



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลบ้านต๋อม อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา

www.tambontom.go.th

โทรศัพท์ ๐-๕๔๔๕-๘๗๗๑

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการ ทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด เทศบาลตำบลบ้านต่อมเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะ เป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาค ส่วนในการตรวจสอบ ฝึกระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

เทศบาลตำบลบ้านต่อม จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมี มาตรการ ระบบหรือแนวทางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่ง เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด

งานนิติการ ฝ่ายปกครอง

เทศบาลตำบลบ้านต่อม

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม	๑
องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง	๑
องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม	๒
องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร	๒
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมกำกับติดตามและประเมินผล	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
๑. การระบุความเสี่ยง	๓
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๔
๔. การประเมินการควบคุมเสี่ยง	๕
๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกแต่ละค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะก่อนการตัดสินใจ ส่วนการตรวจสอบ ภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะการตัดสินใจ

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายทั้งเรื่องการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความ ถูกต้องครบถ้วนของรายงานและปฏิบัติติดตาม กฎเกณฑ์ที่กำหนดตามมาตรฐาน (COSO ๒๐๑๓) ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กรจงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

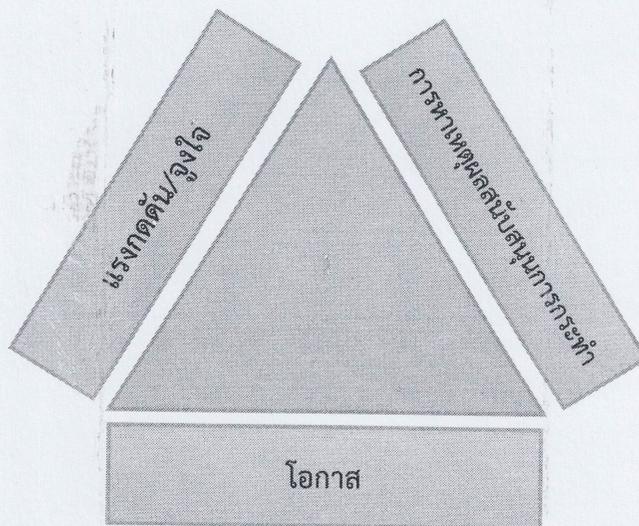
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วยแรงกดดันหรือแรงจูงใจ โอกาส ซึ่งเกิดช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลบ้านต่อม จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (Opportunity)

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลบ้านต่อม ที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน “โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๖ ซอย ๖”
 ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้างมีการลดปริมาณงานเพื่อประหยัด งบประมาณในการก่อสร้าง หรือมีการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ		

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบการดำเนินงาน				

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน/ ในระดับรุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน/ ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา	๓	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ประกอบการ พิจารณา	x		

๔. การประเมินการควบคุมเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี
ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร
แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/
ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการ ตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ประกอบการพิจารณา	พอใช้	✓		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	กระบวนการ	รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
เจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้รับจ้างมีการลดปริมาณงานเพื่อประหยัดงบประมาณในการก่อสร้าง หรือมีการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ประกอบการพิจารณา	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ประกอบการพิจารณา	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ประกอบการพิจารณา ส่งโครงการเข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ(Construction Sector Transparency Initiative : CoST) ร่วมกับกรมบัญชีกลาง มีภาคประชาชนที่มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้าร่วมประชุมและเสนอแนะข้อคิดเห็นในการดำเนินงาน พร้อมทั้งให้ภาคประชาชนเข้าร่วมตรวจสอบการดำเนินงานโครงการได้ตลอดเวลา	ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๕	กองคลัง กองช่าง

เทศบาลตำบลบ้านต๋อม ได้แสดงผลการประเมินความเสี่ยง ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติ อนุญาตหรือยกเว้นระเบียบที่ เอื้อประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน		/		
๒	การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/การให้และการ รับของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า	/			
๓	การกำหนด TOR/คุณลักษณะของสินค้าหรือบริการที่มี ลักษณะของสินค้าหรือบริการของบริษัทใดบริษัทหนึ่ง หรือมีคุณภาพสูงหรือมูลค่าสูงเกินความจำเป็นทำให้ไม่ เกิดความคุ้มค่าในการใช้งบประมาณ		/		
๔	การเลื่อนตำแหน่งหรือการโยกย้ายอย่างไม่เป็นธรรม	/			
๕	การยกยอกเงินหลวง ปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย	/			
๖	การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง		/		
๗	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง		/		
๘	ผู้บริหาร ข้าราชการและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน และการป้องกัน ผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผลต่อการ บริหารทรัพยากร		/		
๙	การเบียดบังเวลา/วัสดุครุภัณฑ์/ทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว		/		
๑๐	การเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการ เช่น บุคคลในวงงานท้องถิ่นและประชาชนทั่วไปโดยไม่เสมอ ภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตน	/			
๑๑	มีการให้หรือรับของขวัญ การเลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือ ประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆเพื่อเอื้อประโยชน์	/			

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับกลาง (สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมได้)

สถานะสีส้ม คือ ความเสี่ยงระดับสูง (งานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน/หลายหน่วยงาน/หลายขั้นตอนจนยาก ต่อการควบคุม)

สถานะสีแดง คือ ความเสี่ยงระดับสูงมาก (งานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักหรือไม่สามารถ ตรวจสอบได้ ไม่สามารถกำกับติดตามได้)

เทศบาลตำบลบ้านต๋อม ดำเนินการจัดทำมาตรการ/กิจกรรม เป็นแนวทางเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังนี้

ลำดับ/ ระดับสี	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการ ทุจริต	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต
๑	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติ อนุญาตหรือยกเว้นระเบียบที่ เอื้อประโยชน์หรือมี ผลประโยชน์ทับซ้อน	เป็นความเสี่ยงระดับปาน กลางเนื่องจากเทศบาลตำบล บ้านต๋อมมีคณะผู้บริหารชุด ใหม่ซึ่งยังคงต้องศึกษา ระเบียบกฎหมายในการอนุมัติ อนุญาตหรือยกเว้นระเบียบฯ	-จัดทำโครงการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน -จัดทำมาตรการและระบบ การรับเรื่องร้องเรียนการ ทุจริตของเทศบาลตำบลบ้าน ต๋อม -จัดทำมาตรการตรวจสอบ ใช้ดุลพินิจ
๒	การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์/การให้และการรับ ของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวัง ความก้าวหน้า	เป็นความเสี่ยงระดับต่ำที่มี โอกาสเกิดขึ้นน้อยมากใน องค์กร	-จัดทำมาตรการและระบบ การรับเรื่องร้องเรียนการ ทุจริตของเทศบาลตำบลบ้าน ต๋อม -จัดทำประกาศไม่รับของขวัญ ของเทศบาลตำบลบ้านต๋อม (No Gift)
๓	การกำหนด TOR/คุณลักษณะ ของสินค้าหรือบริการที่มี ลักษณะของสินค้าหรือบริการ ของบริษัทใดบริษัทหนึ่งหรือมี คุณภาพสูงหรือมูลค่าสูงเกิน ความจำเป็นทำให้เกิดความ คุ้มค่าในการใช้งบประมาณ	เป็นความเสี่ยงระดับปาน กลางเนื่องจากเจ้าหน้าที่ต้อง ปฏิบัติตาม ต าม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ	-ดำเนินการประชาสัมพันธ์ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุเผยแพร่ทาง เว็บไซต์ของเทศบาลตำบล บ้านต๋อม
๔	การเลื่อนตำแหน่งหรือการ โยกย้ายอย่างไม่เป็นธรรม	เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขการบริหาร ทรัพยากรบุคคล	-ดำเนินกิจกรรมความโปร่งใส ในการพิจารณาเลื่อนขั้น เงินเดือน -ประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคลให้เป็น ปัจจุบันบนเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลบ้านต๋อม

ลำดับ/ ระดับสี	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการ ทุจริต	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต
๕	การยกยอกเงินหลวง ปลอม แปลงเอกสารในการเบิกจ่าย	ความเสี่ยงระดับต่ำ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องประกอบ กับมีโทษทางวินัยและทาง อาญา	-จัดทำมาตรการและระบบ การรับเรื่องร้องเรียนการ ทุจริตของเทศบาลตำบลบ้าน ต่อม
๖	การใช้ดุลพินิจในการเลือก วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	เป็นความเสี่ยงระดับปาน กลาง เนื่องจากเป็นการ ต่ำ	-จัดทำโครงการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน
๗	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง ในการจัดซื้อจัดจ้าง	ต่ำ เป็น การ ต่ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อีกทั้งเป็น การดำเนินงานในรูปแบบของ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	-ดำเนินการประชาสัมพันธ์ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุเผยแพร่ทาง เว็บไซต์ของเทศบาลตำบล บ้านต่อม
๘	ผู้บริหาร ข้าราชการและ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน และการป้องกันผลประโยชน์ใน การปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผล ต่อการบริหารทรัพยากร	เป็นความเสี่ยงระดับปาน กลางเนื่องจากมีคณะผู้บริหาร ชุดใหม่ ซึ่งยังคงต้องศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเจ้าหน้าที่ของเทศบาล ตำบลบ้านต่อมยังคงต้อง ปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร สูงสุด	-จัดทำมาตรการแสดง เจตนารมณ์ในการนำหลัก คุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหาร เทศบาลตำบลบ้านต่อมฯ -จัดทำกิจกรรมติดตามผลการ ควบคุมภายใน
๙	การเบียดบังเวลา/วัสดุครุภัณฑ์/ ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ในเรื่องส่วนตัว	เป็นความเสี่ยงระดับปาน กลางเนื่องจากเจ้าหน้าที่บาง คนไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-จัดทำบัญชีควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์/ทรัพย์สินของทาง ราชการ -จัดทำเอกสารการเกี่ยวกับ การใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการ

ลำดับ/ ระดับสี	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการ ทุจริต	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริต
๑๐	การเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ผู้รับบริการ เช่น บุคคลในวงงานท้องถิ่นและประชาชนทั่วไปโดยไม่เสมอภาค เนื่องจากความสัมพันธ์หรือผลประโยชน์ส่วนตัว	เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ เนื่องจากเทศบาลตำบลบ้านต่อม ปลูกฝังให้เจ้าหน้าที่ให้บริการประชาชนอย่างเท่าเทียมกัน	-จัดทำคู่มือประชาชน มาตรฐานการปฏิบัติงาน
๑๑	มีการให้หรือรับของขวัญ การเลี้ยงรับรองคู่สัญญา หรือประโยชน์อื่นใดในโอกาสต่างๆ เพื่อเอื้อประโยชน์	เป็นความเสี่ยงระดับต่ำที่มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมากในองค์กร	-จัดทำมาตรการและระบบการรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตของเทศบาลตำบลบ้านต่อม -จัดทำประกาศไม่รับของขวัญของเทศบาลตำบลบ้านต่อม (No Gift)

งานนิติการ

ฝ่ายปกครอง สำนักปลัด

เทศบาลตำบลบ้านต่อม