก ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ประกอบกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการทำงาน กำหนดให้หน่วยงานมีการดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จึงได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในองค์กร โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมาย ของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม

การบริหารจัดการความเสี่ยงจึงถือเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและ ความผิดพลาดจากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร ช่วยสร้างความมั่นใจทั้งในด้าน การปฏิบัติงานและความเชื่อถือจากประชาชน ป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรขององค์กร ตอบสนองต่อ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน โดยทำการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็น ตัวเงิน รวมถึงความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ การขัดกันของระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อใช้เป็นกรอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต อันเกิดจากการปฏิบัติงานของเทศบาล จำนวน ๙ เรื่อง และได้มีการนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงดังกล่าว ซึ่งจากผลการดำเนินการสามารถควบคุมความเสี่ยงดังกล่าวได้ และได้แจ้งให้ทุกส่วนราชการทบทวนความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤตินมิชอบที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความกองการเจ้าหน้าที่ ที่ สส ๕๒๐๐๙.๓/๒๗ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ และได้รวบรวม วิเคราะห์ผลการดำเนินการ จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ระบบงานของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม สอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ

๒. เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม มีเครื่องมือในการลดหรือป้องกันความเสียหายจากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กรทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

๓. เพื่อให้เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม มีภาพลักษณ์ของความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีมาตรการในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

๑. ให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุกหน่วยงาน โดยส่งเสริมให้คณะผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒. ให้หัวหน้าส่วนราชการของเทศบาลเมืองสมุทรสงครามและผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชา มีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

๓. ให้งานวินัยและส่งเสริมคุณธรรม กองการเจ้าหน้าที่ จัดทำมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต และประพฤติมิชอบ รวมทั้งกำหนดช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนผ่านระบบออนไลน์ พร้อมประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียนให้ประชาชนทราบอย่างสม่ำเสมอ

๔. ให้ทุกหน่วยงานจัดทำช่องทางการรับฟังความคิดเห็นของประชาชนในการบริหารจัดการและเพิ่มความโปร่งใสในการทำงาน

๕. ส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านความเสี่ยงแก่คณะผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ให้สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายของการบริหารจัดการที่ดีของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม

บทที่ ๒

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการทุจริตและความหมาย

ความหมายการทุจริต

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน ได้ให้ความหมาย การทุจริต คือ ประพฤติชั่วคดโกงไม่ซื่อตรง ประมวลกฎหมายอาญาให้คำนิยามไว้ในมาตรา ๑ (๑) ได้บัญญัติว่า โดยทุจริต หมายความว่า เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่น

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๔ ได้บัญญัติว่า ทุจริตต่อหน้าที่ หมายความว่า การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติใดๆ ในพฤติกรรมที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหน้าที่ซึ่งตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่น

พระราชบัญญัติมาตรการของฝ่ายบริหารในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๓ บัญญัติว่า ทุจริตในภาครัฐ หมายความว่า ทุจริตต่อหน้าที่หรือประพฤติดมขบในภาครัฐ ทุจริตต่อหน้าที่ หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติใดๆ ในตำแหน่ง หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติใดๆ ในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ซึ่งตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่นหรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการหรือความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๖๐) ได้กำหนดความหมาย การทุจริตคอร์รัปชัน คือ การใช้อำนาจหรืออิทธิพลในตำแหน่งหน้าที่ที่ตนเองมีอยู่เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ตนเอง ญาติพี่น้อง และพวกพ้อง

องค์การระหว่างประเทศด้านความโปร่งใส (Transparency International) ได้กำหนดความหมาย คอร์รัปชัน คือ การใช้อำนาจที่ได้รับความไว้วางใจในทางที่ผิด เพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล

สรุปความหมายของการทุจริต

ไม่มีขอบเขตนิยามที่เป็นมาตรฐานเหมือนกันในระดับสากล แต่มีความเหมือนกันตรงที่ถือว่าเป็นการกระทำความผิดอย่างหนึ่ง ที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจหน้าที่หรือกระทำโดยผู้มีอำนาจหน้าที่ เกิดขึ้นได้ทั้งภาครัฐและเอกชน

รูปแบบของการทุจริต (แนวคิด Heidenheimer, ๑๙๗๘)

การทุจริตสีดำ หมายถึง การทุจริตที่คนส่วนใหญ่เห็นพ้องต้องการว่ามีความผิดและสมควรถูกดำเนิน

การทุจริตสีเทา เป็นการกระทำที่คนส่วนหนึ่งเห็นว่าควรถูกลงโทษ แต่อีกส่วนหนึ่งเห็นแตกต่างออกไป และคนส่วนใหญ่มีความเห็นคลุมเครือ

การทุจริตสีขาว เป็นการกระทำที่คนส่วนใหญ่โดยเฉพาะชนชั้นนำในสังคมเห็นว่ายอมรับได้ เช่น การแข่งแถว การใช้อิทธิพล การให้ค่าน้ำร้อนน้ำชา เป็นต้น

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชัน

ทฤษฎีอุปถัมภ์

- จากโครงสร้างของสังคมมีความสัมพันธ์ในลักษณะการพึ่งพาอาศัยในความเท่าเทียมกัน โดยที่ต่างฝ่ายต่างมีผลประโยชน์ต่างตอบแทน

- ความสัมพันธ์ดังกล่าวมีองค์ประกอบของความเป็นมิตรรวมอยู่ด้วย แต่เป็นมิตรภาพอยู่ด้วย แต่เป็นมิตรภาพที่ขาดคุณภาพ คือ อีกฝ่ายหนึ่งมีอำนาจเหนือกว่าอีกฝ่ายหนึ่งมากเกินไป

- เป็นระบบซึ่งมีการพึ่งพาอาศัยและช่วยเหลือกัน ทำให้เกิดพวกพ้องในองค์กร ทำให้ง่ายต่อการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบและยากต่อการตรวจสอบ

ทฤษฎีเกี่ยวกับความต้องการ

ทฤษฎีเกี่ยวกับลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ เป็นการเน้นย้ำความต้องการของมนุษย์ ซึ่งมีความต้องการไม่มีที่สิ้นสุด

- ความต้องการที่จะประสบความสำเร็จสูงสุด หรือความต้องการประจักษ์ตน
- ความต้องการที่จะได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับ
- ความต้องการในสังคม ความรักและความเป็นเจ้าของ
- ความต้องการในความปลอดภัยและความมั่นคง
- ความต้องการพื้นฐานทางกายภาพและชีวภาพ

ทฤษฎีการทุจริต

ทฤษฎีนี้เกิดขึ้นเมื่อมีปัจจัย ๓ ประการ คือ ความไม่ซื่อสัตย์ โอกาสที่เอื้ออำนวย และสิ่งที่เร้าหรือปัจจัยเร้า

- ความไม่ซื่อสัตย์ เมื่อมนุษย์ยังมีความต้องการ ความโลภ แม้ถูกสะกดด้วยจริยธรรม คุณธรรม และบทลงโทษทางกฎหมายก็ตาม ความจำเป็นทางเศรษฐกิจมีส่วนผลักดันให้บุคคลตัดสินใจกระทำความผิดเพื่อให้ตนเองอยู่รอด

- โอกาส ผู้กระทำความผิดพยายามที่จะหาโอกาสที่เอื้ออำนวยต่อการทุจริต โอกาสที่เอื้ออำนวยต่อการทุจริตย่อมกระตุ้นให้เกิดการทุจริต โอกาสที่เอื้ออำนวยต่อการทุจริตย่อมกระตุ้นให้เกิดการทุจริตได้ง่ายขึ้นกว่าโอกาสที่ไม่เปิดช่อง

- การจูงใจ เป็นองค์ประกอบข้อสุดท้ายที่มีความสำคัญ เนื่องจากการทำความเข้าใจถึงมูลเหตุจูงใจให้บุคคลตัดสินใจกระทำการทุจริตจะนำไปสู่การหามาตรการในการป้องกันการทุจริตด้วยประเภทของการจูงใจสามารถจำแนกได้ ดังนี้

๑. มีความทะเยอทะยานอย่างไม่มีที่สิ้นสุด
๒. บรรณานายจะยกระดับตนเองให้ทัดเทียมกับบุคคลอื่นในสังคม
๓. ปัญหาทางการเงิน
๔. การกระทำเพื่ออยากเด่น
๕. ความต้องการที่จะแก้แค้นซึ่งอาจมาจากผู้บังคับบัญชา
๖. ทำเพื่ออุทิศตนของตนเอง

สาเหตุของการทุจริต

กลุ่มที่ ๑ เกิดจากพฤติกรรมความโลภ

- มาจากพฤติกรรมส่วนบุคคล ที่มาจากความโลภ ความไม่เพียงพอ
- เป็นพฤติกรรมส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่ขาดหลักยึดด้านคุณธรรม จนกลายเป็นคนที่เห็นแก่ได้ มีความอยาก และความไม่รู้จักพอ
- การขาดปทัสถาน (Norm) ของความเป็นบุคคลสาธารณะ (Public Persons) ที่ต้องยึดหลักความเป็นกลาง และความเป็นธรรมเป็นที่ตั้ง

กลุ่มที่ ๒ เกิดจากการมีโอกาหรือการที่ระบบการทำงานมีช่องว่าง

- การขาดระบบการควบคุม ตรวจสอบที่ไม่รัดกุม โดยสรุปสาเหตุ ได้แก่
 ๑. การขาดความรู้ ความเข้าใจผิด หรือถูกใช้ให้กระทำ
 ๒. ความเคยชินของเจ้าหน้าที่ ที่คุ้นเคยกับการที่จะได้ “ค่าน้ำร้อนน้ำชา”
 ๓. การถูกบังคับให้รับตามบรรทัดฐานของกลุ่ม
 ๔. การอาศัยช่องว่างของระเบียบและกฎหมาย
 ๕. ไม่ปฏิบัติตามกฎและระเบียบ
 ๖. การทุจริตตามระบบ (Systemic) ด้านงบประมาณ การเงิน การคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง
 ๗. เกิดจากการใช้อำนาจ บารมี อิทธิพล หรือตำแหน่งหน้าที่ราชการที่มีอำนาจในการวินิจฉัย
 ๘. โครงสร้างทางสังคม วัฒนธรรม เศรษฐกิจ และการเมืองที่อ่อนแอ
 ๙. โครงสร้างทางเศรษฐกิจมีการผูกขาดของกลุ่มทุนขนาดใหญ่
 ๑๐. โครงสร้างทางด้านสังคมและวัฒนธรรมที่มีลักษณะเป็นแบบอุปถัมภ์ คำนียมยกย่องคนมี

ฐานะร่ำรวย

๑๑. โครงสร้างทางการเมืองที่ต้องอาศัยเงินเป็นใหญ่ การจ่ายเงินเพื่อซื้อเสียงทางการเมือง
๑๒. กระแสทุนทางการเมือง อาทิ โครงการเมกะโปรเจกต์ ถือว่าเป็นการคอร์รัปชั่นเชิงบูรณาการที่ต้องใช้ทุนในการบริหารจัดการ จัดจ้างที่ปรึกษา วัสดุอุปกรณ์และเทคโนโลยีสมัยใหม่ที่มีคนรอบรู้อยู่ในวงจำกัด ทำให้การทุจริตประทุติมิชอบเป็นไปได้โดยง่าย
๑๓. ความไม่เข้มแข็งขององค์กรตรวจสอบปราบปรามของรัฐ
๑๔. เกิดจากการเปิดเสรีการค้าและการลงทุนที่มีการแข่งขันแย่งจ่ายส่วนหรือสินบน เพื่อให้ได้รับอนุมัติให้นำเข้า หรือได้มาซึ่งใบอนุญาตต่อการได้รับสิทธิต่อโครงการต่าง ๆ
๑๕. กฎหมายขาดความสมบูรณ์ในการดำเนินการ
๑๖. การบังคับใช้กฎหมายไทยยังไม่เคร่งครัด และมีช่องโหว่ให้ผู้กฎหมายดำเนินการแบบสองมาตรฐาน และการขาดความเชื่อมั่นต่อการเข้าร้องเรียนและฟ้องร้อง

กลุ่มที่ ๓ เกิดจากการขาดจริยธรรม

- การขาดจริยธรรมส่วนบุคคล
- จริยธรรมขององค์กรไม่ได้มีการบังคับใช้ให้เกิดผล
- ขาดเจตนาจำนงที่แน่วแน่ของฝ่ายการเมืองในการแก้ไขปัญหา
- ภาวการณ์เมืองขาดความมั่นคงและต่อเนื่อง

กลุ่มที่ ๔ เกิดจากแรงจูงใจและความคุ้มค่าในการเสี่ยง

- เพราะทุจริตแล้วได้รับผลประโยชน์มากเมื่อเทียบกับความเสี่ยง
- การบังคับใช้กฎหมายปราบปรามหรือลงโทษทางสังคมขาดประสิทธิภาพ
- โดยสรุปสาเหตุหลักได้ดังนี้

๑. การขาดระบบตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพและเข้มแข็ง ขาดความหลากหลายในการตรวจสอบจากภาคส่วนต่าง ๆ โดยเฉพาะภาคประชาชน รวมถึงการทำลายระบบตรวจสอบอำนาจรัฐ

๒. ขาดการประชาสัมพันธ์ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบ

๓. ประชาชนส่วนใหญ่มีกะเป๋านาย วางเฉย ไม่มีปฏิกิริยาต่อพฤติกรรมการใช้อำนาจหน้าที่ที่ไม่ถูกต้อง ทำให้ผู้ทุจริตมีแรงจูงใจและรู้เห็นว่าผลตอบแทนที่จะได้รับเมื่อเปรียบเทียบกับความเสี่ยงนั้นคุ้มค่า จึงแสวงหาและพัฒนาแนวทางการทุจริตที่มีรูปแบบแปลกใหม่

๔. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจขั้นพื้นฐานด้านกฎหมาย และขั้นตอนการอำนวยความสะดวก รวมถึงความล่าช้าในการให้บริการและขาดความโปร่งใสของกระบวนการ ทำให้ประชาชนรู้สึกเบื่อหน่ายและขาดความศรัทธาต่อกระบวนการยุติธรรม

๕. ประชาชนขาดแรงจูงใจในการเข้ามามีส่วนในกระบวนการยุติธรรม

ลักษณะงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ได้วิเคราะห์แนวทางการปฏิบัติงานและกระบวนการทำงานของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม เกี่ยวกับลักษณะงานที่มีโอกาสที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

หน่วยงาน	ลักษณะงานที่มีความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง
สำนักปลัดเทศบาล	การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ
	การขออนุญาตจำหน่ายสินค้าในที่หรือทางสาธารณะ	- การอนุญาตไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนด - มีการเรียกรับผลประโยชน์ในการพิจารณาอนุญาต อนุมัติ
	การใช้และดูแลรถยนต์	- การนำรถยนต์ไปใช้ในการกิจส่วนตัว - การไม่ลงรายการใช้รถยนต์ตามความเป็นจริง - ไม่จัดทำประกาศการใช้น้ำมันสิ้นเปลืองของรถยนต์แต่ละคัน
	การดำเนินงานโครงการ	- กิจกรรมและงบประมาณโครงการไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการ - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - กลุ่มเป้าหมายไม่สอดคล้องกับโครงการ
	งานบัตรประจำตัวประชาชน	- การสวมตัวทำบัตรประชาชน - ผู้ปฏิบัติงานด้านบัตรประชาชน ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติ - มีการเรียกรับผลประโยชน์

หน่วยงาน	ลักษณะงานที่มีความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง
สำนักปลัดเทศบาล	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	- การนำเครื่องมือเครื่องใช้ของเทศบาลไปใช้ในการกิจส่วนตัว หรือนำไปใช้โดยไม่มีการยืมใช้ทรัพย์สินตามระเบียบฯ
	การจัดทำนิติกรรม สัญญา ต่างๆ กับหน่วยงาน ภายนอก	- นิติกรรมสัญญาไม่เป็นไปตามรูปแบบหรือมีข้อความต่างๆ ที่อาจทำให้เทศบาลเสียเปรียบ - กฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีจำนวนมาก และมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ ระบบบัญชี และการตรวจสอบ	- การปลอมแปลงเช็คสั่งจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ตรงตาม จำนวนหรือผู้จ่ายที่ต้องตรงรายการ - การลงบัญชีเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง - ไม่ปฏิบัติงานในระบบบัญชีตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด - เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการไม่ถูกต้อง
	งานการจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียม	- การดำเนินการของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การแจ้งประเมินภาษีไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนดใน ระเบียบฯ - การจัดเก็บค่าธรรมเนียมโดยไม่ออกใบเสร็จรับเงินหรือนำส่ง เงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - ใบเสร็จรับเงินสูญหายหรือชำรุด
	การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุ	- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ และไม่ให้ความสำคัญต่อบ กฏ ระเบียบ ข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พักตร์
	การใช้และดูแลรถยนต์	- การนำรถยนต์ไปใช้ในการกิจส่วนตัว - การไม่ลงรายการใช้รถยนต์ตามความเป็นจริง - ไม่จัดทำประกาศการใช้น้ำมันสิ้นเปลืองของรถยนต์ แต่ละคัน
กองช่าง	การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ และการตรวจสอบ	- การเบิกจ่ายและใช้วัสดุไม่เป็นไปตามข้อตกลงที่วางไว้
	การบริหารงานบุคลากร	- อัตรากำลังด้านช่างที่มีน้อยไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน และอำนาจหน้าที่ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการคำนวณ การควบคุมงาน และออกแบบงานด้านโครงสร้างต่างๆ
	การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง หรือรื้อ ถอน	- การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ ตรวจจับมาตรฐาน - ตรวจสอบสถานที่ขออนุญาตประกอบกิจการตาม หลักเกณฑ์

หน่วยงาน	ลักษณะงานที่มีความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	การใช้ทรัพยากรของทางราชการ	-การนำเครื่องมือเครื่องใช้ของเทศบาลไปใช้ในภารกิจส่วนตัว หรือนำไปใช้โดยไม่มีการยืมใช้ทรัพยากรตามระเบียบฯ
	การใช้และดูแลรถยนต์	- การนำรถยนต์ไปใช้ในภารกิจส่วนตัว - การไม่ลงรายการใช้รถยนต์ตามความเป็นจริง - ไม่จัดทำประกาศการใช้น้ำมันสิ้นเปลืองของรถยนต์แต่ละคัน
กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ระบบบัญชี และการตรวจสอบ	- การปลอมแปลงเช็คส่งจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ตรงตามจำนวนหรือผู้จ่ายที่ต้องตรงรายการ - การลงบัญชีเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง - ไม่ปฏิบัติงานในระบบบัญชีตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด - เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการไม่ถูกต้อง
	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ และไม่ให้ความสำคัญต่อกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ
	การใช้และดูแลรถยนต์	- การนำรถยนต์ไปใช้ในภารกิจส่วนตัว - การไม่ลงรายการใช้รถยนต์ตามความเป็นจริง - ไม่จัดทำประกาศการใช้น้ำมันสิ้นเปลืองของรถยนต์แต่ละคัน
	การดำเนินงานโครงการ	- กิจกรรมและงบประมาณโครงการไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการ - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - กลุ่มเป้าหมายไม่สอดคล้องกับโครงการ
กองการเจ้าหน้าที่	การกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ	- การกำหนดโครงสร้างการบริหารงานและอำนาจหน้าที่ ไม่สอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการพนักงานเทศบาล จังหวัดสมุทรสงคราม
	การสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง	- ไม่ดำเนินการสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง หรือปกปิดข้อมูลอัตรากำลัง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องหรือเรียกรับผลประโยชน์ต่างๆ - การตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สมัครผิดพลาดไม่ครบถ้วน - การดำเนินการประกาศรับสมัครไม่เป็นไปตามแนวทางเดียวกัน เกิดความผิดพลาดอันเสี่ยงต่อการทุจริต
	การประเมินผลการปฏิบัติราชการ ประจำปี	- ขั้นตอนการดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - มีการประเมินโดยไม่ตรวจสอบข้อมูลหลักฐาน เอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง

หน่วยงาน	ลักษณะงานที่มีความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง
	การโอนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน	- มีการโอนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ไม่สอดคล้องกับผลการปฏิบัติงาน เอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง
	การส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมฯ	- มีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมซ้ำซ้อนในเนื้อหาเดิมหลายครั้ง - บุคลากรเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางเข้ารับการอบรมฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - บุคลากรไม่รายงานผลการฝึกอบรมให้ผู้บริหารทราบตามระเบียบฯ
	การขอรับเงินสิทธิประโยชน์ต่างๆ	- มีการปฏิบัติงานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - เอกสารประกอบการใช้สิทธิไม่ครบถ้วน
	การใช้และดูแลรถยนต์	- การนำรถยนต์ไปใช้ในการกิจส่วนตัว - การไม่ลงรายการใช้รถยนต์ตามความเป็นจริง - ไม่จัดทำประกาศการใช้น้ำมันสิ้นเปลืองของรถยนต์แต่ละคัน
	การดำเนินงานโครงการ	- กิจกรรมและงบประมาณโครงการไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการ - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - กลุ่มเป้าหมายไม่สอดคล้องกับโครงการ
	การเบิกจ่ายพัสดุอุปกรณ์	- การลงรายการขอเบิกจ่ายวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - รายละเอียดการจัดทำรายงานพัสดุดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไป ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง
	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ และไม่ให้ความสำคัญต่อกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ

บทที่ ๓

หลักการและแนวความคิดเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์หรือการดำเนินการใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อองค์กรในทางที่เสียหาย เป็นผลให้การดำเนินงานอาจไม่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยรวมตามแนวคิดของ COSO (COSO Enterprise Risk Management)

การบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยรวม หมายถึง กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่บุคคลทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นรวมถึงการระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ต้องการ ซึ่งมีองค์ประกอบทั้งหมด ๘ ประการ ประกอบด้วย

๑) Internal Environment หรือ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร ถือเป็นพื้นฐานขององค์ประกอบอื่น ๆ ทั้งหมด ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของค่านิยม จริยธรรม ความสามารถของบุคลากร แนวทางการบริหารของผู้บริหารฯ ซึ่งสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ดีหรือไม่ดีจะมีผลต่อการควบคุมและการบริหารความเสี่ยง

๒) Objective Setting หรือ การกำหนดวัตถุประสงค์ องค์ประกอบนี้เป็นเรื่องของการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงาน ซึ่งจะช่วยให้ทราบถึงขอบเขตการดำเนินงาน และทำให้สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน โดยการกำหนดวัตถุประสงค์สามารถแบ่งออกได้เป็น ๒ ระดับใหญ่ ๆ คือ ระดับองค์กร (Entity Level และระดับกิจกรรม (Activity Level)

๓) Event identification หรือ การระบุถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงโดยในองค์ประกอบนี้จะต้องพิจารณาทั้งปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในที่จะส่งผลกระทบ ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของภาวะเศรษฐกิจ ธรรมชาติ การเมือง สังคม การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี โครงสร้างขององค์กร บุคลากร กระบวนการและเทคโนโลยีขององค์กร เป็นต้น

๔) Risk Assessment หรือ การประเมินความเสี่ยง จะทำให้ทราบว่าเหตุการณ์หรือปัจจัยที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง (จากองค์ประกอบที่แล้ว) จะส่งผลกระทบอย่างไรต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหรือกิจกรรม โดยจะประเมินทั้งในด้านของความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นขึ้น (Likelihood) และผลกระทบหากเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นจริง (Impact)

๕) Risk Response หรือ การตอบสนองต่อความเสี่ยง ผู้บริหารจะต้องกำหนดว่าจะตอบสนองหรือจัดการต่อความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นอย่างไร โดยการตอบสนองความเสี่ยงดังกล่าวอาจจะอยู่ในรูปของการหลีกเลี่ยง (Avoidance) การลดหรือควบคุม (Reduction) การกระจายหรือถ่ายโอน (Sharing) และการยอมรับ (Acceptance)

๖) Control Activities หรือ กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานในการควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น เพื่อให้มั่นใจว่าแผนจัดการ/บริหารความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นนั้น ได้มีการปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาในการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน

๓) Information and Communication หรือ สารสนเทศและการสื่อสาร เป็นการ จัดหรือ กำหนดให้มีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยง

๔) Monitoring หรือ การติดตาม หมายถึง กระบวนการในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดการ/บริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ความเสี่ยงสามารถแบ่งออกได้เป็น ๔ ประเภทหลัก ดังนี้

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์อย่างไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ทรัพยากร การปฏิบัติตามแผน และสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อองค์กร เช่น การมีโครงสร้าง องค์กรที่ไม่สมบูรณ์ มีการปรับเปลี่ยนบ่อย เป็นต้น

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk: O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการ ปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ ระบบงาน ขั้นตอนการทำงาน อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากร ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อม ในเรื่องงบประมาณ การเงิน เช่น ความผิดพลาดในการเบิกจ่าย สภาพคล่องทางการเงิน เป็นต้น ตลอดจนความเสี่ยง จากการขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหาร การเงินได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อฐานะ การเงินขององค์กร

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติให้สอดคล้องกับกฎหมาย หรือ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk: C) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องได้ หรือ กฎหมาย กฎระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสม ล้าสมัย เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk-Assessments)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับด้านการทุจริต หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็น ระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย จากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต เป็นสำคัญ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริตของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ในครั้งนี้ ได้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต และสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต หรือปิดโอกาส การทุจริต โดยการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยง เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น ดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความ เสี่ยงด้าน การทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยงรวม

เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ได้กำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายและ ระดับผลกระทบของความเสียหาย ดังนี้

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง จำแนกเป็น ๕ ระดับคะแนน คือ

ประเด็นที่พิจารณา	ค่าคะแนนความเสียหาย				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
มูลค่าความเสียหาย	ค่าความเสียหายน้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	ค่าความเสียหาย ๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท	ค่าความเสียหาย ๕๐,๐๐๑ - ๒๐๐,๐๐๐ บาท	ค่าความเสียหาย ๒๐๐,๐๐๑ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ค่าความเสียหายมากกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท
ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	มากกว่า ๘๐%	๖๐ - ๘๐%	๔๐ - ๖๐%	๒๐ - ๔๐%	น้อยกว่า ๒๐%
จำนวนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ได้รับผลกระทบ	กระทบเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงบางราย	กระทบเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงเป็นส่วนใหญ่	กระทบเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด	กระทบผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมดและผู้อื่นบางส่วน	กระทบผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด
จำนวนผู้ร้องเรียน	ไม่มีผู้ร้องเรียน	๑ - ๒ ราย/เดือน	๓ - ๔ ราย/เดือน	๕ - ๖ ราย/เดือน	มากกว่า ๖ ราย/เดือน
ความล่าช้าของการดำเนินการโครงการ	น้อยกว่า ๐.๕ เดือน	๐.๕ - ๑ เดือน	มากกว่า ๑ - ๑.๕ เดือน	มากกว่า ๑.๕ - ๒ เดือน	มากกว่า ๒ เดือน

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์/ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับคะแนน คือ

ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง		
ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์โดยเฉลี่ย
๑ = โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตน้อยมาก (Probability < ๑%) หรืออาจเกิดขึ้นในสถานการณ์ที่ไม่ปกติ เช่น ไฟไหม้ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น	๕ ปีต่อครั้ง
๒ = โอกาสเกิดขึ้นน้อย	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตน้อย (Probability ๑ - ๒%)	๒ - ๔ ปีต่อครั้ง
๓ = โอกาสเกิดขึ้นปานกลาง	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตปานกลาง (Probability ๒ - ๓%)	๑ ปีต่อครั้ง
๔ = โอกาสเกิดขึ้นสูง	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตค่อนข้างบ่อย (Probability ๓ - ๕%)	๑ - ๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง
๕ = โอกาสเกิดขึ้นสูงสุด	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตบ่อยมาก (Probability > ๕%)	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
หมายเหตุ	Probability (ความน่าจะเป็น) < ๑% หมายถึง ปฏิบัติการ ๑๐๐ ครั้ง มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง < ๑ ครั้ง	

ระดับความเสี่ยงรวม (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ซึ่งคำนวณได้จากสูตรดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยงรวม} = \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ} \times \text{ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง}$$

เมื่อได้ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แล้ว นำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

- | | |
|---|-------------------------------|
| ๑) ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk: L)
กำหนดเป็นสีเขียว | ระดับความเสี่ยง ๑ - ๓ คะแนน |
| ๒) ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk: M)
กำหนดเป็นสีเหลือง | ระดับความเสี่ยง ๔ - ๙ คะแนน |
| ๓) ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk: H)
กำหนดเป็นสีส้ม | ระดับความเสี่ยง ๑๐ - ๑๕ คะแนน |
| ๔) ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk: E)
กำหนดเป็นสีแดง | ระดับความเสี่ยง ๑๖ - ๒๕ คะแนน |

แผนภาพแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Matrix)

↓ ↑ สูงสุด (๕) สูง (๔) ปานกลาง (๓) น้อย (๒) น้อยมาก (๑)	M ๕,๑ = ๕	H ๕,๒ = ๑๐	H ๕,๓ = ๑๕	E ๕,๔ = ๒๐	E ๕,๕ = ๒๕
	M ๔,๑ = ๔	M ๔,๒ = ๘	H ๔,๓ = ๑๒	E ๔,๔ = ๑๖	E ๔,๕ = ๒๐
	L ๓,๑ = ๓	M ๓,๒ = ๖	M ๓,๓ = ๙	H ๓,๔ = ๑๒	H ๓,๕ = ๑๕
	L ๒,๑ = ๒	M ๒,๒ = ๔	M ๒,๓ = ๖	M ๒,๔ = ๘	H ๒,๕ = ๑๐
	L ๑,๑ = ๑	L ๑,๒ = ๒	L ๑,๓ = ๓	M ๑,๔ = ๔	M ๑,๕ = ๕
	(๑) น้อยมาก	(๒) น้อย	(๓) ปานกลาง	(๔) สูง	(๕) สูงมาก
	← โอกาสเกิดความเสี่ยง (Likelihood) →				

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

เมื่อพิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงที่มีความสำคัญเสร็จสิ้น ผู้ประเมินต้องประเมินทางเลือก เพื่อกำหนดวิธีการในการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น โดยทางเลือกในการจัดการ/บริหารความเสี่ยงโดยทั่วไป มี ๔ ทางเลือก (SARA) ดังนี้

๑. การแบ่งปัน (Sharing) คือ การถ่ายโอนความเสี่ยงหรือโอนย้ายความเสี่ยงให้ผู้อื่นรับผิดชอบ แทน เช่น การทำประกันภัย การจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้ดำเนินการแทน เป็นต้น

๒. การหลีกเลี่ยง/กำจัด (Avoiding) คือ การกำจัดความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมรับความเสี่ยงนั้นเลย เช่น การเปลี่ยนวัตถุประสงค์ การหยุดทำกิจกรรมหรือขั้นตอนที่นำมาซึ่งความเสี่ยง เป็นต้น

๓. การควบคุม/ลด (Reducing) คือ การควบคุมความเสี่ยงหรือหาวิธีการควบคุมเพิ่มเติมเพื่อจัดการ/บริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดทำแผนฉุกเฉิน การปรับปรุงแก้ไขกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะให้กับพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๔. การยอมรับ (Accepting) คือ การยอมรับความเสี่ยงเนื่องจากองค์กรอาจมีระบบควบคุมที่มีประสิทธิภาพ หรือมีเงินทุนเพียงพอที่จะรองรับผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นหรือระดับความเสี่ยงเหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือการยอมรับให้มีความเสี่ยง เนื่องจากค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการจัดการ/บริหารความเสี่ยงอาจมีมูลค่าสูงกว่าผลลัพธ์/ผลประโยชน์ที่จะได้รับ

หลังจากที่ได้ประเมินทางเลือกการจัดการความเสี่ยงแล้ว จะทำการคัดเลือกทางเลือกกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมที่สุดสำหรับแต่ละความเสี่ยง จัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ซึ่งจะมีการกำหนดวิธีการดำเนินการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาดำเนินการ เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงต่อไป

บทที่ ๔

การวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๖ โดยวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงจากลักษณะงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต พบว่ามีปัจจัยเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๘ เรื่อง ดังนี้

ลักษณะงาน	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง			รหัสปัจจัยเสี่ยง
			ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
การใช้และดูแลรถยนต์	- การนำรถยนต์ไปใช้ในภารกิจส่วนตัว - การไม่ลงรายการใช้รถยนต์ตามความเป็นจริง - ไม่จัดทำประกาศการใช้น้ำมันสิ้นเปลืองของรถยนต์แต่ละคัน - เกิดอุบัติเหตุขณะใช้รถยนต์ส่วนกลาง	เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.	๔	๓	๑๒ สูง	COI ๑
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย - การลงรายการเบิกจ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - การจัดหาพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดหาบ่อยครั้ง และไม่เป็นไปตามแผน - นิติกรรมสัญญาไม่เป็นไปตามรูปแบบ	เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๓	๔	๑๒ สูง	COI ๒
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	-การนำเครื่องมือเครื่องใช้ของเทศบาลไปใช้ในการกิจส่วนตัว หรือนำไปใช้โดยไม่มีกรยืมใช้ทรัพย์สินตามระเบียบฯ	เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๓	๓	๙ ปานกลาง	COI ๓

ลักษณะงาน	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			รหัส ปัจจัย เสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	
การเบิก จ่ายเงิน งบประมาณ ระบบบัญชี และการ ตรวจสอบ	- การปลอมแปลงหรือแก้ไขเช็คสั่งจ่ายเงินงบประมาณ - การลงบัญชีเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระบบบัญชี - ไม่ปฏิบัติงานในระบบบัญชีตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด - เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการไม่ถูกต้อง ตามความเป็นจริง	เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓	๓	๙ ปานกลาง	COI ๔
งานการ จัดเก็บภาษี และ ค่าธรรมเนียม	- การดำเนินการของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การแจ้งประเมินภาษีไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนดในระเบียบฯ - การจัดเก็บค่าธรรมเนียมโดยไม่ออกใบเสร็จรับเงินหรือนำส่งเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - ใบเสร็จรับเงินสูญหายหรือชำรุด	เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูก พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๓	๓	๙ ปานกลาง	COI ๕
การขอรับเงิน สิทธิประโยชน์ ต่างๆ	- มีการปฏิบัติงานในการตรวจสอบสิทธิประโยชน์ล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ - เอกสารประกอบการใช้สิทธิไม่ครบถ้วน	- เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้บุคลากรมีความพึงพอใจและแรงจูงใจในการทำงาน	๔	๒	๘ ปานกลาง	COI ๖

ลักษณะงาน	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			รหัส ปัจจัย เสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	
งานบัตร ประจำตัว ประชาชน	- การสวมตัวทำบัตรประชาชน - ผู้ปฏิบัติงานด้านบัตรประชาชน ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติ - มีการเรียกรับผลประโยชน์	- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้บุคลากรคำนึงถึงจรรยาบรรณผู้ปฏิบัติงานทะเบียน	๒	๔	๘ ปานกลาง	COI ๗
การสรรหา ผู้มาดำรง ตำแหน่ง ตามแผน อัตรากำลัง	- ไม่ดำเนินการสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง หรือปกปิดข้อมูลอัตรากำลัง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องหรือเรียกรับผลประโยชน์ต่างๆ - การตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สมัครผิดพลาด ไม่ครบถ้วน - การดำเนินการประกาศรับสมัครไม่เป็นไปตามแนวทางเดียวกัน เกิดความผิดพลาด อันเสี่ยงต่อการทุจริต	- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - เพื่อเพิ่มความโปร่งใสและระบบคุณธรรมในการบริหารงานบุคคล	๓	๒	๖ ปานกลาง	COI ๘
การ ดำเนินงาน โครงการ	- กิจกรรมและงบประมาณโครงการไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการ - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - กลุ่มเป้าหมายไม่สอดคล้องกับโครงการ	- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๒	๒	๔ ปานกลาง	COI ๙
การส่ง บุคลากรเข้า รับการอบรม	- มีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมซ้ำซ้อนในเนื้อหาเดิมหลายครั้ง - บุคลากรไม่รายงานผลการฝึกอบรมให้ผู้บริหารทราบตามระเบียบฯ	- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๘	๓	๑	๓ น้อย	COI ๑๐

ลักษณะงาน	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			รหัส ปัจจัย เสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	
การเบิกจ่าย วัสดุ อุปกรณ์ และการ ตรวจสอบ	- การเบิกจ่ายและใช้วัสดุไม่ เป็นไปตามข้อตกลงที่วางไว้	- เพื่อให้เป็นไป ตามระเบียบ/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้บุคลากร คำนึงถึงจรรยาบรรณ ผู้ปฏิบัติงานทะเบียน	๑	๑	๑ น้อย	COI ๑๑
การ บริหารงาน บุคลากร	- อัตรากำลังด้านช่างที่มี น้อยไม่สอดคล้องกับ ปริมาณงาน และอำนาจ หน้าที่ อาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการคำนวณ การควบคุมงาน และ ออกแบบงานด้านโครงสร้าง ต่างๆ	- เพื่อให้เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง - เพื่อเพิ่มความ โปร่งใสและระบบ คุณธรรมในการ บริหารงานบุคคล	๑	๑	๑ น้อย	COI ๑๒

แผนภูมิความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ				
		๑	๒	๓	๔	๕
ระดับโอกาสที่จะเกิด	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘ COI ๖	๑๒ COI ๑ COI ๒	๑๖	๒๐
	๓	๓ COI ๑๐	๖ COI ๘	๙ COI ๓ COI ๔ COI ๕	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔ COI ๙	๖	๘ COI ๗	๑๐
	๑	๑ COI ๑๑ COI ๑๒	๒	๓	๔	๕

จากแผนภูมิความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนราชการต่างๆ ภายในสังกัด เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จะพบว่ามีปัจจัยความเสี่ยงทั้งสิ้น ๑๒ เรื่อง โดยอยู่ในระดับความเสี่ยงสูง จำนวน ๒ เรื่อง ระดับปานกลาง จำนวน ๗ เรื่อง และความเสี่ยงในระดับน้อย จำนวน ๓ เรื่อง ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จึงนำความเสี่ยงในระดับปานกลางและระดับสูง จำนวน ๙ เรื่อง มา กำหนดมาตรการและแผนบริหารความเสี่ยง สรุปได้ ดังนี้

แผนจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ		มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			
				๒๕ '๒๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕	๒๕ '๒'๕		
-- การนำรถยนต์ไปใช้ในการกิจส่วนตัว - การไม่ลงรายการใช้รถยนต์ตามความเป็นจริง - ไม่จัดทำประกาศการใช้รถใช้รถ - ไม่แจ้งของรถยนต์แต่ละคัน - เกิดอุบัติเหตุขณะใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๔	๓	๑๒ สูง	-จัดทำประกาศหลักเกณฑ์การใช้รถใช้รถ -สืบเสาะของรถยนต์ส่วนกลางทุกคัน -มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการดูแลและบำรุงรักษารถยนต์ -จัดทำแผนการตรวจสอบภายในและดำเนินการตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถยนต์ประจำปี -จัดทำประกันภัยรถยนต์ภาคบังคับให้รถยนต์ส่วนกลางทุกคัน -จัดการประชุม/อบรม ให้ความรู้เกี่ยวกับการดูแลบำรุงรักษาและหน้าที่พนักงานขับรถ												↑ ↑

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ	
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔				
					๔	๓	๑๒ สูง	๔.๑.๖๕	๔.๒.๖๕	๔.๓.๖๕	๔.๑.๖๖	๔.๒.๖๖	๔.๓.๖๖	๔.๑.๖๗	๔.๒.๖๗	๔.๓.๖๗	๔.๑.๖๘	๔.๒.๖๘
- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย - การลงรายการเบิกจ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - การจัดหาพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดหาบ่อยครั้ง และไม่แน่นอน - นิติกรรมสัญญาไม่เป็นไปตามรูปแบบ	๔	๓	๑๒ สูง	- จัดการประชุม/อบรม ให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบพัสดุและหน้าที่ของคณะกรรมการในการจัดหาพัสดุและรวมระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน - จัดทำแผนการจัดหาและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ - ประชาสัมพันธ์การตรวจรับโครงการก่อสร้างก่อนการตรวจรับในสื่อช่องทางต่างๆ - เผยแพร่ผลการจัดหาพัสดุให้ประชาชนทราบเป็นระยะๆ ในสื่อช่องทางต่างๆ - จัดส่งนิติกรรมสัญญาให้งานนิติการสำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบก่อนการลงนามทุกครั้ง	↕	↓												กองการเจ้าหน้าที่/กองคลัง
- การนำเครื่องมือเครื่องใช้ของเทศบาลไปใช้ในภารกิจส่วนตัว หรือนำไปใช้โดยไม่มีการยืมใช้ทรัพย์สินตามระเบียบฯ	๓	๓	๙ ปานกลาง	- จัดทำประกาศหลักเกณฑ์การยืมใช้ทรัพย์สินของทางราชการฯ - ประชาสัมพันธ์แนวทางการยืมใช้ทรัพย์สินของทางราชการ - แจ้งทุกส่วนราชการกำกับดูแลการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ - จัดทำแผนการตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบทรัพย์สินของเทศบาล	↕	↓												กองการเจ้าหน้าที่/กองการเจ้าหน้าที่/ทุกส่วนราชการ

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			
-การปลอมแปลงหรือแก้ไขเช็คคลังจ่ายเงินงบประมาณ - การลงบัญชีเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระบบบัญชี - ไม่ปฏิบัติงานในระบบบัญชีตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด - เอกสารประกอบงบเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง	๓	๓	๙ ปานกลาง	-นำระบบการจัดพิมพ์เช็คและกรงไทยคอร์ปอเรตมาใช้ในการจ่ายเงินฯ - มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการบันทึกและตรวจสอบบัญชี และการรายงานสถานะการเงินประจำวัน <													

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			
					๖๕'๖'๒	๖๕'๖'๓	๖๕'๖'๔	๖๕'๖'๕	๖๕'๖'๖	๖๕'๖'๗	๖๕'๖'๘	๖๕'๖'๙	๖๕'๖'๑๐	๖๕'๖'๑๑	๖๕'๖'๑๒		
- การสวมตัวทำบัตรประชาชน - ผู้ปฏิบัติงานด้านบัตรประชาชนไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติ - มี การ รឹ ย กรั บ ผลประโยชน์	๒	๔	๘ ปานกลาง	- จัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อรับทราบขั้นตอนการปฏิบัติงาน - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชนในกรณีต่างๆ - ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครองอย่างเคร่งครัด	↓	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	สำนักงาน
- ไม่ดำเนินการสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง หรือเปิดข้อมูลอัตราว่างเพื่อเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้องหรือเรียกรับผลประโยชน์ต่างๆ - การตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สมัครผิดพลาด ไม่ครบถ้วน - การดำเนินการประกาศรับสมัครไม่เป็นไปตามแนวทางเดียวกัน	๔	๒	๘ ปานกลาง	- ประกาศเผยแพร่ตำแหน่งว่างทางเว็บไซต์เทศบาล ไตรมาสละ ๑ ครั้ง - รายงานตำแหน่งผู้บริหารที่ว่างตามระยะเวลาที่กำหนดในระเบียบฯ ทุกครั้ง - ตรวจสอบข้อมูลหลักฐานการศึกษา และหลักฐานต่างๆของผู้เข้าสอบจากหน่วยงานที่ออกหนังสือรับรองทุกครั้ง -จัดทำคู่มือการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	กองการเจ้าหน้าที่

ปัจจัยที่จะเกิด ความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ		มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	โอกาส	ผลกระทบ		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
				๗๕.๒.๕	๗๕.๒.๖	๗๕.๒.๗	๗๕.๒.๘	๗๕.๒.๙	๗๕.๒.๑๐	๗๕.๒.๑๑	๗๕.๒.๑๒	๗๕.๒.๑๓	๗๕.๒.๑๔	๗๕.๒.๑๕	๗๕.๒.๑๖																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
-กิจกรรมและ งบประมาณ โครงการไม่ สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ โครงการ - การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ เป็นไปตามระเบียบ - กลุ่มเป้าหมาย ไม่สอดคล้องกับ โครงการ	๒	๒	๔ ปาน กลาง	- อบรมให้ความรู้แก่บุคลากร เกี่ยวกับการเขียนโครงการ และระเบียบการเบิกจ่ายฯ - จัดส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรเขียนโครงการ สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ วัตถุประสงค์และระเบียบฯ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การเขียนโครงการและการเบิกจ่ายเงินฯ ภายในหน่วยงาน - จัดทำคู่มือประกอบการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายฯ	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕	↕



ประกาศเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม
เรื่อง แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการปรับปรุงและบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน โดยกำหนดรายการของความเสี่ยงการทุจริต จำนวน ๙ เรื่อง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรการต่างๆ ไปแล้ว นั้น

เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาในการปฏิบัติราชการ ส่วนราชการได้ร่วมกันตรวจสอบและทบทวนความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ พบว่ามีความเสี่ยงการทุจริตในบางเรื่องยังคงอยู่ และมีบางรายการที่เพิ่มขึ้น ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติราชการของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและสอดคล้องกับบริบทในปัจจุบัน จึงประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสมชาย ดันประเสริฐ)

นายกเทศมนตรีเมืองสมุทรสงคราม

