



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเมืองเก่า
อำเภอเสาไห้ จังหวัดสระบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ดังนั้น เพื่อเป็นการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล หรือการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ เทศบาลตำบลเมืองเก่า ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงในองค์กรจึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานในอนาคต โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ

เทศบาลตำบลเมืองเก่า อำเภอเสนาห์ จังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลเมืองเก่า
อำเภอเสนาห์ จังหวัดสระบุรี

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
ที่มาและความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
นิยามของคำว่าความเสี่ยงการทุจริต	๑
ความหมายการทุจริต	๑
วัตถุประสงค์	๒
นิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๓
แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๔
ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๔
ขอบเขตประเมินความเสี่ยง ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	๔
ที่มาความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๕
การระบุความเสี่ยง	๕
การตอบสนองความเสี่ยง	๖
การติดตามและทบทวน	๗
การสื่อสารและการรายงาน	๘
การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ และมาตรการการจัดการความเสี่ยง	๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลเมืองเก่า อำเภอเสนาห์ จังหวัดสระบุรี

ที่มาและความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

เทศบาลตำบลเมืองเก่า อำเภอเสนาห์ ได้ดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

จากคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (Corruption Risk Assessment ๒๐๒๓) เพื่อให้ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต(ศปท.) กระทรวงส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานในกำกับของรัฐ มีการวางระบบ พัฒนามาตรการ วิธีการลดความเสี่ยงการทุจริต และขับเคลื่อนการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตของหน่วยงาน

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันองค์กรในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

นิยามของคำว่าความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบหรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต (อ้างอิงจาก: คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (Corruption Risk Assessment ๒๐๒๓) การขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ “มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงาน ป.ป.ท.)

ความหมายของการทุจริต

พระราชบัญญัติมาตรการฝ่ายบริหารและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๕๑ มาตรา ๓ “ทุจริตในภาครัฐ” หมายความว่า ทุจริตต่อหน้าที่หรือประพฤติมิชอบในภาครัฐ

“ทุจริตต่อหน้าที่ หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่งในตำแหน่งหรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์อย่างใดที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งที่ตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่น หรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการหรือความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อสร้างมาตรการในการป้องกันและการลดโอกาสการทุจริต
- (๒) เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
- (๓) เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล

และความซื่อตรงขององค์กร

- ๔) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่รัฐ

นิยาม ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	
ศัพท์เฉพาะ	คำอธิบาย
ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)	ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมีความเป็นไปได้ที่อาจเกิดขึ้น ทุจริต : การใช้อำนาจรัฐในทางที่ผิด:การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบและการรับสินบน หรืออาจการก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต
	ปัญหา หรือความต้องการ : ของผู้รับบริการ หรือธุรกิจตัวกลาง หรือThird Party หรือ Customs Broke หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น สำหรับด้านการอนุมัติ อนุญาต ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงการทุจริต เนื่องจากความยุ่งยาก (Pain point)อุปสรรคของหรือความต้องการของผู้ขอรับบริการในแต่ละจุดสัมผัสของการให้บริการเป็นจุดเสี่ยงหรือเป็นสื่อการเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมียุทธค่าเท่าใด นำสู่การจ่ายเงินและค่าธรรมเนียมระบบ หรืออาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือการตอบแทนบุญคุณในรูปแบบต่างๆอาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
สินบน Bribery	สินบน Bribery ISO ๓๗๐๐๑ : ได้ให้ความหมายสินบน หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมียุทธค่าเท่าใด(ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อมและไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใดๆ ก็ตามโดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนเพื่อให้บุคคลกระทำ หรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น
ของขวัญ Gifts	ของขวัญ Gifts ISO ๓๗๐๐๑ ได้กล่าวถึงประเด็นเรื่องของขวัญ หรือผลประโยชน์อื่นใดไว้ในข้อกำหนดย่อยข้อหนึ่งของหัวข้อด้านการดำเนินการ(Operation)โดยกำหนดว่า “องค์กรต้องดำเนินการตามกระบวนการที่ออกแบบขึ้นเพื่อป้องกันการเสนอ การให้ หรือการรับของขวัญ เครื่องแสดงไมตรีจิต การบริจาค และประโยชน์ในลักษณะเดียวกัน เมื่อการเสนอ การให้ หรือการรับสามารถพิจารณาอย่างเป็นเหตุเป็นผลได้ว่าคือสินบน”
การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา	มาตรา ๑๒๘ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๖๔๑ ประกอบประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ.๒๕๔๓ ข้อ ๓ ให้นิยาม “การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา ” หมายความว่า การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากญาติ หรือบุคคลที่ให้แก่ในโอกาสต่างๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรม หรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกัน
ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบหรือเหตุการณ์ที่อาจความเสี่ยงการทุจริตในอนาคต
โอกาส	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นในอนาคต
ผลกระทบ	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน
ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด(Likelihood) และผลกระทบ(Impact)
ผู้รับผิดชอบความเสี่ยงการทุจริต	ผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน(Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กร ที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล จึงเป็นเรื่องที่ทุกองค์กรจำเป็นต้องทำ เพราะหากองค์กรได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นหลักประกันความเชื่อมั่นให้องค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีโอกาสเกิดการทุจริต หรือหากมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริต องค์กรก็จะสามารถบริหารจัดการ และหามาตรการมาป้องกัน หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๑) ความมุ่งมั่นของผู้นำองค์กร ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กรที่ยอมรับว่าความเสี่ยงการทุจริตมีอยู่จริง หากมีประเด็นการทุจริตต้องยกระดับเป็นบทเรียนเพื่อเรียนรู้และหาแนวทางการบริหารจัดการป้องกันการเกิดซ้ำ ภัยแลสำคัญที่ช่วยผลักดันให้องค์กรเติบโตไม่ใช้ความสามารถในการหลีกเลี่ยงความเสี่ยงการทุจริต แต่คือการที่ผู้นำองค์กรต้องทำให้เรื่องของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตเป็นนโยบายและแนวทางที่ทุกส่วนจะต้องนำไปปฏิบัติ

๒) ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในทิศทางเดียวกันของคนในองค์กร

๓) กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ มีตัวแทนผู้เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความเที่ยงธรรมด้วยการมองจากบุคคลภายนอกมองไปที่กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน(Outside) และอาจให้มีผู้แทนจากภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้มีมุมมองที่รอบด้าน

๔) มีการเปิดเผยแผนและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในเว็บไซต์ของหน่วยงานและมีการสื่อสารภายในหน่วยงาน ติดตามประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพียงพอหรือไม่ และมีมาตรการที่กำหนดไว้ใช้ได้จริงหรือใช้ได้จริง แต่ไม่ได้ผลและสร้างความตระหนัก(Awareness) เรื่องความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

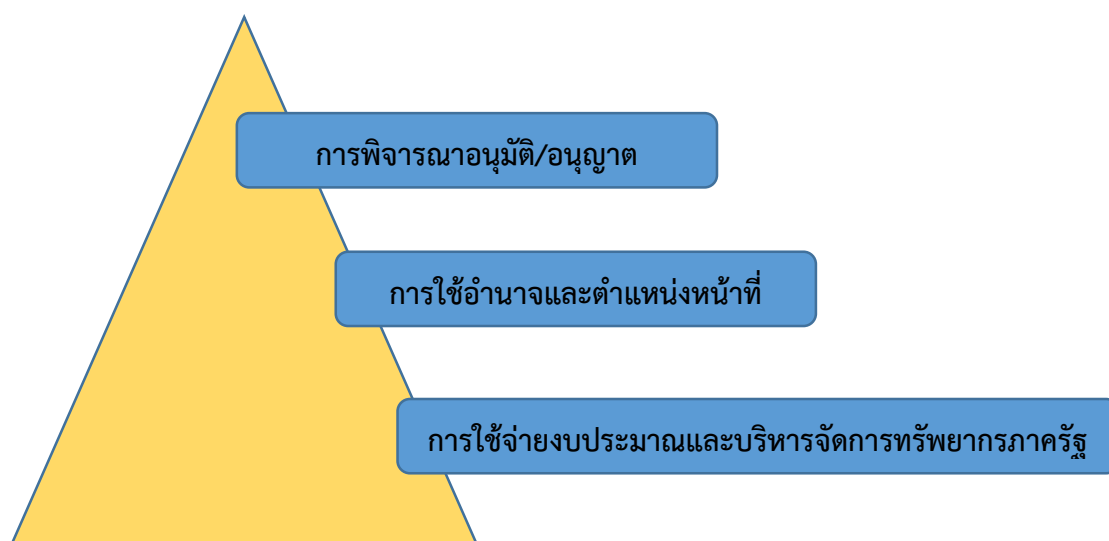
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่มาความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

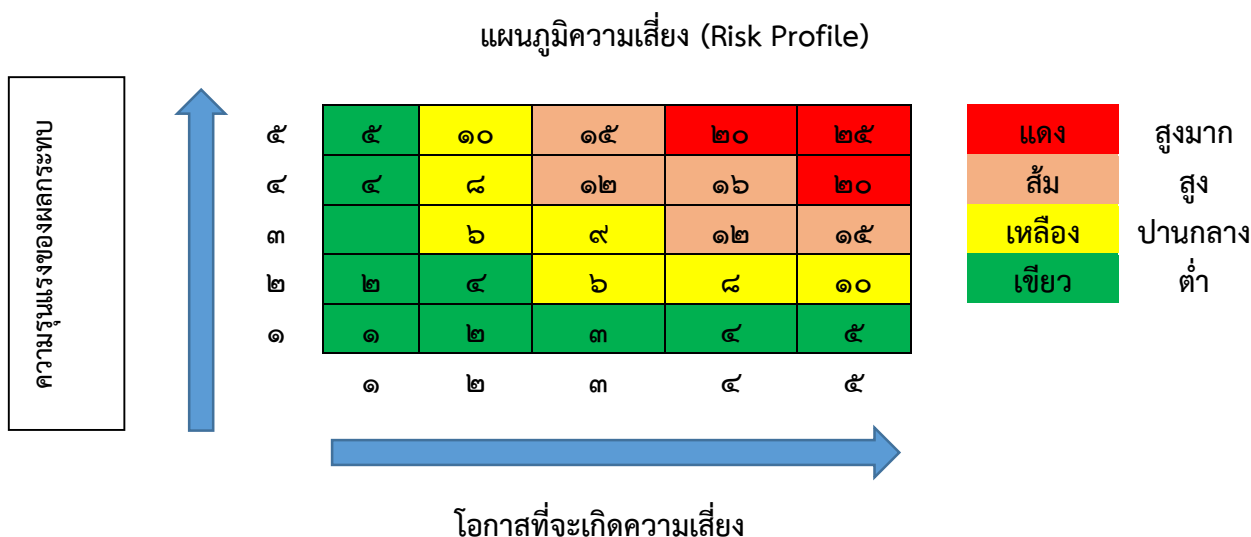


๑ การระบุความเสี่ยง (Risk identification)

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑= น้อยมาก	๒= น้อย	๓= ปานกลาง	๔= สูง	๕= สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (เฉลี่ย : ปี : ครั้ง)	๕ ปี/ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖ เดือน/ครั้ง ไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความรุนแรงของผลกระทบ					
มูลค่าความเสียหาย	< ๑ หมื่นบาท	๑-๕ หมื่นบาท	๕ หมื่นบาท - ๒ แสนบาท	๒ แสนบาท - ๑ ล้านบาท	> ๑ ล้านบาท
อันตรายต่อชีวิต	เดือดร้อนรำคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	อันตรายถึงชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์/การดำเนินงานของหน่วยงาน	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

ส่วนระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ



เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดขึ้นเหตุการณ์ ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จาก ความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดทางควบคุมความเสี่ยงได้อย่าง เหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือ เวลาที่จำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑. พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้น นั้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความ รุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

การตอบสนองความเสี่ยง

การตอบสนองความเสี่ยง คือกระบวนการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในการจัดการความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นโดยผู้บริหารควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้ ในการตัดสินใจวิธีการจัดการความเสี่ยงแต่ละวิธี

ตัวอย่างวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงและ หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นๆ ได้ หน่วยงานอาจพิจารณาไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้นๆ

๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน โดยการวางระบบ การควบคุมภายใน ได้แก่ แบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบ กนสอบทาน และการระบอบอด เป็นต้น

๓. การลดผลกระทบความเสี่ยง เช่น การทำประกัน หรือการใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน (Hedging Instrument) เป็นต้น

๔. การโอนความเสี่ยง หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นควร ดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้หรือไม่สามารถ บริหารความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมี การโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไปด้วย (Public Private Partnership :PPP) เป็นต้น

๕. ยอมรับความเสี่ยง หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่า ควรดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้หรือไม่สามารถ บริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไป ด้วย (Public Private Partnership :PPP) เป็นต้น

๖. ใช้มาตรการเฝ้าระวัง หน่วยงานต้องกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือนและการดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงของปริมาณน้ำในเขื่อนมากเนื่องจากปริมาณน้ำฝน

๗. การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยต้องระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน เช่น ความเสี่ยงกรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าสถานที่ทำงานได้

๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กรรวมแผนการดำเนินงานเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง อาจประกอบด้วย วิธีการจัดการความเสี่ยง บุคคลที่รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง ตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ วิธีการติดตามและการรายงานความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับความเสี่ยงในระดับใด มาวิเคราะห์หาระดับความเสี่ยงของเหตุการณ์หรือกิจกรรมนั้นๆ

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood X Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

๒. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๖-๑๐ คะแนน เป็นคะแนนระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง

๓. ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน จะต้องมีการลดความเสี่ยงเพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗-๒๕ คะแนน ต้องมีการลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำหรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวน เป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้น การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล (Two-way Communication) หน่วยงานควรมีช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอก โดยการสื่อสารภายในต้องเป็นการสื่อสารแบบจากผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) จากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน (Across Division)

หน่วยงานควรกำหนดบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล ประเภทของข้อมูลที่ได้รับ ความถี่ของการรายงาน รูปแบบและวิธีการรายงาน เพื่อให้ผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา

การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่ของผู้กำกับดูแลในการกำกับการบริหารความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

หน่วยงานอาจพิจารณากำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicators) เพื่อติดตามข้อมูลความเสี่ยง และการรายงานเมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ

ด้านโอกาส

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดมากกว่า ๙๐% ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือความถี่ของการเกิดขึ้นทุก ๖ เดือน
๔	สูง	โอกาสเกิด ๗๐-๙๐% ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือเกิดขึ้นทุกปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดมากกว่า ๔๐-๖๙% ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือเกิดขึ้นทุก ๒ ปี
๒	ต่ำ	โอกาสเกิดมากกว่า ๒๐-๓๙% ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือเกิดขึ้นทุก ๓ ปี
๑	ต่ำมาก	โอกาสเกิดมากกว่า ๒๐-๓๙% ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือเกิดขึ้นทุก ๕ ปี

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{ระดับโอกาส} \times \text{ระดับความรุนแรง}$$

ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) พิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยง สามารถกำหนดได้หลายระดับและตามแต่ช่วงคะแนนที่กำหนด ตามตัวอย่างกำหนดที่ ๕ ระดับ ดังนี้

ลำดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี(Zone)	
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก(Extreme Risk : E)	๒๐-๒๕ คะแนน	แดง	
๒	ความเสี่ยงระดับสูง(High Risk : E)	๑๐-๑๖ คะแนน	ส้ม	
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง(Moderate Risk : M)	๔-๙ คะแนน	เหลือง	
๔	ความเสี่ยงระดับสูงมาก(Low Risk : L)	๒-๓ คะแนน	เขียว	
๕	ความเสี่ยงระดับสูงมาก(Least Risk : L)	๑ คะแนน	ฟ้า	

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบและมาตรการจัดการความเสี่ยง
ของเทศบาลตำบลเมืองเก่า อำเภอเสนาห์ จังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเมืองเก่า แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็น ๒ ด้าน ๑.ด้านการทุจริตที่เกิดจากคน
๒.ด้านการทุจริตที่เกิดจากระบบงาน และ/หรือกระบวนการ

แหล่งความเสี่ยง(๑)	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)(๒)	มาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (Existing Control) (๓)	ประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มี อยู่จากผลวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ (๔)			มาตรการและการ ดำเนินการในการบริหาร จัดการความเสี่ยงที่ คงเหลือเพิ่มเติม(๕)	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ (๖)
			โอกาส(L) (๔.๑)	ผลกระทบ(I) (๔.๒)	ความรุนแรง (L*I)(๔.๓)		
๑.บุคลากร	๑.บุคลากรบางคนยัง ขาดจิตสำนึกและความ มุ่งมั่นต่อค่านิยม หลัก จริยธรรมองค์กร จึงอาจ มีแรงขับเคลื่อนให้เกิดทุจริต ๒.เงินเดือนค่าตอบแทน สำหรับการครองชีพแต่ ละคนต่างกัน ๓.พฤติกรรมค่าใช้จ่าย ของบุคลากรอาจเป็น แรงผลักดันไปสู่การ กระทำในเรื่องการทุจริต ประพฤติมิชอบต่อหน้าที่	-กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของ องค์กรที่เกี่ยวข้อง -เทศบาลได้จัดทำประกาศมาตรการ เพื่อมาควบคุมด้านบุคลากรเพื่อป้อง ปรามบุคลากร ดังนี้ ๑.มาตรการในการจัดการเรื่อง ร้องเรียนการทุจริตประพฤติมิชอบ ของเจ้าหน้าที่ ๒.มาตรการป้องกันความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์หรือผลประโยชน์ทับ ซ้อนและการให้หรือรับสินบน ๓.มาตรการในการส่งเสริมความ โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๔	๑๒	๑.สื่อสารและจัดกิจกรรม เพื่อสร้างความตระหนัก และปลูกจิตสำนึกด้าน ธรรมาภิบาล ๒.เน้นย้ำบทลงโทษที่จะ เกิดขึ้นหากกระทำผิด เพื่อสร้างความตระหนัก ถึงผลที่จะเกิดขึ้นหาก กระทำผิดและปลูกฝัง จิตสำนึกของพนักงาน ด้านคุณธรรมและความ โปร่งใส และการมี ธรรมาภิบาลต่อการ ปฏิบัติหน้าที่	สำนักปลัดและ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง

แหล่งความเสี่ยง(๑)	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)(๒)	มาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (Existing Control) (๓)	ประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่จากผลวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ (๔)			มาตรการและการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยงที่คงเหลือเพิ่มเติม(๕)	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ (๖)
			โอกาส(L) (๔.๑)	ผลกระทบ(I) (๔.๒)	ความรุนแรง (L*I)(๔.๓)		
		-ประกาศ เรื่อง นโยบายการงดรับและการให้ของขวัญ -ประชาสัมพันธ์นโยบายการงดรับและการให้ของขวัญผ่านสื่อออนไลน์ -ป้ายประชาสัมพันธ์ No Gift Policy งดรับ งดให้ เทศบาลตำบลเมืองเก่า แสดงเจตนารมณ์ในการเป็นองค์กรที่มีความโปร่งใสในการดำเนินการตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมสุจริตในการปฏิบัติงาน					

แหล่งความเสี่ยง(๑)	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)(๒)	มาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (Existing Control) (๓)	ประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่ จากผลวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ (๔)			มาตรการและการ ดำเนินการในการบริหาร ความเสี่ยงที่คงเหลือ เพิ่มเติม(๕)	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ (๖)
			โอกาส(L) (๔.๑)	ผลกระทบ(I) (๔.๒)	ความรุนแรง (L*I)(๔.๓)		
		-ประกาศ เรื่อง นโยบายการงดรับและ การให้ของขวัญ -ประชาสัมพันธ์นโยบายการงดรับและ การให้ของขวัญผ่านสื่อออนไลน์ -ป้ายประชาสัมพันธ์ No Gift Policy งดรับ งดให้ เทศบาลตำบลเมืองเก่า แสดงเจตนารมณ์ในการเป็นองค์กรที่มี ความโปร่งใสในการดำเนินการตาม หลักธรรมาภิบาล เพื่อเสริมสร้าง วัฒนธรรมและค่านิยมสุจริตในการ ปฏิบัติงาน				๓.จัดทำนโยบายแจ้งข้อ ร้องเรียนและเบาะแส และแนวปฏิบัติการ จัดการร้องเรียนการ ทุจริตและประพฤติมิ ชอบ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ดำเนินการ	

แหล่งความเสี่ยง(๑)	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)(๒)	มาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (Existing Control) (๓)	ประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่จากผลวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ (๔)			มาตรการและการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยงที่คงเหลือเพิ่มเติม(๕)	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ (๖)
			โอกาส(L) (๔.๑)	ผลกระทบ(I) (๔.๒)	ความรุนแรง (L*I)(๔.๓)		
๒.ระบบงานและ/หรือกระบวนการ	๑.ระบบการจัดการข้อร้องเรียนการทุจริตยังขาดประสิทธิภาพ ไม่มีแนวปฏิบัติที่ชัดเจนเพียงพอ	มีการกำหนดนโยบายการป้องกันการทุจริตและหลักเกณฑ์การรับเรื่องร้องเรียนเจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมส่อไปในทางทุจริต	๓	๕	๑๕	๒.จัดทำนโยบายการแจ้งข้อร้องเรียนและเบาะแสและการปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการ	ทุกหน่วยงาน -สำนักปลัด -กองคลัง -กองช่าง -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -กองการศึกษา

แหล่งความเสี่ยง(๑)	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น (๒)	มาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (Existing Control) (๓) (๒)	ประเมินความเพียงพอของมาตรการ ควบคุมที่มีอยู่จากผลวิเคราะห์ระดับความ เสี่ยงที่คงเหลืออยู่ (๓)			มาตรการและการดำเนินการในการ บริหารความเสี่ยงที่คงเหลือ เพิ่มเติม(๕)	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ(๖)
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)(๓.๓)		
	๒.ความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ ด้าน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต -การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง หรือรื้อ ถอนอาคาร -รูปแบบแปลนการ ก่อสร้าง ที่พบว่าผู้ขอ อนุญาตจะแจ้งเจ้าหน้าที่ เป็นอันดับแรกว่าไม่สามารถ จัดทำเองได้ -ผู้มาขออนุญาตแสดง ความประสงค์ให้เจ้าหน้าที่ รับจ้างเขียนแบบแปลน การก่อสร้างให้กับตน -เจ้าหน้าที่รับตกลงรับจ้าง เขียนแบบแปลนการ ก่อสร้าง ให้กับผู้มาติดต่อ งาน	๑.พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ ๒.การบังคับใช้ผังเมืองรวมจังหวัด สระบุรี ๓ คู่มือสำหรับประชาชน : การขอ อนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงหรือ รื้อถอนอาคารของเทศบาลตำบล เมืองเก่า ๔.ประกาศเทศบาลตำบล เมืองเก่า เรื่องประมวลจริยธรรมของ ข้าราชการ พนักงานของเทศบาล ตำบลเมืองเก่า	๔	๕	๒๐	๑.ขอความร่วมมือหน่วยงาน บริษัท ห้างร้าน หรือผู้รับจ้างเขียนแบบ ออกแบบ การก่อสร้างในพื้นที่ เรืองข้อมูล เพื่อ นำมาจัดทำฐานข้อมูลผู้รับจ้างเขียน แบบ ออกแบบการก่อสร้าง และ ประชาสัมพันธ์ให้รับทราบโดยทั่วกัน พร้อมทั้งเผยแพร่บนเว็บไซต์ หน่วยงาน ๒.ผู้บริหาร กำชับในเรื่องรับจ้าง การเขียนแบบ ออกแบบการก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลงหรือรื้อถอนอาคาร เพื่อป้องกันในเรื่องผลประโยชน์ทับ ซ้อน ๓.เผยแพร่คู่มือแนวปฏิบัติการ จัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและ ประพฤติมิชอบและช่องทางในการ ร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิ ชอบของเจ้าหน้าที่ให้ผู้มาติดต่อ รับทราบ	กองช่าง

แหล่งความเสี่ยง(๑)	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น (๒)	มาตรการควบคุมความเสี่ยงที่ มีอยู่ (๓)	ประเมินความเพียงพอของมาตรการ ควบคุมที่มีอยู่จากผลวิเคราะห์ระดับ ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ (๔)			มาตรการและการดำเนินการในการบริหาร ความเสี่ยงที่คงเหลือเพิ่มเติม(๕)	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ (๖)
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)(๓.๓)		
	๓.การใช้จ่าย งบประมาณและ ทรัพยากรของรัฐ ความเสี่ยงที่พบ คือ การสั่งซื้อสิ่งจ้าง จำนวนหลายรายการ พร้อมๆ กัน แต่ผู้รับจ้างส่งมอบของ หลายครั้ง อาจ ก่อให้เกิดความสับสน ในการตรวจรับนับ จำนวนและเมื่อพบว่า จำนวนสิ่งของไม่ครบ อาจมีการขอรับเป็นสิ่ง อื่นเพื่อประโยชน์ของ ตนเอง	-พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ -ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ -คำสั่งเทศบาลฯ เรื่องแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	๓	๓	๙	๑.การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ ควรแต่งตั้งบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ซ้ำๆ ควรมี การสับเปลี่ยนตัวบุคคลตรวจรับงานที่ แตกต่างกันจากเรื่องเดิมๆ เพื่อป้องกันการ สร้างความรู้จำคุ้นเคยสนิทสนมกับ ผู้ประกอบการ นิติบุคคล ซึ่งนำมาเอื้อ ประโยชน์ ๒.ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต้องกำชับให้ ทำบันทึกข้อความเพื่อแจ้งรายละเอียดวัสดุ คงเหลือทุกครั้ง เพื่อประโยชน์ในการ พิจารณาถึงความจำเป็นที่จะขออนุมัติจัดซื้อ จัดจ้าง ๓.กำชับให้ผู้ทำหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๔.กำชับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ทำ การตรวจรับด้วยความรอบคอบ ชัดเจน ถูกต้องครบถ้วน	ทุกหน่วยงาน -สำนักปลัด -กองคลัง -กองช่าง -กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม -กองการศึกษา

แหล่งความเสี่ยง(๑)	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น (๑)	มาตรการควบคุมความ เสี่ยงที่มีอยู่ (๒)	ระดับความเสี่ยง(๓)			มาตรการและการดำเนินการในการบริหาร ความเสี่ยงที่คงเหลือเพิ่มเติม(๕)	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ (๖)
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ความรุนแรง (L*I)(๓.๓)		
						๕.กำชับให้มีการจัดทำหนังสือคู่มือให้เป็นปัจจุบัน ๖.ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรมในเรื่องระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ๗.จัดทำประกาศในเรื่อง -มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือผลประโยชน์ทับซ้อนและการให้หรือรับสินบน -มาตรการในการสร้างจิตสำนึกและความตระหนักแก่บุคลากรทั้งผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล ข้าราชการ และพนักงานเทศบาลตามพระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ.๒๕๖๒ -มาตรการในการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง	

**จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบและมาตรการจัดการความเสี่ยง
ของเทศบาลตำบลเมืองเก่า อำเภอเสนาห์ จังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่และมาตรการจัดการความเสี่ยง ข้างต้น พบว่า **ไม่เคยปรากฏข้อมูล** หรือการร้องเรียนในเรื่องดังกล่าวแต่ประการใด เป็นเพียงการประเมินหรือประมาณการว่าอาจจะเกิดเหตุการณ์ดังกล่าวขึ้นในอนาคต เทศบาลตำบลเมืองเก่า อำเภอเสนาห์ จังหวัดสระบุรี เล็งเห็นความสำคัญในเรื่องดังกล่าว จึงได้จัดทำมาตรการต่างๆ เพื่อเป็นการป้องกัน ป้องปรามบุคลากรของเทศบาลขึ้น เพื่อไม่ประมาท และเพื่อสร้างความตระหนักรู้ในบทบาทหน้าที่ของบุคลากร และสร้างจิตสำนึกตามประมวลจริยธรรมที่พึงปฏิบัติ

