



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลคลองวาฬ

ที่ ปช ๕๒๔๐๑/๔๐๑

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

ตามที่ เทศบาลตำบลคลองวาฬ ได้ดำเนินการแจ้งให้บุคลากรประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งเป็นตัวชี้วัดการ
ประเมินความเสี่ยงเพื่อ ป้องกันการทุจริต ตามแบบตรวจการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity
and Transparency Assessment: OIT) ของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ
หน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment) หรือการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๙ นั้น

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลคลองวาฬ ได้รวบรวมผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และดำเนินการประเมินความเสี่ยงจากบุคลากร
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

งามนันท นันทวิสาร

(นางสาวจุฑามาศ นันทวิสาร)

นิติกรปฏิบัติการ

(นางสาวกฤษณา พวงเพชร)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลคลองวาฬ

(นางบุญเยี่ยม วินิจ)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

รายงานการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ
สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



เทศบาลตำบลคลองวาฬ
อำเภอเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

รายงานการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เทศบาลตำบลคลองวาฬ อำเภอเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตาม หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตาม เจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่ กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุข แก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น ในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่าง เป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

๓.๑ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political) ๑.๔ สังคม (Social)
๔. เทคโนโลยี (Technological)

๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนด นโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไข ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน
๔. บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์
๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร
๗. ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกัน ในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S: Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ
๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ ปัจจุบัน (ระเบียบล่าช้า)

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงานทรัพยากร การบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการที่เหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ ๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย ๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือการกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือด้อยลงไป

๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลคลองวาฬ จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๓ ประเด็น ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้งบประมาณ

๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน

- ๑) การคัดเลือกกระบวนการ หรือขั้นตอนการทำงาน
- ๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลคลองวาฬ จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๓ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้งบประมาณ

ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ เทศบาลตำบลคลองวาฬ เลือกประเมินด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ โดยกำหนดกระบวนการงานย่อยที่นำมาประเมิน คือ กระบวนการงานการรับคำขอ ตรวจสอบเอกสาร เสนอพิจารณาอนุมัติ และแจ้งผลการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ ซึ่งเป็น กระบวนการงานที่มีการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ และอาจมีความเสี่ยงต่อการเรียกรับผลประโยชน์ การใช้ดุลพินิจโดยไม่เป็นธรรม การให้หรือรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ หรือการเลือกปฏิบัติ

ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้ จึงมิได้ประเมิน “ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ” ในฐานะกระบวนการงานโดยตรงแต่เป็นการเลือกด้านดังกล่าวเป็นกรอบหลัก และกำหนดกระบวนการงาน ย่อยภายใต้ด้านดังกล่าวเพื่อนำมาวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างชัดเจน

ตารางแสดงการคัดเลือกด้านและกระบวนการงานที่นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายการ	รายละเอียด
ด้านที่เลือกประเมิน	ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
กระบวนการที่ประเมิน	กระบวนการงานการรับคำขอ ตรวจสอบเอกสาร เสนอพิจารณาอนุมัติ และแจ้งผลการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ
เหตุผลที่เลือกประเมิน	เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการประชาชน มีขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร การใช้ดุลพินิจ และการเสนอพิจารณาอนุมัติหรืออนุญาต ซึ่งอาจมีความเสี่ยงต่อการเรียกรับผลประโยชน์ การให้หรือรับสินบน การใช้ดุลพินิจโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกปฏิบัติ
หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	ส่วนราชการหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาตของเทศบาลตำบลคลองวาฬ

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๑	รับคำขออนุญาต	การเรียกรับผลประโยชน์เพื่ออำนวยความสะดวก
๒	ตรวจสอบเอกสาร	การใช้ดุลพินิจโดยไม่เป็นธรรม
๓	เสนอพิจารณาอนุมัติ	การให้หรือรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์
๔	แจ้งผลการพิจารณา	การเลือกปฏิบัติ

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลคลองวาฬ กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง / ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

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

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

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงผลกระทบ (Impact)	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๙	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			ระดับความเสี่ยง
			Likelihood	Impect	Risk Score	
๑	รับคำขออนุญาต	การเรียกรับผลประโยชน์เพื่ออำนวยความสะดวก	๒	๔	๘	ปานกลาง
๒	ตรวจสอบเอกสาร	การใช้ดุลพินิจโดยไม่เป็นธรรม	๒	๓	๖	ปานกลาง
๓	เสนอพิจารณาอนุมัติ	การให้หรือรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์	๓	๔	๑๒	ปานกลาง
๔	แจ้งผลการพิจารณา	การเลือกปฏิบัติ	๒	๓	๖	ปานกลาง

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ: การรับคำขอ ตรวจสอบเอกสาร เสนอพิจารณาอนุมัติ และแจ้งผลการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ								
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	รับคำขออนุญาต	การเรียกรับผลประโยชน์ เพื่ออำนวยความสะดวก	ปานกลาง	ประกาศและถือปฏิบัติ ตามนโยบาย No Gift Policy และกำหนดแนวทางการรับคำขอให้เป็นไปตามขั้นตอน	ติดประกาศ/แจ้งเวียนแนวทาง/ ประชาสัมพันธ์ ขั้นตอน การยื่นคำขอ	ตลอดปี ๒๕๖๙	ไม่ใช้ งบประมาณ	งานนิติการ/ หน่วยงานผู้รับคำขอ
๒	ตรวจสอบเอกสาร	การใช้ดุลพินิจโดยไม่เป็น ธรรม	ปานกลาง	จัดทำรายการตรวจสอบเอกสารและกำหนดให้ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์เดียวกัน	ใช้แบบตรวจสอบเอกสาร/ให้ผู้บังคับบัญชากำกับตรวจทาน	ตลอดปี ๒๕๖๙	ไม่ใช้ งบประมาณ	หน่วยงานเจ้าของ กระบวนการ
๓	เสนอพิจารณาอนุมัติ	การให้หรือรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์	ปานกลาง	กำกับติดตามหลายชั้นและให้มีการตรวจสอบเอกสารประกอบก่อนเสนออนุมัติ	ผู้บังคับบัญชา ตรวจสอบ ก่อนเสนอผู้ มีอำนาจอนุมัติ	ต่อเนื่อง	ไม่ใช้ งบประมาณ	ทุกกอง/ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น
๔	แจ้งผลการพิจารณา	การเลือก ปฏิบัติ	ปานกลาง	กำหนดช่องทางและระยะเวลาแจ้งผลให้ชัดเจน โปร่งใสและตรวจสอบได้	แจ้งผลเป็นลายลักษณ์อักษร/ช่องทางออนไลน์/จัดเก็บหลักฐานการแจ้งผล	ต่อเนื่อง	ไม่ใช้ งบประมาณ	งานนิติการ/ หน่วยงานเจ้าของเรื่อง

แบบรายงานผลการดำเนินการแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการ: การรับคำขอ ตรวจสอบเอกสาร เสนอพิจารณาอนุมัติ และแจ้งผลการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ						
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ผลการดำเนินการตามแผนฯ
๑	รับคำขออนุญาต	การเรียกรับผลประโยชน์เพื่ออำนวยความสะดวก	ปานกลาง	ประกาศและถือปฏิบัติ ตามนโยบาย No Gift Policy และกำหนดแนวทางการรับคำขอให้เป็นไปตามขั้นตอน	ติดประกาศ/แจ้งเวียนแนวทาง/ประชาสัมพันธ์ ขั้นตอนการยื่นคำขอ	๑. จัดทำประกาศ No Gift Policy เทศบาลตำบลคลองวาฬ ๒. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ นโยบาย No Gift Policy ๓. จัดกิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจแก่บุคลากร เทศบาลตำบลคลองวาฬ
๒	ตรวจสอบเอกสาร	การใช้ดุลพินิจโดยไม่เป็นธรรม	ปานกลาง	จัดทำรายการตรวจสอบเอกสารและกำหนดให้ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์เดียวกัน	ใช้แบบตรวจสอบเอกสาร/ให้ผู้บังคับบัญชากำกับตรวจทาน	มีการตรวจสอบเอกสารประกอบคำขอตามรายการและหลักเกณฑ์ที่กำหนดก่อนเสนอพิจารณา เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความถูกต้อง เป็นธรรม และลดการใช้ดุลพินิจโดยไม่เป็นธรรม
๓	เสนอพิจารณาอนุมัติ	การให้หรือรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์	ปานกลาง	กำกับติดตามหลายชั้นและให้มีการตรวจสอบเอกสารประกอบก่อนเสนออนุมัติ	ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ	ผู้บังคับบัญชาได้กำกับ ตรวจสอบ และลงนามรับรองความถูกต้องก่อนอนุมัติ พร้อมตรวจสอบเอกสารประกอบอย่างรอบคอบ และไม่พบข้อร้องเรียนหรือพฤติกรรมส่อไปในทางทุจริต
๔	แจ้งผลการพิจารณา	การเลือกปฏิบัติ	ปานกลาง	กำหนดช่องทางและระยะเวลาแจ้งผลให้ชัดเจน โปร่งใสและตรวจสอบได้	แจ้งผลเป็นลายลักษณ์อักษร/ช่องทางออนไลน์/จัดเก็บหลักฐานการแจ้งผล	มีการแจ้งผลการพิจารณาแก่ผู้ยื่นคำขอตามช่องทางที่กำหนด และจัดเก็บหลักฐานการแจ้งผล เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้และลดความเสี่ยงต่อการเลือกปฏิบัติ