

การประเมินความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



เทศบาลเมืองตราด

อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ขององค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลเมืองตราด เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีอำนาจหน้าที่บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงได้ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งจะเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบ ฝั่าระวังสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ ให้มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและ
ประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เทศบาลเมืองตราด

สารบัญ

เรื่อง		หน้า
ส่วนที่ ๑	ความเป็นมา	๑
ส่วนที่ ๒	การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Fraud Risk Assessment)	๑-๗
ส่วนที่ ๓	การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
	-ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๘-๑๖
	-ตารางระดับความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑๗
	-ลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑๘
	-สรุปภาพรวมผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ เทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑๙-๒๐
ภาคผนวก	คำสั่งเทศบาลเมืองตราด ที่ ๔๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๒๑-๒๒

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมา

เกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) มีการประเมินระดับการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะของหน่วยงานเพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงได้ ในด้านการป้องกันการทุจริต เกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ตามแบบตรวจการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ โดยให้หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต โดยแสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพหุติมิชอบ ของการดำเนินงานหรือความเสี่ยงในการทำงานที่มีลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำผลการประเมินไปทำการปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และได้รับประโยชน์ในมุมของการสื่อสารภาพลักษณ์ขององค์กร โดยเฉพาะการแสดงให้เห็นถึงสังคมและสาธารณชนรับรู้ว่าคุณหน่วยงานให้ความสำคัญกับการป้องกันการทุจริตในหน่วยงานอย่างไร นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมที่ได้มากำหนดเป็นมาตรการในการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในหน่วยงาน

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพหุติมิชอบ (Fraud Risk Assessment)

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ในการประเมิน ความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลด ความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของ องค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะ ช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริต ที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหาย ที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าโดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ไม่เป็นการเพิ่มภาระงานวัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยง การทุจริต เพื่อให้องค์กรมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพหุติมิชอบ

กรอบตามหลักการของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรก เมื่อปี 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 InternalControl - Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุง ในปี ๒๐๑๓

นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งในการตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกัน ฝ่าละออง และตรวจสอบการทุจริตภายในองค์กร

มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้ **องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

- หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ – องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒: การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ – กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ – ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓: กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ – ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ – พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ – มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อ

การควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
 - หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา
- และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

- Corrective :** แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก
- Detective :** เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อ บ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร
- Preventive :** ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Know Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับกระบวนการทำงานใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้
- Forecasting :** การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะอาจเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

กิจกรรมการควบคุมการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Fraud Control Activity)

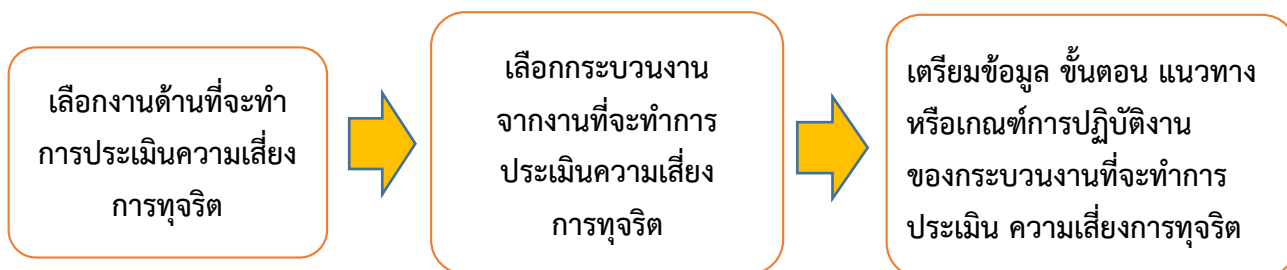
กิจกรรมการควบคุมการทุจริตเป็นการกระทำที่จัดตั้งขึ้นโดยผ่านนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่ช่วยให้มั่นใจว่าแนวทางของฝ่ายบริหารในการลดความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดขึ้นในเชิงปฏิบัติ กิจกรรมการควบคุม การทุจริต เป็นระเบียบปฏิบัติหรือกระบวนการที่มีเจตนาเฉพาะเพื่อป้องกันการเกิดขึ้นของการทุจริตหรือตรวจจับได้อย่างรวดเร็วเมื่อเกิดการทุจริตขึ้น กิจกรรมการควบคุมการทุจริตโดยทั่วไปอาจมองได้ว่าเป็นทั้งส่วนที่ใช้ป้องกัน (ออกแบบเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ทุจริตหรือรายการที่นำไปสู่การทุจริต) หรือส่วนที่ใช้ตรวจจับ (ออกแบบเพื่อให้ สามารถค้นพบเหตุการณ์หรือรายการทุจริตหลังผ่านกระบวนการขั้นต้นที่นำไปสู่การทุจริต) การเลือก พัฒนา นำมาใช้ และตรวจติดตามกิจกรรมการควบคุมเพื่อการป้องกันและตรวจจับการทุจริตเป็นส่วนสำคัญของการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต กิจกรรมการควบคุมการทุจริตเป็นเอกสารที่กำหนดวิธีปฏิบัติและผู้รับผิดชอบ ในการระบุความเสี่ยง และชนิดของการทุจริต กิจกรรมการควบคุมการทุจริตจึงเป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบ การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตของการควบคุมภายใน องค์การเลือกพัฒนา และนำกิจกรรมการควบคุมมาใช้ เกี่ยวกับการป้องกันและการตรวจจับ เพื่อลดความเสี่ยงจากเหตุการณ์ทุจริตที่อาจเกิดขึ้นหรือไม่ถูกตรวจพบได้อย่างทันเวลา

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการ ประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การเตรียมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภท ที่จะทำการประเมิน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียม ข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง แล้วทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอน



พฤติกรรมและปัจจัยที่นำไปที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบ

ปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตจะประกอบไปด้วย ๓ ปัจจัยหลัก ดังนี้

๑. Pressure /Incentive แรงกดดันหรือแรงจูงใจ ซึ่งอาจจะมาจากความยากจน ความจำเป็นต้องใช้เงินการติด การพนัน การทำผลงานที่ต้องการให้บรรลุเป้าหมาย หรืออาจเกิดจากความต้องการส่วนตัว อยากเลียนแบบคนอื่น เช่น ใช้ของแบรนด์เนม ใช้จ่ายฟุ่มเฟือย เป็นต้น

๒. Opportunity โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน

๓. Rationalization การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ หมายถึง จิตใต้สำนึกของคนรู้ว่า อะไรดี อะไรไม่ดี แต่ เมื่อมีแรงกดดัน มีโอกาสที่จะทำทุจริต ก็หาเหตุผลสนับสนุนหลอกตัวเอง หลอกผู้อื่นว่าไม่ผิด เช่น แค่ยม ชั่วคราวเดียวเอามาคืน เป็นต้น

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต

(The Fraud Triangle)



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบมี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑) การระบุความเสี่ยง
- ๒) การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๓) เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ๔) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๕) แผนบริหารความเสี่ยง
- ๖) การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ๗) จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ๘) การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ๙) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยง เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น ดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับ ความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การ ประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง

ตารางอธิบายโอกาสเกิดเหตุการณ์ (Likelihood)

ระดับ (Level)	คำจำกัดความ (Definition)	
	โอกาสและความน่าจะเป็น (Opportunity and Probability)	ความถี่ (Frequency)
๕ สูง (High)	มีโอกาสดังเกิดขึ้นสูง (มากกว่า ๕๐%)	ภายใน ๑ สัปดาห์ เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง
๔ ค่อนข้างสูง (Nearly High)	มีโอกาสดังเกิดขึ้นค่อนข้างสูง (๓๑ - ๕๐%)	ภายใน ๑ เดือน เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง
๓ ปานกลาง (Medium)	มีโอกาสดังเกิดขึ้นได้ในบางครั้ง (๑๑ - ๓๐%)	ภายใน ๑ ปี เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง
๒ ค่อนข้างต่ำ (Nearly Low)	แทบจะไม่มีโอกาสดังเกิดขึ้น (๖ - ๑๐%)	มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง
๑ ต่ำ (Low)	เกิดขึ้นได้ยากมาก (น้อยกว่าหรือเท่ากับ ๕%)	เหตุการณ์นี้ไม่เคยเกิดขึ้น หรือมากกว่า ๓ ปี เกิดขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ ๑ ครั้ง

ตารางอธิบายผลกระทบจากเหตุการณ์ (Impact)

ระดับ (Level)	ความรุนแรง
๕ สูง (High)	-การให้บริการหยุดชะงัก ตั้งแต่ ๒๔ ชั่วโมงขึ้นไป ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการอย่างมาก -มีการเผยแพร่ข่าว ทางลบผ่านช่องทาง สื่อมวลชน และสังคม ออนไลน์ มากกว่า ๓ วัน มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กรอย่างกว้างขวาง -ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือ ข้อบังคับหรือกฎหมายหรือ สัญญาหรือข้อตกลงและมีผลตามมาในทางปฏิบัติที่รุนแรงถูกฟ้องร้องดำเนินคดี -ก่อให้เกิดความเสียหาย ด้านการเงินมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ (มากกว่า ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท) ลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔ ค่อนข้างสูง (Nearly High)	-การให้บริการหยุดชะงัก ไม่เกิน ๒๔ ชั่วโมง ส่งผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการอย่างมีนัยสำคัญ -มีการเผยแพร่ข่าว ทางลบผ่านช่องทาง สื่อมวลชน และสังคม ออนไลน์ ๓ วัน มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กร -ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือ ข้อบังคับหรือกฎหมายหรือ สัญญาหรือข้อตกลง และมีผลตามมาในทางปฏิบัติที่รุนแรง แต่ไม่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี -ก่อให้เกิดความเสียหายด้านการเงิน มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก (มากกว่า ๒๕๐,๐๐๐ – ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท) ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
๓ ปานกลาง (Medium)	-การให้บริการหยุดชะงักไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง ส่งผลกระทบต่อ กระบวนการภายในและ ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการเล็กน้อย -มีการเผยแพร่ข่าวทางลบ ผ่านช่องทางสื่อมวลชน และสังคมออนไลน์ ๒ วัน -ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือ ข้อบังคับหรือกฎหมายหรือ สัญญาหรือข้อตกลง แต่ไม่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี -มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก (มากกว่า ๕๐,๐๐๐ – ๒๕๐,๐๐๐ บาท) ต้องชี้แจงต่อหน่วยงานกำกับดูแล อย่างเป็นทางการ -มีบรรยากาศการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม
๒ ค่อนข้างต่ำ (Nearly Low)	-การให้บริการหยุดชะงักไม่เกิน ๕ ชั่วโมง ส่งผลกระทบต่อกระบวนการภายใน แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ -มีการเผยแพร่ข่าวทางลบ ผ่านช่องทางสื่อมวลชน และสังคมออนไลน์ ๑ วัน -ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือ ข้อบังคับหรือกฎหมายหรือ สัญญาหรือข้อตกลง แต่ไม่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี -การสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร (มากกว่า ๑๐,๐๐๐ – ๕๐,๐๐๐ บาท) แต่ไม่ต้องชี้แจงต่อหน่วยงานกำกับดูแล -ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑ ต่ำ (Low)	-การให้บริการไม่หยุดชะงัก ไม่ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ -ไม่มีการเผยแพร่ข่าวทางลบ และไม่มีการ เผยแพร่ข่าวผ่าน ช่องทางสื่อมวลชน และสื่อสังคมออนไลน์ (สื่อมวลชน ได้แก่ หนังสือพิมพ์ โทรทัศน์ วิทยุ และเว็บไซต์ข่าว -ปฏิบัติตามกฎหมายหรือ กฎระเบียบหรือข้อบังคับหรือ สัญญาหรือข้อตกลง -มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย (น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท) -สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

เกณฑ์ระดับความเสี่ยง		ความหมาย
สูง (H: High)	(๒๐-๒๕)	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญสูงมาก จำเป็นต้องได้รับการจัดการทันที
ค่อนข้างสูง (NH: Nearly High)	(๑๐-๑๖)	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญสูง จะต้องได้รับการจัดการในลำดับถัดมา
ปานกลาง (M: Medium)	(๕-๙)	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญ และต้องติดตามการปฏิบัติตามมาตรการ จัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันอย่างเคร่งครัด
ค่อนข้างต่ำ (NL: Nearly Low)	(๓-๔)	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญน้อย อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้แต่ต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอ
ต่ำ (L: Low)	(๑-๒)	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญน้อย อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ =ระดับความเสี่ยง(Degree of risk)

ผลกระทบ (Impact)	โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)				
	๑ ต่ำ	๒ ค่อนข้างต่ำ	๓ ปานกลาง	๔ ค่อนข้างสูง	๕ สูง
๕ - สูง	M๕	NH๑๐	NH๑๕	H๒๐	H๒๕
๔ - ค่อนข้างสูง	NL๔	M๘	NH๑๒	NH๑๖	H๒๐
๓ - ปานกลาง	NL๓	M๖	M๔	NH๑๒	NH๑๕
๒ - ค่อนข้างต่ำ	L๒	NL๔	M๖	M๘	NH๑๐
๑ - ต่ำ	L๑	L๒	NL๓	NL๔	M๕

เมื่อพิจารณาจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของปัจจัยเสี่ยง แล้วนำผลมาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงต่อการกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ซึ่งจะทำให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องมีการบริหารจัดการก่อน

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือกระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๑ รหัส A	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล	พนักงานขับรถ ดับเพลิงนำน้ำมัน เชื้อเพลิง ไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว	- ไม่มีตรวจสอบการ เก็บวัดน้ำมันรถยนต์ ก่อนเติมและหลังเติม วัสดุเชื้อเพลิง -มีการใช้รถยนต์ บรรทุกน้ำออกปฏิบัติ ภารกิจซึ่งตั้งอยู่ ห่างไกลจากสำนักงาน เทศบาลเมืองตราด และห่างไกลจากแหล่ง ชุมชนทำให้เจ้าหน้าที่ ใช้โอกาสตูดน้ำมันจาก รถยนต์ไปใช้ส่วนตัว	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์และ การเบิกจ่ายน้ำมัน -ผู้บังคับบัญชา ตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายน้ำมัน -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการใช้รถและ รักษารถยนต์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘	๒ ค่อนข้างต่ำ	๕ สูง	๑๐ ค่อนข้างสูง	-ตรวจสอบการใช้น้ำมันรถยนต์ เลขไมล์รถยนต์ จำนวนชั่วโมงที่ ปฏิบัติงานและจัดทำบันทึกขอ ใช้รถยนต์พร้อมภารกิจ ทุกครั้ง -ปรับปรุงกำหนดปริมาณการ เบิกน้ำมันเชื้อเพลิงลิตร ครั้ง เดือน - ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับ ดูแลการเบิกจ่ายน้ำมันให้ เป็นไปตามระเบียบฯ -ถ่ายภาพ และรายงาน ผู้บังคับบัญชาเพื่อเป็นหลักฐาน	สถิติการใช้ น้ำมันกับ บันทึกการ ใช้รถ สอดคล้อง กัน ไม่มีเรื่อง ร้องเรียน การทุจริต ดังกล่าว

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือกระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๒ รหัส B	งานผลประโยชน์ และกิจการพาณิชย์ กองคลัง	เจ้าหน้าที่รับเงินจาก ผู้เสียภาษี ทำการ ออกใบเสร็จรับเงิน น้อยกว่าที่รับไว้จริง และนำเงินส่วนต่าง ไปใช้ส่วนตัว	- มีการออกเก็บเงิน นอกสถานที่ - ออกใบเสร็จรับเงิน ด้วยมือ โดยไม่ออกจาก ระบบ e-LAAS	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ทำ หน้าที่เป็นผู้รับเงินและ นำส่งเงิน -ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลการ ปฏิบัติงาน -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับ การ เบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗	๑ ต่ำ	๕ สูง	๕ ปานกลาง	- ยกเลิกบริการออกเก็บเงินค่า ภาษีนอกสถานที่ - รับชำระภาษีและออก ใบเสร็จรับเงินด้วยระบบ e-LAAS เพื่อป้องกันการรับเงิน และออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรง กับจำนวนที่ได้รับจริง	- จำนวนเงิน และใบเสร็จ รับ เงิน ครบถ้วน ถูกต้อง ตาม ใบนำส่งเงิน ในระบบ e-LAAS ร้อยละ ๑๐๐

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๓ รหัส C	โครงการจ้าง เหมาตกร่างเรือ เทิดพระเกียรติ รัชกาลที่ ๕ เพื่อใช้ร่วม ขบวนแห่งานวัน ตราดรำลึก กองการศึกษา	- การดำเนินโครงการ จ้างเหมาตกร่างเรือ เทิดพระเกียรติรัชกาลที่ ๕ เพื่อใช้ร่วมขบวนแห่งานวัน ตราดรำลึก มีการนำเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ของเทศบาล เมืองตราดมาใช้ดำเนิน โครงการ ในสัญญาจ้างที่ เทศบาลเมืองตราดได้จ้าง บุคคลภายนอกดำเนินการ	-การตั้งหรือขอรับงบประมาณ ในการดำเนินงานไม่เพียงพอต่อ การดำเนินโครงการ ซึ่งทำให้ไม่ สามารถหาผู้รับจ้างมาดำเนิน โครงการได้ ต้องให้เจ้าหน้าที่ เทศบาล และนำวัสดุของเทศบาล มาร่วมใช้ในการดำเนินโครงการ เพื่อให้โครงการแล้วเสร็จ	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการ -ผู้บังคับบัญชาควบคุม ตรวจสอบการปฏิบัติงาน -พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๓ ปาน กลาง	๕ สูง	๑๕ ค่อนข้าง สูง	- กำชับให้มีการ ควบคุมการ ดำเนินงานให้เป็นไป ตามระเบียบ -ปรับปรุงวิธีดำเนิน โครงการ วิธีการ จัดซื้อ จัดจ้างให้ สอดคล้องกับ งบประมาณ	- ไม่มี เรื่อง ร้องเรียน

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๔ รหัส D	งาน สาธารณูปโภค กองช่าง (การ ควบคุมดูแล วัสดุ)	เจ้าหน้าที่ของเทศบาล เมืองตราด นำวัสดุอุปกรณ์ ของงานสาธารณูปโภค เช่น วัสดุไม้ ผ้ารบายสี ต่างๆ นำไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว หรือนำไปใช้ใน งานที่เทศบาลเมืองตราด จ้างบุคคลภายนอกทำงาน	ไม่มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุ ไม้ ผ้ารบายสีต่าง ๆ และ การเก็บรักษา การเบิกใช้ ไม่รัดกุม -ไม่มีการควบคุมตรวจสอบ จำนวนคงเหลือวัสดุให้เป็น ปัจจุบัน	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีคุม วัสดุ -ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบ ควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน -พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๔ ค่อนข้างสูง	๕ สูง	๒๐ สูง	-มีการจัดทำบัญชี ควบคุมวัสดุต่าง ๆ -เก็บรักษาวัสดุ เป็นหมวดหมู่ มีการ ป้องกันการนำไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว และสะดวกแก่การ ตรวจนับ -ทำสมุดบันทึกการใช้ วัสดุ/การยืม สำหรับ ตรวจสอบการใช้งาน -จัดทำบัญชีคงเหลือ ให้เป็นปัจจุบัน	-มีบัญชี ควบคุมการใช้ วัสดุของ งาน สาธารณูปโภค ถูกต้องเป็น ปัจจุบัน - ไม่มีเรื่อง ร้องเรียน

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๕ รหัส E	การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงานของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	เจ้าหน้าที่ของเทศบาลเมืองตราด นำวัสดุสำนักงานของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	-เจ้าหน้าที่เบิกวัสดุสำนักงานในแต่ละครั้งเป็นจำนวนมากจนความจำเป็นสำหรับใช้งาน ทำให้เจ้าหน้าที่นำวัสดุสำนักงานที่เหลือใช้ดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุกองยุทธศาสตร์ ฯ -ผู้บังคับบัญชาควบคุมตรวจสอบการเบิกจ่ายวัสดุ -พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑ ต่ำ	๒ ค่อนข้างต่ำ	๒ ต่ำ	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญน้อยอยู่ในระดับที่ผู้บริหายอมรับได้ โดยจัดทำใบเบิกภายในทุกครั้งที่มีการเบิกวัสดุ และสร้างจิตสำนึก โดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนเพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจแก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล ข้าราชการ พนักงานจ้าง และ ลูกจ้างประจำ	จำนวนเรื่องร้องเรียน/การตรวจพบการนำวัสดุไปใช้ส่วนตัว (ต้องไม่มีเรื่องดังกล่าว)

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๖ รหัส F	การควบคุมการใช้ทรัพย์สิน วัสดุเชื้อเพลิง ของ กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	เจ้าหน้าที่ของเทศบาล เมืองตราดนำน้ำมัน เชื้อเพลิง ไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว	รถยนต์ หรือเครื่องจักรกล บางชนิดไม่สามารถไปเติม ที่สถานีบริการน้ำมันต้องใช้ แกลลอนน้ำมันไปบรรจุ และนำไปเติมใส่รถยนต์ หรือเครื่องจักรกล ที่อยู่ ห่างไกลจากสำนักงาน เทศบาลเมืองตราด และ ห่างไกลจากแหล่งชุมชน จึงทำให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง ใช้โอกาสแสวงหาประโยชน์ นำน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ ส่วนตัว	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดูแลรักษาทรัพย์สิน และพัสดุ ประจำกองสาธารณสุข -ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการ ปฏิบัติงาน -ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถและรักษา รถยนต์ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ -พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒ ค่อนข้าง ต่ำ	๕ สูง	๑๐ ค่อนข้าง สูง	เจ้าหน้าที่และ ผู้บังคับบัญชาควบคุม ให้มีการใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการที่อยู่ใน ความรับผิดชอบให้ ถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมาย -มีเกณฑ์สิ้นเปลืองการ ใช้น้ำมันประจำรถทุก คัน -จัดทำบัญชีคุมการใช้ น้ำมันให้สอดคล้องกัน เลขไมล์การใช้รถ	ไม่พบความ ผิดปกติ ของการใช้ น้ำมัน -สถิติ ปริมาณ การน้ำมัน ไม่เพิ่มจาก เดิมและ สอดคล้อง กับปริมาณ การใช้ รถยนต์และ เครื่องจักร

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๗ รหัส G๑	การควบคุม การใช้วัสดุ สำนักงานของ กองสวัสดิการ สังคม	เจ้าหน้าที่ของเทศบาล เมืองตราด นำวัสดุ สำนักงานของกอง สวัสดิการสังคม ไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว	-กองสวัสดิการสังคม มีการเบิกวัสดุสำนักงาน ในแต่ละครั้งเป็นจำนวน เกินความจำเป็นสำหรับ ใช้ในแต่ละวัน ทำให้ เจ้าหน้าที่นำวัสดุ สำนักงานที่เหลือใช้ ดังกล่าว นำไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควบคุม การเบิกจ่ายพัสดุกองสวัสดิการสังคม -ผู้บังคับบัญชาควบคุมตรวจสอบ ปฏิบัติงาน -พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑ ต่ำ	๒ ค่อนข้าง ต่ำ	๒ ต่ำ	ความเสี่ยงที่มี ความสำคัญน้อยอยู่ใน ระดับที่ผู้บริหารยอมรับ ได้ จึงไม่ต้องจัดทำ มาตรการป้องกัน	- ไม่มีเรื่อง ร้องเรียน

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๘ รหัส G๒	การควบคุม การใช้รถ จักรยานยนต์ ของกอง สวัสดิการ สังคม	เจ้าหน้าที่ของ เทศบาลเมืองตราด นำรถจักรยานยนต์ ไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว	ไม่มีการควบคุมการใช้ รถจักรยานยนต์ จึงทำ ให้เจ้าหน้าที่ใช้โอกาส แสวงหาประโยชน์นำ รถจักรยานยนต์ไปใช้ ส่วนตัว	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบดูแลรักษา รถจักรยานยนต์ กองสวัสดิการสังคม -ผู้บังคับบัญชาควบคุม ตรวจสอบ ปฏิบัติงาน -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการใช้รถและรักษา รถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ -พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑ ต่ำ	๕ สูง	๕ ปานกลาง	มาตรการป้องกันการทุจริต ๔ มาตรการ ดังนี้ ๑. กำชับให้ผู้ตรวจสอบการขอใช้ รถจักรยานยนต์ตรวจสอบให้หลักฐานการขอใช้ รถจักรยานยนต์กับการขออนุญาตไปราชการ สอดคล้องกัน ๒. กรณีเหตุสุดวิสัย (ผู้ได้รับอนุญาตใช้ รถจักรยานยนต์กับผู้เดินทางไปราชการไม่ ตรงกัน) ผู้ขออนุญาตใช้รถจักรยานยนต์จะต้อง ทำหนังสือบันทึกชี้แจงภายหลัง จากการเดินทาง กลับจากราชการ ๓. เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถจักรยานยนต์ จะต้องตรวจสอบรายละเอียด การใช้ รถจักรยานยนต์สอดคล้องกับข้อเท็จจริง หาก พบความผิดปกติให้แจ้งผู้ขออนุญาตใช้ รถจักรยานยนต์ทราบ และให้ผู้ขออนุญาตใช้ รถจักรยานยนต์ชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ๔. ในกรณีที่พบว่า การใช้รถจักรยานยนต์ไม่ เป็นไปตามคำขอ หรือออกนอกเส้นทาง ผู้ขออนุญาตใช้รถจักรยานยนต์ต้องถูก ดำเนินการทางวินัยตามระเบียบ	- ไม่มีเรื่อง ร้องเรียน -ไม่พบความ ผิดปกติของ การใช้รถ จักร ยานยนต์

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/งาน /กิจกรรม หรือ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผล กระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับของ ความเสี่ยง		
๙ รหัส H	งานตรวจสอบ ภายใน	ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไป ตามกรอบคุณธรรมใน การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ในด้านความเที่ยงธรรม ที่ระบุไว้ว่า ผู้ตรวจสอบ ภายในต้องมีทัศนคติที่ ไม่ลำเอียง	เกิดจากความสนิทสนม ส่วนตัวทำให้การออก รายงานบิดเบือนไม่เป็น ความจริง	-ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม	๑ ต่ำ	๑ ต่ำ	๑ ต่ำ	ความเสี่ยงที่มี ความสำคัญน้อยอยู่ใน ระดับที่ผู้บริหาร ยอมรับได้	ผู้ตรวจสอบ ภายใน ปฏิบัติหน้าที่ เยี่ยงผู้ ประกอบ วิชาชีพ

ตารางระดับความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง
(Degree of risk)

ผลกระทบ (Impact)	โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)				
	๑ ต่ำ	๒ ค่อนข้างต่ำ	๓ ปานกลาง	๔ ค่อนข้างสูง	๕ สูง
๕ - สูง	B,G๒	A,F	C	D	
๔ - ค่อนข้างสูง					
๓ - ปานกลาง					
๒ - ค่อนข้างต่ำ	E,G๑				
๑ - ต่ำ	H				

หมายเหตุ

ระดับความเสี่ยง ต่ำ คะแนน ๑-๒	ระดับความเสี่ยง ค่อนข้างต่ำ คะแนน ๓-๔	ระดับความเสี่ยง ปานกลาง คะแนน ๕-๙	ระดับความเสี่ยง ค่อนข้างสูง คะแนน ๑๐-๑๖	ระดับความเสี่ยง สูง คะแนน ๒๐-๒๕
-------------------------------------	---	---	---	---------------------------------------

- A =งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำนักปลัดเทศบาล
B =งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์กองคลัง
C =โครงการจ้างเหมาตกแต่งเรือเทิดพระเกียรติรัชกาลที่ ๕ ฯ กองการศึกษา
D =งานสาธารณูปโภค กองช่าง (การควบคุมดูแลวัสดุ)
E =การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงานของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
F =การควบคุมการใช้วัสดุเชื้อเพลิงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
G๑ =การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงานของกองสวัสดิการสังคม
G๒ =การควบคุมการใช้รถจักรยานยนต์ของกองสวัสดิการสังคม
H =งานตรวจสอบภายใน

สรุปภาพรวมผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลเมืองตราด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. เจ้าหน้าที่ของเทศบาลเมืองตราด นำวัสดุอุปกรณ์ของงานสาธารณูปโภค เช่น วัสดุไม้ ฝักระบายสีต่างๆ นำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว หรือนำไปใช้ในงานที่เทศบาลเมืองตราดจ้างบุคคลภายนอกทำงาน

มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต คือ มีการจัดทำบัญชีควบคุมวัสดุต่าง ๆ , เก็บรักษาวัสดุเป็นหมวดหมู่มีการป้องกันการนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวและสะดวกแก่การตรวจนับ , ทำสมุดบันทึกการใช้วัสดุ/การยืม สำหรับตรวจสอบการใช้งาน , จัดทำบัญชีคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน

๒. การดำเนินโครงการตกแต่งเรือเทิดพระเกียรติรัชกาลที่ ๕ เพื่อใช้ร่วมขบวนแห่งานวันตราดรำลึกของกองการศึกษา มีการนำเจ้าหน้าที่และวัสดุอุปกรณ์ของเทศบาลเมืองตราดมาใช้ในสัญญาจ้างที่เทศบาลเมืองตราดได้จ้างบุคคลภายนอกดำเนินการ

มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต คือ กำชับให้มีการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ , ปรับปรุงวิธีดำเนินโครงการ วิธีการจัดซื้อ จัดจ้างให้สอดคล้องกับงบประมาณ

๓. พนักงานขับรถดับเพลิงนำน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว (สำนักปลัดเทศบาล)

มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต คือ ตรวจสอบการใช้น้ำมันรถยนต์เลขไมล์รถยนต์จำนวนชั่วโมงที่ปฏิบัติงานและจัดทำบันทึกขอใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้ง , ปรับปรุงกำหนดปริมาณการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงลิตร ครั้ง เดือน , ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการเบิกจ่ายน้ำมันให้เป็นไปตามระเบียบฯ , ถ่ายภาพและรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อเป็นหลักฐาน

๔. เจ้าหน้าที่ของเทศบาลเมืองตราดนำน้ำมันเชื้อเพลิง ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต คือ เจ้าหน้าที่และผู้บังคับบัญชาควบคุมให้มีการใช้ทรัพย์สินของทางราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย , มีเกณฑ์สิ้นเปลืองการใช้น้ำมันประจำรถทุกคัน , จัดทำบัญชีคุมการใช้น้ำมันให้สอดคล้องกับเลขไมล์การใช้รถ

๕. เจ้าหน้าที่รับเงินจากผู้เสียภาษีทำการออกใบเสร็จรับเงินน้อยกว่าที่รับไว้จริงและนำเงินส่วนต่างไปใช้ส่วนตัว (งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ กองคลัง)

มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต คือ ยกเลิกบริการออกเก็บเงินค่าภาษีนอกสถานที่ , รับชำระภาษีและออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบ e-LAAS เพื่อป้องกันการรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับจำนวนที่ได้รับจริง

๖. เจ้าหน้าที่ของเทศบาลเมืองตราดนำรถจักรยานยนต์ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว (กองสวัสดิการฯ)

มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต คือ กำชับให้ผู้ตรวจสอบการขอใช้รถจักรยานยนต์ตรวจสอบให้หลักฐานการขอใช้รถจักรยานยนต์กับการขออนุญาตไปราชการสอดคล้องกัน , กรณีเหตุสุดวิสัย (ผู้ได้รับอนุญาตใช้รถจักรยานยนต์กับผู้เดินทางไปราชการไม่ตรงกัน) ผู้ขออนุญาตใช้รถจักรยานยนต์จะต้องทำหนังสือบันทึกชี้แจงภายหลัง จากการเดินทางกลับจากราชการ , เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถจักรยานยนต์จะต้องตรวจสอบรายละเอียดการใช้รถจักรยานยนต์สอดคล้องกับข้อเท็จจริง หากพบความผิดปกติให้แจ้งผู้ขออนุญาตใช้รถจักรยานยนต์ทราบ และให้ผู้ขออนุญาตใช้รถจักรยานยนต์ชี้แจงเหตุผลความจำเป็น , ในกรณีที่พบว่าการใช้รถจักรยานยนต์ไม่เป็นไปตามคำขอ หรือออกนอกเส้นทางผู้ขออนุญาตใช้รถจักรยานยนต์ต้องถูกดำเนินการทางวินัยตามกฎหมาย

๗.เจ้าหน้าที่ของเทศบาลเมืองตรานำวัสดุสำนักงานของกองสวัสดิการสังคม ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่มีความสำคัญน้อยอยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ จึงไม่ต้องจัดทำมาตรการป้องกันหรือการกำกับติดตาม

๘.เจ้าหน้าที่ของเทศบาลเมืองตรานำวัสดุสำนักงานของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

ความเสี่ยงที่มีความสำคัญน้อยอยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ จึงไม่ต้องจัดทำมาตรการป้องกันการกำกับติดตาม ทั้งนี้ได้มีการจัดทำใบเบิกภายในทุกครั้งที่มีการเบิกวัสดุ และสร้างจิตสำนึกโดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจแก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล ข้าราชการ พนักงานจ้างและ ลูกจ้างประจำ

๙.ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในด้านความเที่ยงธรรม ที่ระบุไว้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง

ความเสี่ยงที่มีความสำคัญน้อยอยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ จึงไม่ต้องจัดทำมาตรการป้องกันหรือการกำกับติดตาม

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลเมืองตราด

ที่ ๔๐/ ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามที่เกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) มีการประเมินระดับการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะของหน่วยงาน (OIT) ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ข้อ O๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี โดยหน่วยงานภาครัฐจะต้องมีการแสดงรายละเอียดข้อมูลผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อย่างน้อย คือ กำหนดเหตุการณ์/พฤติกรรม/ประเด็น/กระบวนการที่มีโอกาสในการที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตหรือความเสี่ยงในการทำงานที่มีลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนภายในองค์กร กำหนดปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบหรือกระตุ้นให้เกิดการทุจริต กำหนดระดับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดการทุจริต กำหนดมาตรการ/กิจกรรม/งานที่มีลักษณะเป็นแนวทางป้องกัน/แก้ไขเหตุการณ์การทุจริตดังกล่าว นั้น

อาศัยอำนาจตามความนัยมาตรา ๔๘ เตราสแห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ดังต่อไปนี้

๑.นายพัฒน์ กิจวิรัตน์	ปลัดเทศบาล	ประธานกรรมการ
๒.นางรัตนภรณ์ สิงห์จันทร์	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	กรรมการ
๓.นางสาวอิสริย์ ใจดี	ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการ
๔.นางจิรภัทร ตรีเมฆ	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๕.นางกัญญรัตน์ รอดพิเศษ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๖.นายตฤณภัทร นระนันท์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๗.นายจรัส ดวงแก้ว	วิศวกรโยธา ชำนาญการพิเศษ	
	รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๘.นางจริยาดี ปอกะเจา	รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๙.นายภูเดช ไล้ไธสง	นิติกรชำนาญการ	กรรมการและเลขานุการ

ให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดเหตุการณ์/พฤติกรรม/ประเด็น/กระบวนการที่มีโอกาสในการที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง

การทุจริต...

การทุจริต หรือความเสี่ยงในการทำงานที่มีลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนภายในเทศบาลเมืองตราด กำหนดปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบหรือกระตุ้นให้เกิดการทุจริต กำหนดระดับความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต กำหนดมาตรการ/กิจกรรม/งานที่มีลักษณะเป็นแนวทางป้องกัน/แก้ไขเหตุการณ์การทุจริต แล้วจัดทำรายงานแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพจน์มิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อเผยแพร่บนเว็บไซต์ของเทศบาลเมืองตราด ต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

นายสุรศักดิ์ ภูติภักดิ์
(นายสุรศักดิ์ ภูติภักดิ์)
นายกเทศมนตรีเมืองตราด



จัดทำโดย...งานนิติการ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เทศบาลเมืองตราด 19 ถนนสันติสุข ตำบลบางพระ อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด