



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ที่ ลป ๕๒๔๐๑/

วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

ตามที่ สำนักงาน ป.ป.ช. ได้ดำเนินโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต โดยตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี และข้อ ๐๓๗ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานต้องมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานประจำปี นั้น

ดังนั้น งานนิติการ จึงขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ทราบ รายละเอียดปรากฏตามแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล)
นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น/สั่งการของหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสาวรัตน์ ชุ่มวงศ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

/ ความเห็น...



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
(Fraud Risk-Assessments)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
อำเภอองาว จังหวัดลำปาง

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบในทางลบ ซึ่งปัญหาเกิดจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เหตุการณ์ ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการ ดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

งานนิติการ
สำนักปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

สารบัญ

	หน้า
๑. บทนำ	-๑-
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	-๑-
๓. คำจำกัดความ	-๒-
๔. กรอบการประเมินการทุจริต	-๓-
๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	-๓-
๖. ขอบเขตประเมินการทุจริต	-๔-
๗. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	-๔-
๗.๑ การระบุความเสี่ยง	-๕-
๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	-๖-
๗.๓ เมตริกส์ระดับความเสี่ยง	-๗-
๘. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	-๘-
ภาคผนวก	
-แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อำเภองาว จังหวัดลำปาง	-๑๐-

๑. บทนำ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรฐานการป้องกันการทุจริตและเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐ มีการดำเนินงานอย่างโปร่งใส และมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า “การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)” เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรจะปราศจากการทุจริตในทุกรูปแบบ หรือหากมีการกระทำทุจริตเกิดขึ้นองค์กรก็สามารถรับทราบและตอบโต้ได้อย่างทันท่วงทีรวมถึงการส่งเสริมพัฒนาและปรับปรุงมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้เหมาะสมและสอดคล้องตามสภาพแวดล้อมทางธุรกิจหรือรูปแบบการกระทำทุจริตที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและซับซ้อนมากขึ้น โดยให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

ดังนั้น เทศบาลตำบลหลวงเหนือ จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Assessments: FRAs) ตามนโยบายและแนวปฏิบัติการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเทศบาลตำบลหลวงเหนือ มีกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในเชิงป้องกันการค้นหาหรือตรวจจับ และการตอบสนองต่อการทุจริตของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต คอร์รัปชัน หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ชื่อเสียง และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๑ เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และไม่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ รวมถึงไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงภาพลักษณ์ ขององค์กร และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒.๒ เพื่อพัฒนาและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการติดตาม ประเมินผลและการรายงานต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ เกิดความตระหนักให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงการทุจริต และร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชันในทุก รูปแบบ และหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓. คำจำกัดความ

การทุจริต หมายถึง การปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่ หรือการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบในทุกรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการให้หรือรับสินบน การนำเสนอ หรือการให้ คำมั่นว่าจะให้ การขอ หรือการเรียกร้อย ทั้งที่เป็นทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด ที่เป็นการขัดต่อศีลธรรม จริยธรรม และกฎหมาย กฎ ระเบียบ นโยบาย ต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ดำเนิน ธุรกิจกับองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ทั้งต่อองค์กร ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์ (ส่วนบุคคล/ส่วนรวม) อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใด อย่างหนึ่งในลักษณะจูงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าที่มีตัวตน ได้แก่ เงินสด เช็ค ตราสารหนี้ ตราสารทุน ยานพาหนะ สินค้า เครื่องจักร อาคาร ที่ดิน เป็นต้น

ประโยชน์อื่นใด หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าไม่มีตัวตน ได้แก่ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม สิทธิบัตร สิทธิบัตร สัมปทาน ค่านิยม สัญญาเช่า หรือสิ่งอื่นใด ในลักษณะเดียวกัน

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง การขัดแย้งแห่งผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม เป็นสถานการณ์ที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือ พนักงานมีบทบาทหน้าที่หรือ ความสัมพันธ์อื่นที่มีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์ขัดแย้งกับบทบาทหน้าที่ในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ทำให้การปฏิบัติงานของกรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงานผู้นั้นขาด ความเป็นอิสระและเป็นกลาง ความขัดแย้งอาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ส่วนตน ไม่สอดคล้องกับ ผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ จึงทำให้ผู้บริหาร หรือพนักงานผู้นั้นต้องอยู่ในสภาวะการณ์ที่ ต้องเลือกอย่างใดอย่างหนึ่งซึ่งอาจไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลหลวงเหนือ และอาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ

การยกยอกทรัพย์สิน หมายถึง พฤติกรรมมิชอบที่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อการครอบครอง หรือใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์กรอย่างไม่ถูกต้อง หรือเป็นเหตุให้เทศบาลตำบลหลวงเหนือสูญเสียทรัพย์สิน โอกาส หรือ ประโยชน์อื่นใด โดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ส่วนตนและผู้อื่น (เช่น คนในครอบครัวญาติ พวักพ้อง เป็นต้น)

การทุจริตในการรายงาน หมายถึง การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่างๆ ไม่ว่าจะป็นรายงานทาง การเงิน เช่น การบันทึกการเงิน งบการเงิน การรายงานข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น และรายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน เช่น รายงานการบริหาร รายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อปิดบังการยกยอก ทรัพย์สิน บิดเบือนหรือปิดบังข้อมูล หรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม หรือเพื่อหาประโยชน์ต่อตนเอง และผู้อื่น ซึ่งส่งผลให้รายงานนั้นขาดความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

๔. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations 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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

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

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องมีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๕. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการ ควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุน การกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๖. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

- ๖.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๖.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๖.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๗. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ๗.๑ การระบุความเสี่ยง
- ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ๗.๔ การประเมินการควบคุมภายใน
- ๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง
- ๗.๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ๗.๘ การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง
- ๗.๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๗.๑ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		
๑.๑	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์กับผู้ขออนุญาต บางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		/
๑.๒	การพิจารณาตรวจสอบ และเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ		/
๒	การทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่		
๒.๑	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ ประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย		/
๒.๒	การรับงานนอกแล้วก่อให้เกิดความเสียหายแก่ หน่วยงาน โดยนำเวลาราชการไปทำงานส่วนตัว		/
๓	การทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณ การบริหารจัดการภาครัฐ		
๓.๑	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ การนำทรัพย์สิน ของหน่วยงานไปใช้โดยมิได้มีการขออนุญาต และ อาจมีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว	/	
๓.๒	การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดส่งผลให้มี การตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น	/	
๓.๓	การเปิดเผยข้อมูลต่างๆ ของเทศบาลตำบลหลวง เหนือให้สาธารณชนทราบ	/	

หมายเหตุ:

Know Factor: ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor: ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประการ ล่วงหน้าในอนาคต

๗.๒ การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว: ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง: ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ ระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม: ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง: ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต				
๑.๑	การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถาน ประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	/			
๑.๒	การพิจารณาตรวจสอบ และเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	/			
๒	การทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่				
๒.๑	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมิน ความดี ความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย	/			
๒.๒	การรับงานนอกแล้วก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน โดยนำเวลาราชการไปทำงานส่วนตัว	/			
๓	การทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ การบริหารจัดการภาครัฐ				
๓.๑	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ การนำทรัพย์สินของหน่วยงาน ไปใช้โดยมิได้มีการขออนุญาต และอาจมีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว		/		
๓.๒	การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใดส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ ผู้ให้หรือบุคคลอื่น		/		
๓.๓	การเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือให้สาธารณชนทราบ		/		

๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ค่าความเสี่ยงรวม คิดจากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

๗.๓.๑ ระดับความเสี่ยงเฝ้าระวัง ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ (MUST) หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ (SHOULD) หมายถึง มีความ จำเป็นที่ดำเนินการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑.	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ การนำทรัพย์สินของหน่วยงาน ไปใช้โดยมิได้มีการขออนุญาต และอาจมีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๒	
๒.	การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใดส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น	๒	
๓.	การเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือให้สาธารณชนทราบ	๒	

๗.๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงาน กำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning and Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ รุนแรงของผลกระทบ		
		๑	๒	๓
๑.	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยมิได้มีการขออนุญาต และอาจมีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว		๒	
๒.	การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใดส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น		๒	
๓.	การเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือให้สาธารณชนทราบ		๒	

๗.๓.๓ สรุปตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับ ความรุนแรงของผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยงรวม ความจำเป็น X ความรุนแรง
๑.	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ การนำทรัพย์สินของหน่วยงาน ไปใช้โดยมิได้มีการขออนุญาต และอาจมีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๒	๒	๔
๒.	การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใดส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น	๒	๒	๔
๓.	การเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือให้สาธารณชนทราบ	๒	๒	๔

๘. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่มเติม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่จัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน: จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ความเสี่ยง ระดับสูง
๑.	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ การนำทรัพย์สินของหน่วยงาน ไปใช้โดยมิได้มีการขออนุญาต และอาจมีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	พอใช้		/	
๒.	การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใดส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น	พอใช้		/	
๓.	การเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ของเทศบาล	พอใช้		/	

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อำเภองาว จังหวัดลำปาง

ลำดับ	ความเสี่ยงด้าน	รูปแบบ พฤติกรรม ความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการ ทุจริต	ผู้รับผิดชอบ
๑.	การใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการ การนำ ทรัพย์สิน ของ หน่วยงานไปใช้โดย มิได้มีการขออนุญาต และ อาจมีการนำ ทรัพย์สินของ ทาง ราชการไปใช้เพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว	การใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการ การนำทรัพย์สิน ของหน่วยงานไป ใช้โดยมิได้ มีการ ขออนุญาต และ อาจมีการนำ ทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้เพื่อ ประโยชน์ ส่วนตัว	- จัดทำแนวทางปฏิบัติ ระเบียบ การใช้ การยืม ทรัพย์สินของทาง ราชการ ไปใช้ในการปฏิบัติงาน - จัดทำประกาศ มาตรการ ป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อนในการใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ - เผยแพร่แนวทางปฏิบัติ ให้ บุคลากรในหน่วยงานทราบโดยทั่ว กัน	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง ฝ่าย สาธารณสุข ฝ่ายการศึกษา
๒.	การให้และรับ ของขวัญ/สินน้ำใจ/ การเลี้ยงรับรอง ในรูป ของเงิน หรือ ผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจ ที่เอื้อประโยชน์แก่ ผู้ให้หรือบุคคลอื่น	เจ้าหน้าที่ใช้หน้าที่ ที่รับผิดชอบ ช่วยเหลือ ผู้รับบริการให้มี การดำเนินการ นั้นๆได้สะดวก การปฏิบัติหน้าที่ ในการให้บริการ ประชาชนมีการ เรียกรับ ผลประโยชน์	- ผู้บริหารมีมาตรการป้องกันการ ขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับ ประโยชน์ส่วนรวม - จัดทำประกาศประกาศนโยบาย ไม่รับของขวัญ (No Gift Policy)	
๓.	การเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ของเทศบาลตำบล หลวงเหนือให้ สาธารณชนทราบ	การเปิดเผยข้อมูล ต่างๆ ของเทศบาล ตำบลหลวงเหนือให้ สาธารณชนทราบ	เผยแพร่ข้อมูลช่องทาง -เว็บไซต์ https://www.luangnuea.go.th/ - Facebook: เทศบาลตำบลหลวงเหนือ	

ทั้งนี้ เทศบาลตำบลหลวงเหนือได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๕ จำนวน ๘ มาตรการ ได้แก่

๑. ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ
๒. ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญ (No Gift Policy)
๓. ประกาศมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๔. ประกาศมาตรการป้องกันการรับสินบน
๕. ประกาศมาตรการให้ผู้มีส่วนได้เสียมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน
๖. ประกาศมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๗. ประกาศมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
๘. ประกาศมาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ

และได้ดำเนินการจัดทำประกาศเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แก่บุคลากรในหน่วยงานและเผยแพร่ผ่านช่องทางต่าง ๆ ได้แก่เว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร และปิดประกาศ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือเรียบร้อยแล้ว

(ลงชื่อ)



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ