



### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....งานนิติการ ฝ่ายปกครอง เทศบาลตำบลเขาบายศรี โทร. ๐๓๙ - ๕๙๕๒๐๖๗

ที่.....จป ๕๕๒๐๑/๓๒๐.....วันที่.....๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ..แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลเขาบายศรี / นายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี

#### เรื่องเดิม

ตามที่แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐) ได้กำหนดให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐเป็นหนึ่งในตัวชี้วัดของแผนย่อยการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ หน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ จะต้องมีผลการประเมินผ่านเกณฑ์ที่ ๘๕ คะแนนขึ้นไป นั้น

#### ข้อเท็จจริง

ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่อง ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลเขาบายศรี ได้คะแนนประเมิน ๙๘.๗๓ ระดับ ผ่านดีเยี่ยม โดยแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี ได้คะแนน ๑๐๐.๐๐

#### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การรักษามาตรฐานระดับคะแนนของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สำนักปลัดจึงขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ดังรายละเอียดแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นสมควร กรุณาลงนามในคำสั่งที่แนบ

(นายปกรณ์ เบล่งไพโรจน์)

นิติกรชำนาญการ

พ.จ.ต.

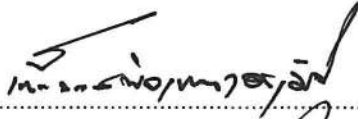
(ประมวล มีหา)

หัวหน้าฝ่ายปกครอง

(นางอติวิวัฒน์ ภารศิลป์)

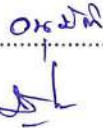
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดเทศบาล.....



(นายพรัดม สุวรรณโชติ)  
ปลัดเทศบาลตำบลเขาบายศรี

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี.....



(นายบัญชา โพธิ์หัง)  
นายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี

# สำเนาฉบับ

คำสั่งเทศบาลตำบลเขาบายศรี

ที่ ๕๖๒ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยเทศบาลตำบลเขาบายศรี จะดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้การดำเนินงานดังกล่าวเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ดังนี้

๑. นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ	ปลัดเทศบาลตำบลเขาบายศรี	ประธานกรรมการ
๒. นางอดิวิณณ์ ภารศิลป์	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๓. นางวลัยพร รัตน์ะ	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายมณเฑียร ดวงจิตต์เจริญ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นายนันท์ชัย อิศระสุทธิจิตต์	นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๖. พันจ่าตรีประมวล มีหา	หัวหน้าฝ่ายปกครอง	กรรมการ
๗. นายปกรณ์ เปล่งไพโรจน์	นิติกรชำนาญการ	กรรมการและเลขานุการ

ให้มีหน้าที่ในการดำเนินการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต และมาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

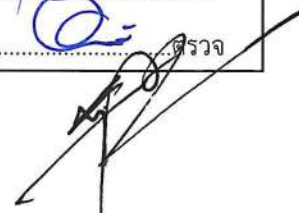
สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายบัญชา โพธิ์หัง)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี

.....	ร่าง
.....	พิมพ์
.....	ทาน
.....	ตรวจ





คำสั่งเทศบาลตำบลเขาบายศรี  
ที่ ๕๖๒ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยเทศบาลตำบลเขาบายศรี จะดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้การดำเนินงานดังกล่าวเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ดังนี้

- |                                |   |                     |
|--------------------------------|---|---------------------|
| ๑. นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ       | ปลัดเทศบาลตำบลเขาบายศรี                               | ประธานกรรมการ       |
| ๒. นางอติวัฒน์ ภารศิลป์        | หัวหน้าสำนักปลัด                                      | กรรมการ             |
| ๓. นางวลัยพร รัตน์นะ           | ผู้อำนวยการกองคลัง                                    | กรรมการ             |
| ๔. นายมณฑิเตอร์ ดวงจิตต์เจริญ  | ผู้อำนวยการกองช่าง                                    | กรรมการ             |
| ๕. นายนันท์ชัย อิศระสุทธิจิตต์ | นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน<br>ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ             |
| ๖. พันจ่าตรีประมวล มีหา        | หัวหน้าฝ่ายปกครอง                                     | กรรมการ             |
| ๗. นายปกรณ์ เปล่งไพโรจน์       | นิติกรชำนาญการ  | กรรมการและเลขานุการ |

ให้มีหน้าที่ในการดำเนินการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต และมาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบัญชา โพรธิ่ง)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....งานนิติการ ฝ่ายปกครอง เทศบาลตำบลเขายายศรี โทร. ๐๓๙ - ๔๙๕๒๐๖๗

ที่.....จบ ๕๔๒๐๑/๓๓๔.....วันที่.....๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ..ขอเชิญประชุมคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามที่เทศบาลตำบลเขายายศรี ได้มีคำสั่งแต่งตั้งท่านเป็นคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จึงขอเชิญทุกท่านเข้าร่วมประชุมเพื่อวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต ในวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ น. ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลเขายายศรี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าประชุมโดยพร้อมเพรียงกัน

(นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ)

ปลัดเทศบาลตำบลเขายายศรี

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

ในวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลเขาบายศรี  
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

---

- |                  |   |
|------------------|---|
| ระเบียบวาระที่ ๑ | เรื่อง ที่ประธานจะแจ้งให้ที่ประชุมทราบ  |
| ระเบียบวาระที่ ๒ | เรื่อง เพื่อทราบ<br>ชี้แจงรายละเอียดหัวข้อการประเมินความเสี่ยงการทุจริต   |
| ระเบียบวาระที่ ๓ | เรื่อง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง<br>รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการ<br>ดำเนินการป้องกันการทุจริต |
| ระเบียบวาระที่ ๔ | เรื่อง อื่นๆ  |

รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลเขาบายศรี  
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

ผู้เข้าร่วมประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ	ประธานกรรมการ	
๒	นางอติวัฒน์ ภารศิลป์	กรรมการ	
๓	นางวลัยพร รัตนะ	กรรมการ	
๔	นายมณฑิเยร ดวงจิตต์เจริญ	กรรมการ	
๕	นายันทชัย อิศระสุทธิจิตต์	กรรมการ	
๖	พันจ่าตรีประมวล มีหา	กรรมการ	
๗	นายปกรณ์ เปล่งไพโรจน์	กรรมการและเลขานุการ	

รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

ณ ห้องประชุมที่ทำการเทศบาลตำบลเขาบายศรี

อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

ผู้มาประชุม

๑. นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ	ปลัดเทศบาลตำบลเขาบายศรี	ประธานกรรมการ
๒. นางอติวัฒน์ ภารศิลป์	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๓. นางวลัยพร รัตน์ะ	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายมณฑิธร ดวงจิตต์เจริญ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นายนนทชัย อิศระสุทธิจิตต์	นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๖. พันจ่าตรีประมวล มีหา	หัวหน้าฝ่ายปกครอง	กรรมการ
๗. นายปกรณ์ เปล่งไพโรจน์	นิติกรชำนาญการ	กรรมการและเลขานุการ

ผู้ไม่มาประชุม

- ไม่มี

เริ่มประชุมเวลา

๐๙.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่ประธานจะแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ  
ประธานกรรมการ

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเขาบายศรี ที่ ๕๖๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้ง  
คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.  
๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ ได้สั่งแต่งตั้งทุกท่านเป็น  
คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.  
๒๕๖๗ โดยให้คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้ง ทำหน้าที่ให้มีหน้าที่ในการ  
ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง รูปแบบ  
พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการดำเนินการป้องกันการ  
ทุจริต

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องเพื่อทราบ

นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ  
ประธานกรรมการ

ชี้แจงรายละเอียดหัวข้อการประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ขอให้เลขานุการฯ ชี้แจง

/นายปกรณ์.....



นายปรกรณ์ เปล่งไฟโรจน์  
กรรมการและเลขานุการ

จากการศึกษาคู่มือแนวทาง ประเมินความเสี่ยงการทุจริต จัดทำโดย  
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและ  
ปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ดังนี้

### ๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจ  
ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการ  
ทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่  
เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้าง  
จิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กร  
ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ  
ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับ  
หนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบ  
กับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น  
หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่  
ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ  
ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่  
การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็น  
เครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบ  
ต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการ มุ่งหา  
ความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต  
วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้  
หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการ  
ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น  
มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบ ภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุก  
ภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรก  
กิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงาน  
ปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดย  
เป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้  
เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการ  
ตรวจสอบ ภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการ  
สอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุม ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ๑๓ คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตสำหรับภาครัฐ และภาคธุรกิจเอกชน ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุง ในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวม ของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อ ความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริต ภายในกิจการ

### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure หรือ แรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมี จุดอ่อน และRationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยม การทุจริต (The Fraud Triangle)

### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ประเด็น ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

## ๖. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากระดับความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลเขาบายศรีที่มีประสิทธิภาพ

## ๗. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) มีขั้นตอนเตรียมการ คือ

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการ จากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือนี้ได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ประเด็น เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## ๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๘.๑ การระบุความเสี่ยง

๘.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๘.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๘.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๘.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

๘.๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๘.๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘.๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๘.๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

## ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การทุจริตที่เกิดขึ้นในสังคมไทย มีการกล่าวขานกันว่าการทุจริตทั้งขนาดเล็ก ขนาดใหญ่ ซึ่งส่งผลกระทบต่อดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศ (CPI) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็น เครื่องมือหนึ่งในการป้องกันการทุจริต เป็นเช่นเดียวกับ การประเมินผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม (EIA) นั่นเอง ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการ จาก ภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือนี้ได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการ

ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้นๆ และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และมาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต ที่มีอยู่ในปัจจุบันของกระบวนการหรืองานนั้นๆ จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การเตรียมการข้อมูลที่ต้องทำการรวบรวมก่อนลงมือทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามตัวอย่าง

ชื่อกระบวนการ/งาน .....

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยง

/การทุจริตเท่านั้น.....

การทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

**Known Factor** ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว

**Unknown Factor** ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ)

ในขั้นนี้ถือว่ามีความสำคัญ ต้องทำการระบุความเสี่ยงด้วยการค้นหา รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงให้ลึก ละเอียดมากที่สุด และต้องไม่นำปัญหาของหน่วยงานในปัจจุบันมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต การระบุความเสี่ยงไม่ละเอียด ชันเจน จะนำไปสู่ขั้นตอนในการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่ไม่ตรง ขาดประสิทธิภาพ ยกตัวอย่าง เช่น

แผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	เหตุการณความเสี่ยงการทุจริต	
๒	ให้บุคคลอื่นนำทรัพย์สินของตัวเองหรือญาติ พี่น้อง มาจำหน่าย โดยประเมินราคาที่สูงกว่า ความเป็นจริง	
๓	ประเมินราคาให้สูงว่าความเป็นจริง โดยเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจำหน่าย	
	<b>ต้องระบุว่ามีหรืออะไรที่มีความเสี่ยง</b>	
๔	กระบวนการตรวจสอบภายในไม่เพียงพอทำให้เกิดช่องว่างในการทุจริตของเจ้าหน้าที่ที่อาจมีปัญหาจากสิ่งแวดล้อมหรือปัจจัยอื่นภายนอกทำให้เกิดความเสี่ยงการกระทำผิดหรือการประพฤติมิชอบต่อหน้าที่	
	<b>ปัญหา ไม่ใช่ความเสี่ยง</b>	

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๕	เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ หรือเข้าใจกฎระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างคลาดเคลื่อน	
	<b>ปัญหา ไม่ใช่ความเสี่ยง</b>	
๖	การเบิกจ่ายงบประมาณมีความเสี่ยงการทุจริต	
	<b>เสี่ยงอย่างไรให้อธิบาย ยกตัวอย่าง</b>	

แผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	เจ้าหน้าที่ออกตรวจสอบสถานที่ ตรวจสอบ มาตรฐานต่างๆ .. อาจเอื้อประโยชน์ ให้แก่ผู้ขอรับใบอนุญาต มาตรฐานรับรอง	
	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <p>อธิบายรูปแบบใบบอกเอื้อประโยชน์ เช่น เลือกตรวจ ไม่ตรวจจุดที่ไม่ถูกต้อง ตรวจเฉพาะจุดที่ถูกต้อง ตรวจแล้วพบว่าไม่ถูกต้อง แต่บันทึกว่าถูกต้อง ฯลฯ</p> </div>	

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
	(ให้อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์การทุจริต ของกระบวนการ หรืองานที่เลือกมา ทำการประเมินความเสี่ยงว่ามีโอกาส หรือความเสี่ยงการทุจริต)		

- ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด
- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
  - หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor
  - หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานการณ์ความเสี่ยงตามไฟสีจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลาในการรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีเกี่ยวข้องกับหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

### ตารางที่ ๒ ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง

ตารางที่ ๒ นำรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานจาก

ตารางที่ ๑ มาประเมินเพื่อแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามไฟสีจราจร

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม ขั้นตอนที่ ๓ รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้  
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้  
กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer /User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

**ตารางที่ ๓** ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน /โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)



**แนวทางในการพิจารณา  
ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

**ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
		ค่าควรเป็น ๓ หรือ ๒	ค่าควรเป็น ๑

**ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard**

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders			
รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอกชน		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X	X	

ตารางที่ ๓.๑ และตารางที่ ๓.๒ เป็นแนวทางในการคิดค่าคะแนน เพื่อหาค่าความเสี่ยงรวมตาม  
ตารางที่ ๓ หรืออาจเรียกได้ว่า ตารางที่ ๓.๑ และ ๓.๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน ระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับ ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงาน ที่มีอยู่ในปัจจุบัน ใน ขั้นตอนนี้หน่วยงานต้องมีข้อมูลว่าในปัจจุบันหน่วยงานมีมาตรการป้องกัน หรือความควบคุม ความเสี่ยงอะไรบ้างในการเตรียมการก่อนลงมือประเมิน จึงจะทำให้การประเมินคุณภาพการจัดการควบคุม ความเสี่ยงได้อย่าง ถูกต้อง

**ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง**

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความ เสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากประสิทธิผลหรือคุณภาพการจัดการขององค์กรกับ ความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน เรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยง การทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรง ของความเสี่ยง ซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) เท่านั้น โดยค่าคะแนนจากการ ประเมินจะเป็นดังนี้

ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน	ค่าคะแนนประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน
ดี	๓
พอใช้	๕ หรือ ๖
อ่อน	๗ หรือ ๘ หรือ ๙

แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยง  
เทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุม ความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
_____	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
_____	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖) →
_____	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙) →

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจ ได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่าง มีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมิน คุณภาพการจัดการหรือการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือ กระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต นำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานที่มีอยู่ ในปัจจุบันและมาตรการนั้นยังสามารถบังคับใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาพิจารณาจัดทำมาตรการในครั้งนี้ โดยมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติมจากรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต ที่ได้จากการ ประเมินในครั้งนี้ มาตรการ หมายถึง วิธีการที่จะทำให้ได้รับผลสำเร็จ (วิธีป้องกัน) หรือแนวทางที่ตั้งขึ้นเพื่อ ไม่ให้เกิดสิ่งที่ไม่พึงปรารถนาจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อขับเคลื่อนบังคับใช้ต่อไป

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป โดยวิเคราะห์ตรวจสอบว่ามาตรการเดิมหรือปัจจุบัน (Key Controls in place) ที่หน่วยงานบังคับใช้มีประสิทธิภาพเพียงพอหรือไม่ และต้องมีมาตรการเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) อย่างไรบ้าง ให้ระบุรายละเอียด เพื่อนำสู่การบังคับใช้ความเสี่ยงกับมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้

/ขั้นตอนที่ ๖.....

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยัน ผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับ
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง

สีแดง



เกินกว่าการยอมรับ

สีเหลือง



เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับ

สีเขียว



ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อ

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิกิจกรรมหรือ มาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง Yellow) ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

### ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยง ระดับสูง มากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

**ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง**

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลา ของการรายงานผลขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ซึ่งแบบในการรายงานตามตารางที่ ๙ และตารางที่ ๑๐ สามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของ หน่วยงาน

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน .....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) ..... .....
ผลการดำเนินงาน	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ .....		
วันที่เสนอขอ .....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑. .... ๒. .... ๓. ....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่



ในการจัดทำประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขอให้มี  
องค์ประกอบด้านข้อมูล มีดังนี้

๑.แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ  
สินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน  
อย่างน้อยประกอบด้วย

๑.๑ การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก  
ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๑.๒ การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ

๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๔ การบริหารงานบุคคล

๒.ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตแต่ละประเด็น ต้องมีรายละเอียด  
อย่างน้อยประกอบด้วย

๒.๑ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง

๒.๒ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.เป็นการดำเนินการในปี พ.ศ.๒๕๖๗

ซึ่งส่งผลให้รูปแบบตารางการรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว  
เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมในบางหัวข้อครับ

ที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๓

นายพนรัตน์ สุวรรณโชติ  
ประธานกรรมการ

นายปรกรณ์ เปล่งไพโรจน์  
กรรมการและเลขานุการ

มติที่ประชุม

รับทราบ

เรื่องวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง รูปแบบ  
พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการดำเนินการ  
ป้องกันการทุจริต

จากที่เลขานุการได้ชี้แจงรายละเอียดไปแล้วนั้น ผมขอให้ทุกท่านร่วมกัน  
วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยง  
การทุจริต และมาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต โดยแยกเป็นหัวข้อ  
นะครับ

องค์ประกอบ หรือ ปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย  
Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ หรือ โอกาส ซึ่งเกิด  
จากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในของ  
องค์กรมีจุดอ่อนหรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี  
สามเหลี่ยมการทุจริต ดังนั้น ผมขอให้ทุกท่านร่วมกันคัดเลือกงานหรือ  
กระบวนการงานจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมินความเสี่ยง  
การทุจริต ขอเชิญเลขานุการ ดำเนินการต่อครับ

ขอเชิญคณะกรรมการร่วมกันวิเคราะห์ครับ

มีมติเห็นชอบให้ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน  
อย่างน้อยประกอบด้วย

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก  
สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารงานบุคคล

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น		√
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริง		√
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการจัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจากผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว		√
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการบริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี		√

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่นรูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยง การทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง Know Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง Unknow Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่รู้ว่าเป็นประเภท Know Factor หรือ Unknow Factor ก็ได้

ตารางที่ ๒ ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น		√		
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริง		√		
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการจัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจากผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว		√		
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการบริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี		√		

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต

ตามไฟสีจราจร

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น		๒		๔
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริง		๒		๔
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การจัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจากผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว		๒		๔
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การบริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี		๒		๔

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นต้องการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยการ ความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขอ อนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น	๒	๑
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำ กว่าความเป็นจริง	๒	๑
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การจัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจาก ผู้รับเหมาก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วย ความรวดเร็ว	๒	๑
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การบริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการ เรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็น พนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี	๒	๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		×	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดลง รายจ่ายเพิ่ม Financial		×	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		×	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	×		
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	×		

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น	✓		
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริง	✓		
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการจัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจากผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว	✓		
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการบริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขายายศรี	✓		

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากประสิทธิผลหรือคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน เรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) เท่านั้น

**แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยง  
เทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน**

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุม ความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
_____	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓) →
_____	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖) →
_____	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙) →

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเขาบายศรี

ที่	โครงการ / กิจกรรม (ถ้ามี)	ประเด็น/ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง				สูงมาก
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับสิ้นบนการอนุมัติ อนุมัติ ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘													
๑.๑	เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลเขาบายศรีดำเนินกรเสนอขออนุมัติใบอนุญาตขอเสนอญัตติก่อสร้าง ตัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร ต่อ นายกเทศมนตรี ตำบลเขาบายศรี	เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลเขาบายศรี เรียกร้อง สิ้นบน เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากขึ้น	เจ้าหน้าที่ขาดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน	พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒	✓	๑.สร้างจิตสำนึกในเรื่องความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน โดยการจัดทำประกาศ นโยบายไม่รับของขวัญ (No Gift Policy) , ประกาศนโยบายคุณธรรมและความโปร่งใสพร้อมให้พนักงานทุกคนรับทราบ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับงานขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร	กองช่าง						
						๒.มีช่องทางการร้องเรียนด้านการทุจริตของเจ้าหน้าที่บนเว็บไซต์เทศบาล โดยแยกต่างหาก จากช่องทางทั่วไป เพื่อเป็นการคุ้มครองข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแส								



ที่	โครงการ/กิจกรรม (ถ้ามี)	ประเด็น/ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง				สูง มาก
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับสินบนการใช้บริการตามภารกิจ													
๑.๑	-	เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบล เขายายศรี ออกประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในราคาที่ดีต่ำกว่าเป็นจริง	เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบล เขายายศรีเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน ๒. ขาดการกำกับตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชา	พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒	√						๑.ผู้บังคับบัญชามีความควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒.สร้างจิตสำนึกในเรื่องความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน โดยการจัดทำประกาศเจตจำนงบริหารงานด้วยความสุจริต และแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๓.มีช่องทาง การร้องเรียนด้านการทุจริตของเจ้าหน้าที่บนเว็บไซต์ เทศบาล โดยแยกต่างหากจากช่องทางทั่วไป เพื่อเป็นการคุ้มครองข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแส	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	กองคลัง

ที่	โครงการ / กิจกรรม (ถ้ามี)	ประเด็น/ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง				สูงมาก
๓														
	<b>ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการจัดซื้อจัดจ้าง</b>													
๑	-	คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง โดยไม่ยึดหลักตามหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง	คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง เรียกรับสินบนกับผู้รับเหมา	๑. คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างขาดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน ๒. คณะกรรมการตรวจรับขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง	พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	✓					๑...สร้างจิตสำนึกในเรื่องความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน โดยการจัดทำประกาศมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง และแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๒.มีช่องทาง การร้องเรียนด้านการทุจริตของเจ้าหน้าที่บนเว็บไซต์ เทศบาล โดยแยกต่างหากจากช่องทางทั่วไป เพื่อเป็นการคุ้มครองข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแส ๓.จัดทำเอกสาร เผยแพร่เกี่ยวกับหน้าที่ คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ให้บุคลากรของเทศบาลรับทราบ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการตรวจรับงานก่อสร้างผิดรูปแบบงานก่อสร้าง	กองคลัง กองช่าง	

ที่	โครงการ / กิจกรรม (ถ้ามี)	ประเด็น/ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	
						ไม่มี	ต่ำ	ต่ำ	กลาง	สูง				สูง
๔	ความเสี่ยงการทุจริตใหม่ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการบริหารงานบุคคล													
๕.๑	-	คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรร พนักงานจ้าง มีใจ เอนเอียงในการให้ คะแนนสอบ สัมภาษณ์	คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรร พนักงานจ้าง เรียก รับสินบน เพื่อให้ ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้ เข้าบรรจุเป็น พนักงานจ้างของ เทศบาลตำบล เขาบายศรี	๑.เจ้าหน้าที่ขาด จิตสำนึกที่ดีในการ ปฏิบัติงาน	ประกาศ คณะกรรมการ พนักงาน เทศบาลจังหวัด จันทบุรี เรื่อง หลักเกณฑ์และ เงื่อนไขเกี่ยวกับ พนักงานจ้าง ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๔๗ หมวด ๔ การสรรหาและ การเลือกสรร	√					๑.จัดทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์การ รับสมัครบุคคลเพื่อ สรรหาและเลือกสรร เป็นพนักงานจ้าง และผ่านทางเว็บไซต์ เทศบาล	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ งานบริหารงาน บุคคล	สำนักงานปลัด	
											๒.จัดทำประกาศ มาตรการสร้างความ โปร่งใสในการ บริหารงานบุคคล พร้อมให้พนักงาน ทุกคนรับทราบ			

/นายพนรัตน์....

นายพนรัตน์ สุวรรณโชติ  
ประธานกรรมการ

ขอให้เลขานุการจัดทำเป็นรูปเล่มแล้วแจ้งเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ  
การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ขอให้หัวหน้า  
ส่วนทุกท่านดูแลกำกับพนักงานในสังกัด ให้รายงานผลการดำเนินงานตามแบบ  
ด้วยครับ

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่องอื่นๆ

นายพนรัตน์ สุวรรณโชติ  
ประธานกรรมการ

ท่านใดมีเรื่องชี้แจงบ้าง ถ้าไม่มีผมขอปิดประชุมเพียงเท่านี้

เลิกประชุมเวลา

๑๑.๓๐ น.

(ลงชื่อ)



ผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม

(นายปกรณ์ เปล่งไพโรจน์)  
กรรมการและเลขานุการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจบันทึกรายงานการประชุม

(นายพนรัตน์ สุวรรณโชติ)  
ประธานกรรมการ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ของเทศบาลตำบลเขาบายศรี  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

สำนักปลัด เทศบาลตำบลเขาบายศรี  
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลเขาบายศรีจึงได้ประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อประเมินความเสี่ยงและมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น การป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด  
เทศบาลตำบลเขาบายศรี  
ตุลาคม ๒๕๖๖

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
๑.ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง	๑
๒.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
๔.กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๕.องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๖.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗.วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
๘.การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๓
๙.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๔-๕
ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม	๗-๘
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง	๑๐-๑๑
ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๑๒-๑๕

# การบริหารความเสี่ยง

## ๑. ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาสหรือเหตุที่ไม่พึงประสงค์อาจทำให้องค์กรประสบผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์ (Objective) และเป้าหมาย (Target) ที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงานใดๆ ย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้นได้เสมอ ทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงดังกล่าว อาจอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานต่างๆ ที่จะนำองค์กรไปสู่เป้าหมาย เช่น การวางกลยุทธ์และแผนงาน การตัดสินใจของผู้บริหาร การบริหารงบประมาณ การบริหารงานการเงิน และโครงการที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานภายในที่ทำการ การจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศ เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ

ความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยง คือ การดำเนินงานขององค์กรนั้น มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อสร้างคุณค่าสูงสุดให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กรซึ่งประกอบด้วย รัฐบาล บุคลากรในหน่วยงานและหน่วยงานในสังกัด และประชาชนผู้รับบริการ ในปัจจุบันองค์กรต้องดำเนินงานภายใต้สภาวะของการเปลี่ยนแปลงของนโยบายภาครัฐ ทั้งจากระบบเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การเปลี่ยนแปลงความต้องการสังคม การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ การดำเนินงานเพื่อสร้างคุณค่าดังกล่าวนี้ อาจมีผลกระทบให้คุณค่าที่ควรจะมีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียนั้นต้องลดลงหรือหมดไป ดังนั้น การจัดทำมีการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรตลาดอย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะช่วยลดโอกาสและผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรหรือมีผลกระทบน้อยที่สุด

## ๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะมีความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการ มุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป



### ๓.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

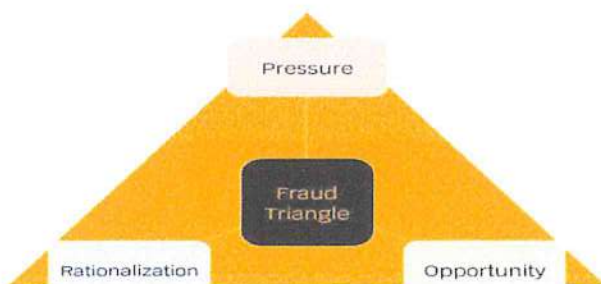
การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบ ภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

### ๔.กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุม ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ๑๓ คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตสำหรับภาครัฐ และภาคธุรกิจเอกชน ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendicesการปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการ ควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวม ของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามี ความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อ ความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบ การทุจริตภายในกิจการ

### ๕.องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และRationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยม การทุจริต (The Fraud Triangle)



## ๖.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๔ ด้าน (Function Based)

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

### ๗.วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลเขาบายศรี ที่มีประสิทธิภาพ

### ๘.การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) มีขั้นตอนเตรียมการ คือ

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือ กระบวนการ จากภารกิจ ในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือนี้ได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๔ ด้าน ดังนี้

#### ๑) ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

- กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น

#### ๒) ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

- กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาที่ต่ำกว่าความเป็นจริง

#### ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการจัดซื้อจัดจ้าง

- คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินบนจากผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว

#### ๔) ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการบริหารงานบุคคล

- คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี

เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๙. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การประเมินสถานะความเสี่ยง
๓. การประเมินค่าความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วย ขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงใน ภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอน อาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ใน ขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

**Known Factor** ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ หรือเคยเกิดขึ้นแล้ว

**Unknown Factor** ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณ การล่องหนในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น		✓
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริง		✓
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการจัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจากผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว		✓
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการบริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี		✓

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่นรูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยง การทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมายในช่อง Know Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ในช่อง Unknow Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่รู้ว่าเป็นประเภท Know Factor หรือ Unknow Factor ก็ได้

## ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง

ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจรความหมายของสถานการณ์ความเสี่ยงตามไฟสีจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือ อย่างสม่ำเสมอ

## ตารางที่ ๒ ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น		√		
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริง		√		
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการจัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจากผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว		√		
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการบริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี		√		

## ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต

- ตามไฟสีจราจร
- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
  - สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
  - สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
  - สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

### ขั้นตอน ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ขั้นตอนที่ ๓ รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

#### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

#### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer /User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

## ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น x รุนแรง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการ อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขอ อนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น	๒	๒	๔
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการ ใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่า ความเป็นจริง	๒	๒	๔
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการ จัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจาก ผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วย ความรวดเร็ว	๒	๒	๔
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการ บริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับ สินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงาน จ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสี่เหลี่ยม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นต้องการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการ อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขอ อนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น	๒	๑
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการ ใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่า ความเป็นจริง	๒	๑
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการ จัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจาก ผู้รับเหมางานก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วย ความรวดเร็ว	๒	๑
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการ บริหารงานบุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับ สินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงาน จ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรี	๒	๑



ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย		X	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดลง รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X		
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน ระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงาน ที่มีอยู่ในปัจจุบัน ในขั้นตอนนี้หน่วยงานต้องมีข้อมูลว่าในปัจจุบันหน่วยงานมีมาตรการป้องกัน หรือควบคุม ความเสี่ยงอะไรบ้างในการเตรียมการก่อนลงมือประเมินจึงจะทำให้การประเมินคุณภาพการจัดการควบคุม ความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - กองช่างมีการเรียกรับสินบนในงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เพื่อให้การขออนุญาตฯ มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น	✓		
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การใช้บริการตามภารกิจ - กองคลังมีการเรียกรับสินบนในงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษี ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริง	✓		

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง การทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการจัดซื้อจัดจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างมีการเรียกรับสินจากผู้รับเหมางาน ก่อสร้าง เพื่อให้การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว	✓		
๔	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนการบริหารงาน บุคคล - คณะกรรมการสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้างมีการเรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่จ่ายเงินได้เข้าบรรจุเป็นพนักงานจ้างของเทศบาลตำบล เขาบายศรี	✓		

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากประสิทธิผลหรือคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบันเรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) เท่านั้น

**แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยง  
เทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน**

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุม ความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓)
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเขาบายศรี

ที่	โครงการ / กิจกรรม (ถ้ามี)	ประเด็น/ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง			
๑	-	เจ้าหน้าที่ของ เทศบาลตำบล เขาบายศรี ดำเนินการเสนอขอ อนุมัติใบอนุญาตขอ อนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร ต่อนายกเทศมนตรี ตำบลเขาบายศรี	เจ้าหน้าที่ของ เทศบาลตำบล เขาบายศรี เรียกรับ สิ้นบน เพื่อให้การ ขออนุญาตฯ มี ความรวดเร็วรวมมากขึ้น	เจ้าหน้าที่ขาด จิตสำนึกที่ดีใน การปฏิบัติงาน	พระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒	✓					๑.สร้างจิตสำนึกในเรื่องความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน โดยการจัดทำ ประกาศนโยบาย 'ไม่รับของขวัญ (No Gift Policy) , ประกาศนโยบาย คุณธรรมและความ โปร่งใสพร้อมให้ พนักงานทุกคน รับทราบ	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ งานขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง อาคาร หรือรื้อถอนอาคาร	กองช่าง
											๒.มีช่องทาง การ ร้องเรียนด้านการ ทุจริตของเจ้าหน้าที่ บนเว็บไซต์ ของ เทศบาลโดยแยก ต่างหากจากช่องทาง ทั่วไป เพื่อเป็นการ คุ้มครองข้อมูลของผู้ แจ้งเบาะแส		

ที่	โครงการ/กิจกรรม (ถ้ามี)	ประเด็น/ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง มาก				สูงสุด
๒	<b>ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับลิบบนการใช้บริการตามภารกิจ</b>													
๑	-	เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลเขายายศรี ออกประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริง	เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลเขายายศรีเรียกเก็บสินบนในเงินจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน ๒. ขาดการกำกับตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชา	พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒	√						๑.ผู้บังคับบัญชาที่มีความควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำกับชี้แจงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒.สร้างจิตสำนึกในเรื่องความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน โดยการจัดทำประกาศเจตจำนงบริหารงานด้วยความสุจริต และแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๓.มีช่องทางการร้องเรียนด้านการทุจริตของเจ้าหน้าที่บนเว็บไซต์ เทศบาล โดยแยกต่างหากจากช่องทางทั่วไป เพื่อเป็นการคุ้มครองข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแส	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติและสิ่งปลูกสร้าง	กองคลัง

ที่	โครงการ / กิจกรรม (ถ้ามี)	ประเด็น/ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง				สูงมาก
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับเงินบริจาคจัดจ้าง													
๑	-	คณะกรรมการตรวจสอบ รับงานก่อสร้าง โดยไม่มียึดหลักตาม หลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง	คณะกรรมการตรวจสอบ รับงานก่อสร้าง เรียกรับสินบนกับ ผู้รับเหมา	๑. คณะกรรมการ ตรวจสอบงานก่อสร้าง จัดสำเนาที่คืนใน การปฏิบัติงาน ๒. คณะกรรมการ ตรวจสอบรับขาด ความรู้ความ เข้าใจในหน้าที่ ของ คณะกรรมการ ตรวจสอบงานก่อสร้าง	พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	√					๑. สร้างจิตสำนึกไม่ เรื่องความโปร่งใสใน การปฏิบัติงาน โดยการจัดทำประกาศ มาตรการส่งเสริมความ โปร่งใสในการจัดซื้อ จัดจ้าง และแจ้งให้ พนักงานทุกคนทราบ ๒. มีช่องทาง การ ร้องเรียนด้านการทุจริต ของเจ้าหน้าที่บน เว็บไซต์ เทศบาล โดย แยกต่างหากจาก ช่องทางทั่วไป เพื่อเป็นการคุ้มครอง ข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแส ๓. จัดทำเอกสาร เผยแพร่เกี่ยวกับหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบ งานก่อสร้าง เพื่อ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ให้บุคลากรของเทศบาล รับทราบ	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ การตรวจรับงาน ก่อสร้างผิดรูปแบบ งานก่อสร้าง	กองคลัง กองช่าง	

ที่	โครงการ / กิจกรรม (ถ้ามี)	ประเด็น/ขั้นตอน กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	
						ไม่มี	ต่ำ	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง				สูง
๕	โครงการ / กิจกรรม (ถ้ามี)													
๑	-	คณะกรรมการ สรรหาและเลือกสรร พนักงานจ้าง มีใจ เอนเอียงในการให้ คะแนนสอบ สัมภาษณ์	คณะกรรมการ สรรหาและ เลือกสรรพนักงาน จ้าง เรียกรับสินบน เพื่อให้ผู้สมัครที่ จ่ายเงินได้เข้าบรรจุ เป็นพนักงานจ้าง ของเทศบาลตำบล เขายายศรี	๑.เจ้าหน้าที่ขาด จิตสำนึกที่ดีใน การปฏิบัติงาน	ประกาศ คณะกรรมการ พนักงาน เทศบาลจังหวัด จันทบุรี เรื่อง หลักเกณฑ์และ เงื่อนไขเกี่ยวกับ พนักงานจ้าง ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๗ หมวด ๔ การสรรหาและ การเลือกสรร	√						จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ งานบริหารงาน บุคคล	สำนักงานปลัด	



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....งานนิติการ ฝ่ายปกครอง เทศบาลตำบลเขาบายศรี โทร. ๐๓๙ - ๔๙๕๒๐๖๗

ที่.....จป ๕๔๒๐๑/๓๔๘.....วันที่.....๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง.....แจ้งเวียนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลเขาบายศรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลเขาบายศรี / นายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี

ด้วยเทศบาลตำบลเขาบายศรี ได้ดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลเขาบายศรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบในเทศบาลตำบลเขาบายศรี

ดังนั้น เพื่อให้การลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบในเทศบาลตำบลเขาบายศรีดำเนินการได้อย่างสำเร็จลุล่วงบรรลุตามวัตถุประสงค์ เห็นควรแจ้งเวียนให้พนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลเขาบายศรีทุกคนทราบเพื่อให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามต่อไป

(นายปกรณ์ เปล่งไพโรจน์)

นิติกรชำนาญการ

พ.จ.ต.

(ประมวล มีหา)

หัวหน้าฝ่ายปกครอง

(นางอติวิวัฒน์ ภารศิลป์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดเทศบาล.....

(นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ)

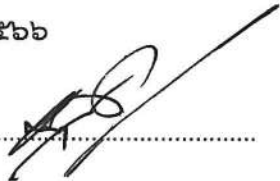
ปลัดเทศบาลตำบลเขาบายศรี

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี.....

(นายบัญชา โพธิ์หัง)



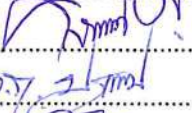
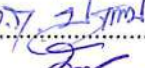
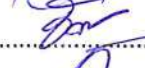


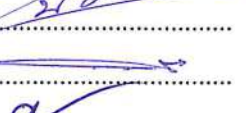
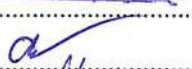


นายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี

รายชื่อพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง เทศบาลตำบลเขาบายศรี  
ที่ได้รับแจ้งเวียนตามบันทึกข้อความ ที่ จบ ๕๔๒๐๑/๓๒๐ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

๑. นายนพรัตน์ สุวรรณโชติ ปลัดเทศบาลตำบลเขาบายศรี รับทราบ.....





**สำนักปลัดเทศบาล**

**พนักงานเทศบาล**

๑. นางอติวัฒน์ ภารศิลป์ หัวหน้าสำนักปลัด รับทราบ.....  
 ๒. นางสาววัลลภา พร้อมพวก นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รับทราบ.....  
 ๓. นางสาวศิวภัทร์ อินทร์จันทร์ หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รับทราบ.....  
 ๔. พันจ่าตรีประมวล มีหา หัวหน้าฝ่ายปกครอง รับทราบ.....  
 ๕. นางธัญพร พุฒซงค์ นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รับทราบ.....  
 ๖. นางสาวอิสริย์ บุญเกื้อ นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รับทราบ.....  
 ๗. นางสาวปัทมา เกษรเพ็ชร นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รับทราบ.....  
 ๘. นางสาวปวีรดา ศรีวิมล นักจัดการงานทะเบียนและบัตรชำนาญการ รับทราบ.....  
 ๙. นายณัฐพนธ์ ธรรมวงศ์ผล นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยชำนาญการ รับทราบ.....  
 ๑๐. นายศุภกร พร้อมพวก นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รับทราบ.....  
 ๑๑. นายปกรณ์ เปล่งโพธิ์โรจน์ นิติกรชำนาญการ รับทราบ.....

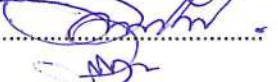


**กองคลัง**

**พนักงานเทศบาล**

๑. นางวลัยพร รัตนะ ผู้อำนวยการกองคลัง รับทราบ.....  
 ๒. นางสาวศิริพร ราษฎร์อาศัย หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รับทราบ.....  
 ๓. นางสาวเบญจมาศ ทรัพย์มาก หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ รับทราบ.....  
 ๔. นางสาวสุธิดา สามัคคี นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รับทราบ.....

**กองช่าง**

**พนักงานเทศบาล**

๑ นายมณเฑียร ดวงจิตต์เจริญ ผู้อำนวยการกองช่าง รับทราบ.....  
 ๒ นายสุธี ศรีเมืองสุข นายช่างโยธาชำนาญงาน รับทราบ.....  
 ๓ นางประภาพร ภิรมย์ชม นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รับทราบ.....

**กองการศึกษา**

**พนักงานเทศบาล**

๑ นายนันท์ชัย อิศระสุทธิจิตต์ นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รับทราบ.....  
 ๒ นางสาวพัชรนันท์ บุญประเสริฐ ครู คศ.๒ รับทราบ.....



## ลูกจ้างประจำ

### กองคลัง

- |                        |                            |
|------------------------|----------------------------|
| ๑ นางสาวสุกัญญา นามไร่ | เจ้าพนักงานธุรการ          |
| ๒ นางสาวปัทมา บุญเทียม | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |

รับทราบ.....  
รับทราบ.....

## พนักงานจ้าง

### สำนักปลัดเทศบาล

- |                            |   |
|----------------------------|---|
| ๑ นางสาวปณิธร พุ่มแก้ว     | ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน               |
| ๒ นางสาวพิไลวรรณ จันทเพ็ชร | ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน                          |
| ๓ นายเจษฎา หาญยิ่ง         | พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดกลาง               |
| ๔ นางสาวเกศกนก มะโนแป็ก    | ผู้ช่วยนักจัดการงานทะเบียนและบัตร             |
| ๕ นายเหรียญทอง แจ่มจำรัส   | ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร                        |
| ๖ นางสาวภัศราภรณ์ ทลงนิยม  | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ                      |
| ๗ นายบุญธรรม สีลางาม       | พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดกลาง               |
| ๘ นางสาวกมลพรรณ เกษมพิณ    | คนงาน สำนักปลัดเทศบาล (พนักงานจ้างทั่วไป)     |
| ๙ นายคมสัน แสงสว่าง        | พนักงานดับเพลิง สำนักปลัด (พนักงานจ้างทั่วไป) |
| ๑๐ นายชยักรู เชื้อบุญมี    | พนักงานดับเพลิง สำนักปลัด (พนักงานจ้างทั่วไป) |

รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....

## พนักงานจ้าง

### กองคลัง

- |                            |                          |
|----------------------------|--------------------------|
| ๑ นางสาวสมัญญา สิริไสยาสน์ | ผู้ช่วยนักวิชาการพัสดุ   |
| ๒ นางสาวณัฐพร สัตยาพงษ์    | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ |

รับทราบ.....  
รับทราบ.....

## พนักงานจ้าง

### กองช่าง

- |                         |                                   |
|-------------------------|-----------------------------------|
| ๑ นายเสกสรรค์ มิ่งมีชัย | ผู้ช่วยนายช่างโยธา                |
| ๒ นายบุญเลิศ มณีรัตน์   | คนงาน กองช่าง (พนักงานจ้างทั่วไป) |
| ๓ นายสันติ ทิมพียง      | คนงาน กองช่าง (พนักงานจ้างทั่วไป) |

รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....

## พนักงานจ้าง

### กองการศึกษา

- |                                |                          |
|--------------------------------|--------------------------|
| ๑ นายวิรัชกร ชูเชิดจรัสพัฒน์   | ผู้ช่วยนักสหนาการ        |
| ๒ นายอิสสระพงษ์ เพิ่มพวก       | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ |
| ๓ นางสาวพิราวรรณ เบี้ยประเสริฐ | ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)      |
| ๔ นางภัศราญา อนันตภุชงค์       | ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)      |
| ๕ นางเนตรพริ้มพราว แสงเพ็ชร    | ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)      |

รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....  
รับทราบ.....

# สำเนาฉบับ

ประกาศเทศบาลตำบลเขาบายศรี  
เรื่อง คู่มือการใช้ทรัพย์สินของทางราชการเทศบาลตำบลเขาบายศรี

ด้วย เทศบาลตำบลเขาบายศรี อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี ได้จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการยืมใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

ดังนั้น เพื่อให้การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเทศบาลตำบลเขาบายศรี อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี เป็นไปอย่างถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เทศบาลตำบลเขาบายศรีจึงให้ใช้คู่มือการใช้ทรัพย์สินของทางราชการเทศบาลตำบลเขาบายศรีเป็นมาตรฐานเดียวกัน

ประกาศ ณ วันที่ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบัญชา โพธิ์หัง)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาบายศรี

	.....ร่าง
	.....พิมพ์
	.....ทาน
	.....ตรวจ