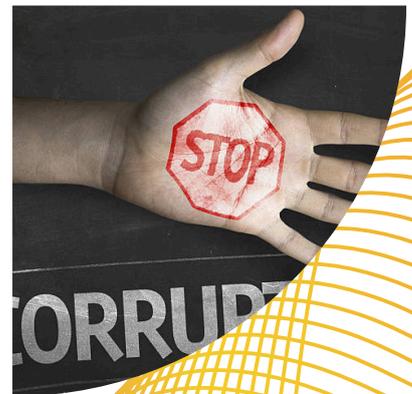




เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี

แผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568



งานวิจัยและประเมินผล
ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ



ประกาศเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๕ กำหนดให้รัฐพึงจัดให้มียุทธศาสตร์ชาติ เป็นเป้าหมายการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืนตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนต่าง ๆ ให้สอดคล้องและบูรณาการกัน เพื่อให้เป็นเอกภาพในการขับเคลื่อนไปสู่เป้าหมายดังกล่าว โดยมียุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) เป็นแนวทางการปฏิบัติ นั้น

ดังนั้น เพื่อกำหนดมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี จึงประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และสร้างมาตรการในป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล รายละเอียดปรากฏแนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายประเสริฐ บุญประสพ)
นายกเทศมนตรีนครสุราษฎร์ธานี

ส่วนที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ 21 การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ มุ่งเน้นให้ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยมีตัวชี้วัดสำคัญ คือ ค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศไทยจะต้องอยู่ในอันดับ 1 ใน 20 หรือมีคะแนนประมาณ 73 คะแนน ภายในช่วงปี พ.ศ. 2576-2580 โดยในแผนย่อยที่ 1 การป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ มุ่งเน้นการปรับ “ระบบ” เพื่อลดจำนวนคดีทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐ โดยการพัฒนาเครื่องมือเพื่อสร้างความโปร่งใส มุ่งเน้นการสร้างนวัตกรรมและมาตรการในการต่อต้านการทุจริตที่มีประสิทธิภาพและเท่าทัน ต่อพลวัตของการทุจริต รวมถึงการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบหรือแนวทาง ในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

รัฐบาลได้ให้ความสำคัญต่อการสกัดกั้นการทุจริต โดยถือเป็นวาระแห่งชาติ โดยเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2560 นายกรัฐมนตรี ได้เห็นชอบตามข้อเสนอของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) รัฐบาลประกาศให้ปี พ.ศ. 2560 เป็นปีแห่งการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ อีกทั้งแผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. 2561-2565) ประเด็นปฏิรูปที่ 2 ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (ศปท.) ดำเนินการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการปฏิบัติต่อผู้บังคับบัญชา หรือตามระยะเวลาที่กำหนด

ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเรื่องที่ทุกองค์กรจำเป็นต้องทำ เพราะหากองค์กรได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นหลักประกันความเชื่อมั่นในองค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีโอกาสเกิดการทุจริต หรือหากมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริต องค์กรก็จะสามารถบริหารจัดการ ยับยั้งความเสียหายที่จะเกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว เพราะมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่เหมาะสม และสมเหตุสมผล หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ได้เห็นถึงความสำคัญในการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ จึงได้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกันและลดโอกาสการทุจริตได้อย่างแท้จริง อันจะเป็นการสร้างภาพลักษณ์และความเชื่อมั่นให้กับประชาชน

ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

1.2 วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีดังนี้

- 1) เพื่อสร้างมาตรการในป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต
- 2) เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
- 3) เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และความซื่อตรงขององค์กร
- 4) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี

ส่วนที่ 2

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

2.1 กรอบแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้นำแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตมาเป็นกรอบในการดำเนินการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1) หลักการที่สำคัญ (Key Principle) ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

1.1) หลักการที่ 1 : เน้นความเสี่ยงการทุจริตหลัก การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะประเมินเฉพาะความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นภารกิจหลักของหน่วยงาน

1.2) หลักการที่ 2 : การคาดการณ์ในอนาคต การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นการคาดการณ์ในอนาคต ไม่ใช่เป็นการประเมินสิ่งที่เป็นปัญหาในปัจจุบัน

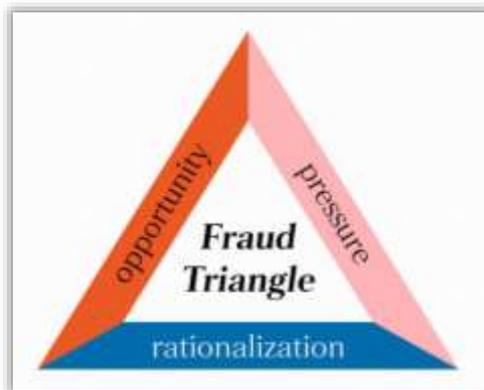
1.3) หลักการที่ 3 : ใช้ดุลพินิจอย่างสมเหตุสมผล การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นการใช้ดุลพินิจของผู้ประเมิน ดังนั้น ในการใช้ดุลพินิจควรมีหลักการ มีเหตุผล น่าเชื่อถือ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจที่ถูกต้องและเหมาะสม

1.4) หลักการที่ 4 : เข้าใจปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต ผู้ประเมินต้องมีความเข้าใจกระบวนการ/โครงการ/งาน ที่จะทำการประเมินความเสี่ยง (End To End Process) ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีความรู้เรื่องความเสี่ยงการทุจริต รวมถึงโอกาสการเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้น หากไม่มีมาตรการจัดการความเสี่ยง

1.5) หลักการที่ 5 : เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องกระทำอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

2) ทฤษฎีการเกิดการทุจริต

2.1) ทฤษฎีของ Donald R. Cressey



ภาพที่ 2.1 แสดงทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle Theory)

จากภาพที่ 2.1 Donald R. Cressey นักสังคมวิทยาและอาชญาวิทยา ชาวอเมริกัน ได้เสนอทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle Theory) ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบ 3 ประการ ได้แก่

(1) โอกาส (Opportunity) เป็นเหตุการณ์ สถานการณ์ หรือช่องว่างในกระบวนการทำงานต่าง ๆ ที่เอื้อต่อการกระทำการทุจริต เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ไม่ชัดเจน หนึ่งคนทำงานหลายหน้าที่ ส่งผลให้ไม่มีการตรวจสอบการทำงาน ถือเป็นช่องทางที่เอื้อให้แก่คนที่มองเห็นช่องว่างนี้ในการฉวยโอกาสกระทำการทุจริต

(2) ความกดดัน (Pressure) เป็นสิ่งเร้า สิ่งกระตุ้น ที่ผลักดันให้เกิดการทุจริต โดยทั่วไปจะเกี่ยวข้องกับปัญหาที่ไม่สามารถหาทางออกได้

(3) การหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง (Rationalization) เป็นการหาเหตุผลการทุจริตให้แก่ตนเองว่าสิ่งที่ทำนั้นไม่ใช่เรื่องที่ผิด สามารถทำการทุจริตได้ เนื่องจากมีตัวอย่างการทุจริตในองค์กรให้เห็นเป็นตัวอย่

2.2) ทฤษฎีของ Robert Klitgaard

Prof. Robert Klitgaard เป็นศาสตราจารย์ทางด้านเศรษฐศาสตร์ จากมหาวิทยาลัย Claremont Graduate University ประเทศสหรัฐอเมริกา ได้เสนอกรอบแนวคิดเกี่ยวกับปัญหาการทุจริต ในรูปแบบของสมการ เรียกว่า “สมการคอร์รัปชัน” ซึ่งสามารถแปลเป็นสมการได้ ดังนี้

การทุจริต = การผูกขาด + ดุลพินิจ - กลไกความรับผิดชอบ

Corruption = Monopoly + Discretion - Accountability

จากสมการดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ปัญหาทุจริตคอร์รัปชันจะเพิ่มขึ้น หากระบบเศรษฐกิจมีการผูกขาดกับการใช้ดุลพินิจสูงเกินไป ในทางตรงกันข้าม หากกลไกความรับผิดชอบมากขึ้น โอกาสที่คอร์รัปชันจะลดลง ก็จะมีมากขึ้น ด้วยเหตุนี้ กลไกความรับผิดชอบ (Accountability) จึงมีความสำคัญมากในการป้องกันการทุจริต เพราะเป็นสิ่งที่ช่วยบรรเทาผลของการผูกขาด (Monopoly) และอำนาจในการตัดสินใจ (Discretion) ไม่ให้มีมากเกินไปทำให้เกิดการทุจริต ดังนั้น สมการคอร์รัปชันจึงเป็นอีกหนึ่งแนวทางในการแก้ไขปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน โดยการลดอำนาจผูกขาด ลดการใช้ดุลพินิจ แต่ส่งเสริมให้เพิ่มความรับผิดชอบ และความโปร่งใส

การสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงานภาครัฐ มีความสัมพันธ์กับแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริต ด้วยปัจจัยที่เป็นสาเหตุการทุจริตทั้ง 3 ด้าน ซึ่งสมการการทุจริตดังกล่าว แสดงถึงสาเหตุการทุจริตที่เกิดจากอำนาจผูกขาด (Monopoly) ที่สัมพันธ์กับแรงจูงใจ (Incentive) ซึ่งเป็นปัจจัยสภาพแวดล้อมจากการได้อำนาจอิทธิพลหรือตำแหน่งหน้าที่ราชการในการดำเนินงาน ประกอบกับองค์ประกอบด้านดุลพินิจ (Discretion) ที่สัมพันธ์กับตัวผู้กระทำการทุจริตด้านทัศนคติและเหตุผล (Attitude/ Rationalization) จากความโลภและขาดคุณธรรมจริยธรรม และองค์ประกอบด้านการขาดความรับผิดชอบ (Accountability) ที่เป็นปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกอันเกิดจากความอ่อนแอของระบบการบริหารที่ขาดระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพและการบังคับใช้กฎหมายอย่างจริงจัง ซึ่งสัมพันธ์กับสาเหตุด้านโอกาส (Opportunity) ในการกระทำการทุจริต

3) ประเภทของการทุจริต

การทุจริต หมายถึง การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว ทั้งที่กระทำโดยตัวผู้ทุจริตเอง โดยลำพังไม่เกี่ยวกับบุคคลอื่น เช่น การยกยอก การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว การเลือกที่รักมักที่ชัง เป็นต้น และที่เกี่ยวกับสองฝ่ายซึ่งมีผู้ให้และผู้รับ เช่น การเร่งความเร็วในการออกใบอนุญาตและการอนุญาตให้ดำเนินกิจการที่ถูกกฎหมายอย่างสมบูรณ์ ซึ่งเรียกว่าเงินจาระบี (Grease Money) ที่สามารถเปลี่ยนวงล้อของระบบราชการให้ราบรื่นและรวดเร็วขึ้น โดยจากความหมายของการทุจริตดังกล่าว จึงสามารถแบ่งประเภทการทุจริตออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

(1) ประเภทตัวผู้ทุจริตทำการทุจริตโดยลำพัง ได้แก่ การฉ้อโกง การยกยอกทรัพย์สิน

(2) ประเภทการทุจริตสองฝ่ายที่มีผู้ให้และผู้รับ ได้แก่ การได้สัญญาจากรัฐ การได้รับจัดสรรผลประโยชน์ทางการเงิน เช่น เงินอุดหนุน การขอใบอนุญาตกระทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจ การได้ลดค่าธรรมเนียม การลดระยะเวลา การหลีกเลี่ยงกฎหมาย เนื่องจากระเบียบข้อบังคับ มีความซับซ้อนและเป็นภาระมาก จึงเหลือวิธีเดียวที่จะทำให้สิ่งต่าง ๆ สำเร็จ คือ การจ่ายเพื่อหลีกเลี่ยงสิ่งต่าง ๆ

2.2 นิยามหรือความหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้น

ทุจริต หมายถึง การใช้อำนาจรัฐในทางที่ผิด การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และประพฤตินิยมและการรับสินบน หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

ปัญหา หรือความต้องการ ของผู้รับบริการ หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น สำหรับด้านการอนุมัติ อนุญาต ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงการทุจริต เนื่องจากความยุ่งยาก (Pain point) อุปสรรคหรือความต้องการของผู้รับบริการ ในแต่ละจุดสัมผัสของการให้บริการเป็นจุดเสี่ยง หรือเป็นสื่อการเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมียุทธศาสตร์ใด นำสู่การจ่ายเงินและค่าธรรมเนียมระบบ หรืออาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือการตอบแทนบุญคุณ ในรูปแบบต่าง ๆ อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการกระทำการทุจริตจากการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต และการให้บริการประชาชน การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการต่าง ๆ และการบริหารงบประมาณ ทั้งนี้ จะไม่รวมความเสี่ยงการทุจริตจากการยกยอกเงินหรือทรัพย์สิน การเงิน การบัญชีที่เป็นเท็จ (Fraud Risk) ซึ่งมักเกิดจากการกระทำของบุคคลเพียงลำพัง เนื่องจากกระบวนการควบคุมภายในอ่อนแอ

สินบน (Bribery) หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมียุทธศาสตร์ใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่จำเป็นต้องเป็นสถานที่ใด ๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนให้บุคคลกระทำหรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น ดังนั้น การให้หรือรับของขวัญรวมถึงผลประโยชน์อื่นใด เช่น การจัดเลี้ยง การอุปการะ ค่าเดินทาง และที่พัก อาจถูกพิจารณาว่าเป็นสินบนได้

รูปแบบของสินบน หมายถึง ผลประโยชน์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น

1) **สินบน (Bribery)** หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้ การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะมุ่งใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

2) **ค่าอำนวยความสะดวก** หมายถึง ค่าใช้จ่ายจำนวนเล็กน้อยที่จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐอย่างไม่เป็นทางการเป็นการให้เพียงเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่รัฐจะดำเนินการตามขั้นตอน กระบวนการ หรือเป็นการกระตุ้นให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วขึ้น โดยกระบวนการนั้นไม่ต้องใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐ เป็นการกระทำอันชอบด้วยหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐผู้นั้น

3) **ค่ารับรองและของขวัญ** หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมของผู้รับบริการรัฐ เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดี หรือเป็นการแสดงออกซึ่งสินน้ำใจ วัฒนธรรมทางสังคม โดยอาจรวมถึง ค่าที่พัก ค่าโดยสาร การศึกษาดูงาน ค่าอาหาร และเครื่องดื่ม บัตรกำนัล ฯลฯ

4) **สินน้ำใจ** หมายถึง ความเอื้อเฟื้อ เป็นผลที่เกิดขึ้นจากการมีน้ำใจ ความมีมิตรไมตรี การดูแลกันและกัน เป็นต้น โดยอาจหวังการเอาประโยชน์จากการใช้อำนาจรัฐของผู้รับในอนาคต

5) **ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าสิ่งของใด ๆ ที่มีค่าทางการเงิน รวมถึงสิ่งใช้แทนเงินสด และสิ่งที่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสินค้าหรือบริการได้

การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา มาตรา 128 พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2561 ประกอบกับประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. 2543 ข้อ 3 ให้นิยาม “การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา” หมายความว่า การรับทรัพย์สิน

หรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือบุคคลที่ให้อำนาจในโอกาสต่าง ๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรม หรือให้อำนาจตามมารยาทที่ปฏิบัติกัน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบ หรือเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดความเสี่ยงการทุจริตในอนาคต

โอกาส (Likelihood) หมายถึง โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) หมายถึง คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

ผู้รับผิดชอบความเสี่ยงการทุจริต (Risk Owner) หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ

2.3 ประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งเป็นเครื่องมือหลักที่สำนักงาน ป.ป.ท. ใช้เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต เพื่อยกระดับค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index : CPI) ได้จำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น 3 ด้าน ดังนี้

ด้านที่ 1 ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ 2 ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ 3 ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

2.4 ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

1) ความมุ่งมั่นของผู้นำองค์กร ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กรที่ยอมรับว่าความเสี่ยงการทุจริตมีอยู่จริง หากมีประเด็นการทุจริตต้องยกระดับเป็นบทเรียนเพื่อเรียนรู้และหาแนวทางการบริหารจัดการป้องกันการเกิดซ้ำ กฎเกณฑ์สำคัญที่ช่วยผลักดันให้องค์กรเติบโตไม่ใช้ความสามารถในการหลีกเลี่ยงความเสี่ยงการทุจริต แต่คือการที่ผู้นำองค์กรต้องทำให้เรื่องของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตเป็นนโยบายและแนวทางที่ทุกส่วนจะต้องนำไปปฏิบัติ

2) ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในทิศทางเดียวกันของคนในองค์กร

3) กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและกระทำการอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ มีตัวแทนผู้เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความเที่ยงธรรมด้วยการมองจากบุคคลภายนอกมองไปที่กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน (Outside in) และอาจให้มีผู้แทนจากภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้มีมุมมองที่รอบด้าน

4) มีการเปิดเผยแผนและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และมีการสื่อสารภายในหน่วยงาน ติดตามประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอาจมีการเปลี่ยนแปลงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพียงพอหรือไม่ และมาตรการที่กำหนดไว้ใช้ได้จริงหรือใช้ได้จริง แต่ไม่ได้ผล และสร้างความตระหนัก (Awareness) เรื่องความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

ส่วนที่ 3
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี



ภาพที่ 3.1 แสดงขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี

จากภาพที่ 3.1 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย 6 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

3.1 การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการดำเนินงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต

สำนัก/กอง จะต้องค้นหากระบวนการงานซึ่งเป็นภารกิจงานหลักของสำนัก/กองที่มีความเสี่ยงการทุจริต การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตอาจค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคต ว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐาน หรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้า ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าสำนัก/กองมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริต ด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงาน อาจไม่บรรลุเป้าหมาย

3.2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนหลังจากที่สำนัก/กองตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการงานใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของสำนัก/กอง หลังจากนั้นให้สำนัก/กองนำกระบวนการงานนั้นมาระบุรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในกระบวนการงานนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการดำเนินงานที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร อย่างไร เพื่ออะไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรม

ทุจริตอย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบกระบวนการงานหรือขั้นตอนการดำเนินงาน (Risk Owners) และตัวแทนของสำนัก/กองอาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบกระบวนการงานหรือขั้นตอนการดำเนินงานส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือปิดเพื่อนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบกระบวนการงานหรือขั้นตอนการดำเนินงาน เท่านั้น

3.3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

3.3.1 แนวทางการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการงานหรือขั้นตอนการดำเนินงานที่ทำการประเมินตามความเหมาะสม ซึ่งพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) โดยให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย ตามรายละเอียดดังนี้

➤ **โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

➤ **ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็น ผลกระทบทางด้านการเงิน และผลกระทบที่ไม่ใช่ทางด้านการเงิน

ทั้งนี้ หน่วยงานต้องเป็นผู้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามความเหมาะสมของกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการดำเนินงานที่ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

3.3.2 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี

คณะทำงานจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ซึ่งมีหน้าที่ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้มีมติในคราวประชุม ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2565 กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 โดยได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

1) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

มีการกำหนดเกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต เป็น 5 ระดับ ดังตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 แสดงเกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)	
โอกาสที่จะเกิดการทุจริต	
5	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 5 ครั้งต่อปี
4	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 4 ครั้งต่อปี
3	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี
2	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี
1	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 1 ครั้งต่อปี

2) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

มีการกำหนดเกณฑ์ผลกระทบ เป็น 2 ด้าน ได้แก่ เกณฑ์ผลกระทบทางด้านการเงิน และเกณฑ์ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางด้านการเงิน ตามรายละเอียดดังนี้

2.1) เกณฑ์ผลกระทบทางการเงิน

มีการกำหนดเกณฑ์ผลกระทบทางการเงิน เป็น 5 ระดับ ดังตารางที่ 3.2

ตารางที่ 3.2 แสดงเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน	
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	ความเสียหายมากกว่า 2,000,000 บาท
4	ความเสียหายมากกว่า 1,500,000 บาท ถึง 2,000,000 บาท
3	ความเสียหายมากกว่า 1,000,000 บาท ถึง 1,500,000 บาท
2	ความเสียหายตั้งแต่ 500,000 บาท ถึง 1,000,000 บาท
1	ความเสียหายต่ำกว่า 500,000 บาท

คำอธิบาย : ระดับ 1 คือ ระดับความรุนแรง 1
ระดับ 2 คือ ระดับความรุนแรง 1-2
ระดับ 3 คือ ระดับความรุนแรง 1-3
ระดับ 4 คือ ระดับความรุนแรง 1-4
ระดับ 5 คือ ระดับความรุนแรง 1-5

2.2) เกณฑ์ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

มีการกำหนดเกณฑ์ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน เป็น 5 ระดับ ดังตารางที่ 3.3

ตารางที่ 3.3 แสดงเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน	
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	หน่วยงานของรัฐถูกฟ้องร้องดำเนินคดี
4	เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานถูกดำเนินการทางวินัย อาญา ละเมิด
3	หน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
2	มีการร้องเรียนเรื่องการทุจริต
1	ระดับความเชื่อมั่นของประชาชนต่อการดำเนินงานด้านความโปร่งใส สุจริต

คำอธิบาย : ระดับ 1 คือ ระดับความรุนแรง 1
ระดับ 2 คือ ระดับความรุนแรง 1-2
ระดับ 3 คือ ระดับความรุนแรง 1-3
ระดับ 4 คือ ระดับความรุนแรง 1-4
ระดับ 5 คือ ระดับความรุนแรง 1-5

3) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

มีการกำหนดเกณฑ์การวัดระดับความรุนแรง เป็น 4 ระดับ คือ ระดับต่ำ ระดับปานกลาง ระดับสูง และระดับสูงมาก ดังตารางที่ 3.4

ตารางที่ 3.4 แสดงเกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	1	2	3	4	5
5	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
1	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต : สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
 สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
 สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
 สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

3.4 การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

หลังจากสำนัก/กอง ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการแล้ว หลังจากนั้น สำนัก/กอง ต้องให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงาน จาก ๒ ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยโอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood) และปัจจัยผลกระทบ (Impact) ซึ่งจะทำให้ได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่คณะทำงานจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 3 (ข้อ 3.3.2) โดยตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ดังตารางที่ 3.5

ตารางที่ 3.5 แสดงแบบรายงานระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			ระดับความเสี่ยง
					โอกาส Likelihood (L)	ผลกระทบ Impact (I)	ระดับความเสี่ยง Risk Score	
	กระบวนการ... กระบวนการที่ประเมินความเสี่ยงการทุจริต เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง การขอใบอนุญาตก่อสร้าง เป็นต้น	1	ระบุขั้นตอนการดำเนินงานของกระบวนการที่ประเมิน ตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุด	ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนโดยละเอียด อธิบายรูปแบบวิธีการที่อาจเกิดการทุจริต ให้รับสินบนจากการดำเนินงานในอนาคต	โอกาสที่จะเกิดตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี	ผลกระทบตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี	L x I	วัดระดับความรุนแรงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี
2								
3								
4								
5								
6								
7								
...								

3.5 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตหรือแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ สำนัก/กองควรทำการคัดเลือกวิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าและเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย โดยดำเนินการตามตารางที่ 3.6

ตารางที่ 3.6 แสดงแบบรายงานจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตหรือแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	กระบวนการ... ระบุดำเนินการตาม รายงานตาม ตารางที่ 3.5	ระบุดำเนินการ รายงานตามตาราง ที่ 3.5	ระบุดำเนินการ รายงานตามตาราง ที่ 3.5	ระบุดำเนินการ รายงานตาม ตารางที่ 3.5	ต้องสอดคล้อง กับประเด็น ความเสี่ยงการ ทุจริต	วิธีการดำเนินการที่ สามารถดำเนินการ ได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	ระบุช่วงเวลา ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	อาจจะใช้ งบประมาณ หรือไม่ใช้ งบประมาณ ก็ได้	ระบุสำนัก/ กองที่ดำเนิน มาตรการ ควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต นั้น

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตซึ่งเป็นหัวใจสำคัญ เพื่อให้คดีการทุจริตและประพฤตินิชอบลดลง ตามเป้าหมายแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ 21 การต่อต้านการทุจริตและประพฤตินิชอบ แผนแม่บทย่อยด้านการป้องกันการทุจริตและประพฤตินิชอบ ทั้งนี้ การจัดทำมาตรการเป็นวิธีการออกแบบระบบหรือกระบวนการอย่างเป็นระบบ ซึ่งสิ่งที่ต้องการอันดับแรกของการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต คือ ผลลัพธ์ (Outcome) ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายจะต้องมีวิธีการ (How To) อันประกอบด้วยกระบวนการนำเข้า (Input) เช่น ขั้นตอน กระบวนการ เพื่อให้มาตรการที่ตั้งไว้บรรลุเป้าหมาย หากมีผลลัพธ์เกิดขึ้นมากกว่า 1 อย่าง ผลลัพธ์นั้นเป็นผลพลอยได้ (By Product) ของมาตรการที่กำหนดไว้

ข้อมูลที่น่ามาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ต้องได้มาจากการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล และจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต เสมือนเป็นต้นน้ำ เพื่อนำมาสู่การกำหนดมาตรการได้ตรงจุด เป็นเสมือนกลางน้ำ ส่วนมาตรการที่กำหนดไว้ต้องนำไปสู่การบังคับใช้ ด้วยการกำกับติดตาม ประเมินผลเพื่อนำมาทบทวนในการปรับมาตรการให้สามารถควบคุมความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาตรการที่ดีต้องสามารถตอบสนอง รูปแบบพฤติการณ์ของความเสี่ยงที่ค้นพบเป็นเสมือนปลายน้ำ มาตรการต่าง ๆ ต้องมีการทบทวน ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพราะรูปแบบการทุจริตก็มีการพัฒนาเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาเช่นกัน

นอกจากนี้ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เป็นการนำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือขั้นตอนการดำเนินงานที่ทำการประเมินของสำนัก/กองที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) ซึ่งมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้ เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่ตามวงจร ดังตารางที่ 3.7

ตารางที่ 3.7 แสดงระดับและคำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ระดับ	คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

3.6 การจัดทำรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้ เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี กำหนดให้สำนัก/กอง ต้องดำเนินการรายงานผลหรือความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณละ 1 ครั้ง เพื่อเป็นการยืนยันผลว่า มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด และทบทวนมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตหรือแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน โดยดำเนินการตามตารางที่ 3.8

ตารางที่ 3.8 แสดงแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงก่อนดำเนินการ			มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีการดำเนินการ	ผลการดำเนินการตามมาตรการ/วิธีการดำเนินการ	ระดับความเสี่ยงหลังดำเนินการ			สรุปผลการดำเนินการ	แนวทางการจัดการสำหรับปีถัดไป	หน่วยงานรับผิดชอบ
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
												<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้างแต่ยังไม่ครบถ้วน	<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามมาตรการ/วิธีการจัดการความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ในปี 2568 และกำหนดมาตรการ/วิธีการเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตใหม่ให้เหมาะสม		

ส่วนที่ 4
แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี
ประจำปี พ.ศ. 2568

4.1 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568

ในปี พ.ศ. 2568 เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการหรือขั้นตอนการดำเนินงานซึ่งเป็นภารกิจหลักของหน่วยงาน ประกอบด้วย ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต และความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ทั้งนี้ ได้มีการจำแนกการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว เป็น 5 ประเด็น ดังนี้

- 1) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ การอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
- 2) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- 3) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- 4) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล
- 5) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้ทรัพย์สินของราชการ

รายละเอียดการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ปรากฏตามตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ขั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
ด้านการอนุมัติ การอนุญาต							
1	การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	1	รับคำขอรับใบอนุญาตพร้อมเอกสารหลักฐาน และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน	-	-	-	-
		2	ลงพื้นที่ตรวจสอบลักษณะของสถานประกอบการ	-	-	-	-
		3	ออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการ และรับชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	เจ้าหน้าที่มีการรับเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาต แต่ไม่นำส่งฝ่ายจัดเก็บรายได้ สำนักคลัง	1	3	1x3 (ปานกลาง)

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ขั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
2	การขอ ใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร	1	ผู้ขอรับใบอนุญาตยื่นคำขอ รับใบอนุญาตก่อสร้าง อาคาร พร้อมเอกสาร	การรับคำขอใบอนุญาตฯ ไม่เป็นไป ตามลำดับคำขอ (ลำดับคิว) เจ้าหน้าที่อาจรับคำขอให้กับผู้ที่รู้จัก เป็นการส่วนตัวก่อน	1	1	1x1 (ต่ำ)
		2	เจ้าหน้าที่ (นายตรวจ) ตรวจสอบพิจารณา เอกสารประกอบการขอ อนุญาต	- เจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจในการ ตรวจสอบความครบถ้วนของ เอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน - การตรวจเอกสารครบถ้วนตามที่ ระบุไว้ในใบคำขอฯ แต่มีการรับ เรื่องไว้ และไม่มีการรอบระยะเวลา กำหนดที่ชัดเจน ทำให้ล่าช้าและ อาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบน เพื่อความรวดเร็วในการพิจารณา อนุญาต	1	1	1x1 (ต่ำ)
		3	เจ้าหน้าที่ (นายตรวจ) ดำเนินการตรวจสอบ สถานที่ก่อสร้าง จัดทำผัง บริเวณแผนที่สังเขป	การตรวจสอบสถานที่ก่อสร้าง อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาต บางรายที่ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์	1	1	1x1 (ต่ำ)
		4	เจ้าหน้าที่ (สถาปนิก/ วิศวกร/สุขาภิบาล) ตรวจ พิจารณาแบบแปลน	-	-	-	-
		5	เจ้าหน้าที่พิมพ์ใบอนุญาตฯ และหนังสือแจ้งผลการ พิจารณา (น.1) เสนอ เจ้าพนักงานท้องถิ่น (นายกเทศมนตรี) เพื่อ พิจารณาออกใบอนุญาตฯ และแจ้งผลการพิจารณา (น.1) ให้ผู้ขอรับใบอนุญาต ทราบ	-	-	-	-
		6	ชำระค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตฯ และ ค่าธรรมเนียมตรวจ แบบแปลน พร้อมทั้งรับ ใบอนุญาตฯ	เจ้าหน้าที่อาจนำส่งค่าธรรมเนียม ไม่ครบจำนวน	1	1	1x1 (ต่ำ)

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ชั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
ด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ							
3	การบังคับคดี ตามคำพิพากษา	1	การบังคับคดีตาม คำพิพากษา	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ จากลูกหนี้ตามคำพิพากษา เพื่อให้ ประวิงเวลาในการบังคับคดีหรือ เพื่อทำสัญญาผ่อนชำระ	1	3	1x3 (ปาน กลาง)
4	การ ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสาร	1	การเผยแพร่ทางสื่อออนไลน์ - ตรวจสอบความถูกต้อง ของข้อมูลข่าวสาร - ปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมาย - ตรวจสอบความ ถูกต้องก่อนเผยแพร่ เช่น เนื้อหาข่าว ภาพประกอบ เป็นต้น	การเผยแพร่ข่าวสาร ประชาสัมพันธ์ ของหน่วยงาน ผ่านสื่อออนไลน์ ต่าง ๆ เช่น Facebook Youtube เป็นต้น อาจมีโอกาสประชาสัมพันธ์ ตัวบุคคลมากเกินไป ซึ่งอาจทำให้ เกิดการร้องเรียนจากประชาชน เนื่องจากส่อไปในทางหาเสียง หรือประชาสัมพันธ์ให้บุคคล โดยใช้ชื่อของราชการ และ เจ้าหน้าที่รัฐวางตัวไม่เป็นกลาง	4	1	4x1 (ปาน กลาง)
		2	การจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ ต่างๆ - ตรวจสอบความถูกต้อง ของข้อมูล เนื้อหา รูปภาพ ก่อนผลิต - ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ - ตรวจสอบความถูกต้อง จากผู้รับจ้างก่อนนำไป เผยแพร่	-	-	-	-
5	การสำรวจการ ใช้ประโยชน์ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และป้าย	1	เจ้าหน้าที่ทะเบียนทรัพย์สิน รับคำร้องแจ้งเปลี่ยนแปลง การใช้ประโยชน์ในที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และป้าย	-	-	-	-
		2	งานธุรการออกเลขรับ คำร้อง	-	-	-	-
		3	งานธุรการส่งคำร้องแจ้ง เปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และ ป้าย ให้เจ้าหน้าที่ทะเบียน ทรัพย์สินดึงข้อมูลเพื่อ ส่งตรวจ	-	-	-	-

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ชั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
		4	เจ้าหน้าที่ทะเบียนทรัพย์สินส่งของข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ภาคสนามออกสำรวจการใช้ประโยชน์ในที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง ห้องชุด และป้าย (ประเภท จำนวน ขนาด การใช้ประโยชน์ อายุโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง)	เจ้าหน้าที่ภาคสนามอาจรู้จักเป็นการส่วนตัวกับเจ้าของทรัพย์สินหรือเจ้าหน้าที่ภาคสนามอาจเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากเจ้าของทรัพย์สิน โดยการดำเนินการสำรวจเก็บข้อมูลไม่ตรงกับข้อเท็จจริง เช่น การสำรวจการใช้ประโยชน์จากที่ดินว่างเปล่า/ไม่ทำประโยชน์ เป็นประกอบเกษตรกรรม หรือ การสำรวจสิ่งปลูกสร้าง จากอยู่อาศัย ประกอบการค้า เป็นอยู่อาศัยเอง ตามทะเบียนบ้าน หรือการสำรวจป้าย จากป้ายประเภทที่ 3 (ป้ายไม่มีอักษรไทย ไม่ว่าจะมียูนิโคดหรือเครื่องหมายใด ๆ หรือไม่ และป้ายที่มีอักษรไทยบางส่วนหรือทั้งหมดอยู่ได้หรือต่ำกว่าอักษรต่างประเทศ เป็นป้ายประเภทที่ 1 (ป้ายที่มีอักษรไทยล้วน) เป็นต้น เพื่อให้เจ้าของทรัพย์สินหรือเจ้าของป้ายจ่ายภาษีน้อยลงหรือได้รับการยกเว้นภาษี	2	1	2x1 (ต่ำ)
		5	เจ้าหน้าที่ภาคสนามส่งคืนของข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกข้อมูลของเจ้าหน้าที่ภาคสนาม	-	-	-	
		6	ส่งคืนของข้อมูลที่ต้องการให้เจ้าหน้าที่ทะเบียนทรัพย์สิน ปรับข้อมูลในระบบ LTAX ONLINE	-	-	-	
6	การควบคุมงานก่อสร้าง	1	ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ควบคุมงานให้เป็นไปตามแบบ ระบุรายการ และถ่ายระบุวัน เวลาและขั้นตอนของการก่อสร้าง	การควบคุมงานอาจไม่เป็นไปตามแบบ ระบุรายการที่กำหนดไว้ หรือการใช้วัสดุในการก่อสร้างอาจไม่เป็นไปตามแบบ ระบุรายการ อาจเป็นการเอื้อประโยชน์หรือการรับสินน้ำใจจากผู้รับจ้าง	1	1	1x1 (ต่ำ)
		2	ผู้ควบคุมงานรายงานผลการดำเนินการก่อสร้างประจำวันโดยการส่งรายงานสัปดาห์ละ 1 ครั้ง	-	-	-	

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ชั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
		3	ออกหนังสือกำชับผู้ ควบคุมงานเพื่อกำชับ ไม่ให้มีการรับสินน้ำใจ ของขบวนการรับเลี้ยงหรือ ผลประโยชน์อื่นใดจากผู้ รับจ้าง	-	-	-	-
7	การรับชำระภาษี กรณีรับเงินสด	1	ส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษี (ภคส.6) ให้ผู้เสียภาษี ทราบ	-	-	-	-
		2	รับเงินค่าภาษี	เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินได้รับเงินสด จากผู้เสียภาษีแล้ว เจ้าหน้าที่ผู้รับเงิน จะต้องออกใบเสร็จรับเงินให้กับ ผู้เสียภาษี และเมื่อมอบใบเสร็จ รับเงินฉบับจริงให้กับผู้เสียภาษีแล้ว เจ้าหน้าที่ผู้รับเงินอาจยกเลิก ใบเสร็จรับเงินนั้น เพื่อออกใบเสร็จ รับเงินฉบับใหม่ที่มีจำนวนเงิน น้อยกว่าจำนวนเงินที่รับมาจาก ผู้เสียภาษี แล้วจึงนำส่งสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ที่มีจำนวน น้อยกว่านั้น ส่งพร้อมกับเงินสด ให้กับเจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบ ทำให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบ ไม่พบความผิดปกติของจำนวนเงิน ที่รับมากับจำนวนเงินที่ผู้เสียภาษี จ่ายจริง	1	1	1x1 (ต่ำ)
		3	นำส่งเงินประจำวัน	-	-	-	-
8	การปฏิบัติหน้าที่ ในการทำงาน กรณี ตัดต้นไม้ ที่มีความเสี่ยง อาจเกิดอันตราย ต่อชีวิต และ ทรัพย์สินของ ประชาชน	1	ได้รับหนังสือขอความ อนุเคราะห์จากประชาชน	-	-	-	-
		2	ลงเลขรับหนังสือที่ประชาชน ยื่นคำร้องขอตามข้อ 1 ที่สำนักปลัดเทศบาล	-	-	-	-
		3	ลงเลขรับหนังสือที่ประชาชน ยื่นคำร้องขอตามข้อ 1 ที่ฝ่ายป้องกันฯ	-	-	-	-
		4	ส่งหนังสือเสนอความเห็น ต่อผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น	-	-	-	-
		5	เมื่อหนังสือได้รับอนุมัติ แจ้งพนักงานที่รับผิดชอบ	-	-	-	-

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ชั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
		6	พนักงานออกไปปฏิบัติ หน้าที่	ประชาชนขอให้เจ้าหน้าที่ตัดต้นไม้ เพิ่มหรืออาจเป็นพื้นที่ส่วนบุคคล และเสนอผลประโยชน์ให้	1	1	1x1 (ต่ำ)
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง							
9	การจัดซื้อจัดจ้าง กรณี สำนัก การศึกษา	1	การกำหนดคุณลักษณะ/ ขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง	การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิด การกำหนดคุณสมบัติเฉพาะและ กำหนด TOR โดยไม่เป็นไปตาม บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ให้กับ ผู้รับจ้างที่มีส่วนได้ส่วนเสีย	4	2	4x2 (สูง)
		2	ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง	-	-	-	-
		3	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	-	-	-	-
		4	การตรวจรับพัสดุ	เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็น คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการตรวจพัสดุที่ไม่เป็นไป ตามสัญญาและ TOR ที่กำหนด โดยมีการเรียกรับผลประโยชน์จาก ผู้รับจ้าง	4	2	4x2 (สูง)
10	การจัดซื้อจัดจ้าง กรณี สำนัก ปลัดเทศบาล	1	การกำหนดคุณลักษณะ/ ขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง	เจ้าหน้าที่อาจกำหนดเงื่อนไข TOR โดยไม่เป็นไปตามบัญชีราคา มาตรฐานครุภัณฑ์ หรือเอื้อประโยชน์ แก่ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง	3	2	3x2 (ปาน กลาง)
		2	ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง	-	-	-	-
		3	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	-	-	-	-
		4	การตรวจรับพัสดุ	เจ้าหน้าที่ซึ่งได้รับการแต่งตั้งเป็น คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจตรวจรับงานโดยเอื้อประโยชน์ ให้ผู้รับจ้าง หรืออาจตรวจรับงาน ที่ไม่ตรงตาม TOR โดยมีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากคู่สัญญา	3	2	3x2 (ปาน กลาง)

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ชั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
11	การจัดซื้อจัดจ้าง กรณี กอง สวัสดิการสังคม	1	การกำหนดคุณลักษณะ/ ขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง	คณะกรรมการกำหนดรายละเอียด คุณลักษณะ (TOR) และสืบหา รายละเอียดคุณลักษณะจาก ผู้ประกอบการรายเดิม ๆ ที่เคยซื้อ อาจทำให้เอื้อประโยชน์แก่ ผู้ประกอบการบางรายและเกิด การแข่งขันไม่เป็นธรรม	2	3	2x3 (ปาน กลาง)
		2	ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง	-	-	-	-
		3	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	-	-	-	-
		4	การตรวจรับพัสดุ	-	-	-	-
12	การจัดซื้ออาหาร เสริม(นม)	1	แจ้งสถานศึกษาให้แจ้ง จำนวนนักเรียน	โรงเรียนอาจมีการปกปิดจำนวน นักเรียนไม่ตรงกับความเป็นจริง เพื่อให้ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เพิ่มขึ้น	2	1	2x1 (ต่ำ)
		2	การกำหนดรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุการจัดซื้ออาหาร เสริม(นม)	-	-	-	-
		3	ขออนุมัติจัดซื้อ	-	-	-	-
		4	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	-	-	-	-
		5	การตรวจรับพัสดุ	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจจะตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามที่ TOR กำหนด เช่น ผู้รับจ้างจัดส่ง จำนวนอาหารเสริม(นม) ไม่ครบ แต่คณะกรรมการฯ ตรวจรับ อาหารเสริม(นม) นั้น เป็นต้น เพื่อ เอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง	2	3	2x3 (ปาน กลาง)
13	การจัดซื้อจัดจ้าง โครงการ สนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการ บริหาร สถานศึกษา	1	การกำหนดคุณลักษณะ/ ขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น คณะกรรมการฯ กำหนดรายละเอียด คุณลักษณะขอบข่ายงาน (TOR) ที่ไม่ชัดเจน ไม่ครอบคลุม และอาจ กำหนดให้เอื้อประโยชน์กับผู้รับจ้าง รายใดรายหนึ่ง	2	1	2x1 (ต่ำ)

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ขั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
		2	ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง	-	-	-	
		3	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องหรือผู้มีอำนาจอนุมัติ อาจเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่ตนเองสามารถเลือกผู้รับจ้างที่เป็นพวกพ้องได้	2	1	2x1 (ต่ำ)
		4	การตรวจรับพัสดุ	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจตรวจรับงานที่ไม่ตรงกับรายละเอียดคุณลักษณะขอบข่ายงาน (TOR) โดยอาจมีการลดทอนคุณลักษณะ หรือเปลี่ยนแปลงวันตรวจรับเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	2	1	2x1 (ต่ำ)
ด้านการบริหารงานบุคคล							
14	การเลื่อนและแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่น ให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น	1	ผู้ประเมินคุณสมบัติครบถ้วน ดำเนินการจัดทำเอกสารและคำขอเพื่อยื่นประเมิน	-	-	-	
		2	ผู้ประเมินยื่นแบบพิจารณาคุณสมบัติของบุคคล	อาจมีการเสนอหรือเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อให้มีความรวดเร็วในขั้นตอนการพิจารณาคุณสมบัติของบุคคล เช่น การลัดคิวการตรวจสอบคุณสมบัติ หรือการปฏิบัติโดยไม่เท่าเทียมกัน โดยเป็นการเสนอจากผู้เข้ารับการประเมินให้กับเจ้าหน้าที่ ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบประเมินพร้อมทั้งคุณสมบัติ	2	2	2x2 (ต่ำ)
		3	ผู้ขอประเมินส่งผลงาน (เป็นไปตามที่กำหนด)	-	-	-	
		4	กองการเจ้าหน้าที่ดำเนินการลงรับผลงาน	-	-	-	
		5	กองการเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำหนังสือขอตัวคณะกรรมการ (กรณี เทศบาลนครสุราษฎร์ธานีไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งตามที่กำหนด)	-	-	-	

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ชั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
		6	คณะกรรมการมีการตอบ รับตามหนังสือขอตัว คณะกรรมการ (กรณี ที่เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งตามที่ กำหนด)	-	-	-	-
		7	เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ออกคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมิน ผลงาน	-	-	-	-
		8	กองการเจ้าหน้าที่มีหนังสือ ส่งคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ และเล่ม ผลงานให้คณะกรรมการ ประเมินผลงาน	-	-	-	-
		9	คณะกรรมการฯ ประเมิน เสร็จ ส่งแบบให้คะแนน ประเมินผลงาน ให้กอง การเจ้าหน้าที่	-	-	-	-
		10	เสนอ ก.จังหวัดพิจารณา ให้ความเห็นชอบ	-	-	-	-
ด้านการใช้ทรัพย์สินของราชการ							
15	การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง	1	แต่งตั้งคำสั่งมอบหมาย หน้าที่และความรับผิดชอบ ให้พนักงานขับรถส่วนกลาง	-	-	-	-
		2	จัดทำแผนดำเนินงาน แผนปฏิบัติงานเพื่อให้การ ดำเนินงานเป็นไปตามแผน ที่กำหนดไว้	-	-	-	-
		3	ก่อนจะออกปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละวันให้พนักงาน ขับรถจัดทำใบขออนุญาต ใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3)	พนักงานขับรถหรือเจ้าหน้าที่ อาจนำรถยนต์ราชการไปใช้เพื่อ ประโยชน์ในการส่วนตัวหรือภารกิจ นอกเหนือจากงานราชการ และ ไม่บันทึกการใช้รถยนต์หรือบันทึก ข้อมูลการใช้รถยนต์ที่เป็นเท็จ	3	1	3x1 (ต่ำ)
		4	จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ ส่วนกลางประจำรถแต่ละคัน และบันทึกการใช้รถเป็น ปัจจุบัน (แบบ 4)				

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ชั้น ตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต		
					โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความรุนแรง
16	การควบคุมวัสดุ ก่อสร้างและวัสดุ ไฟฟ้า	1	การรับวัสดุ	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจจะตรวจรับ โดยไม่ได้ตรวจนับ จำนวนหรือปริมาณวัสดุ เนื่องจาก มีการเปลี่ยนวัสดุเป็นสิ่งของอย่างอื่น มาก่อน หรือผู้รับจ้างยังไม่ได้จัดส่ง วัสดุให้ครบตามจำนวนที่สั่ง ซึ่งอาจ เป็นการเอื้อผลประโยชน์ให้แก่ ผู้รับจ้าง เพื่อให้สามารถการเบิกจ่าย รวดเร็วขึ้น	2	2	2x2 (ต่ำ)
		2	การบันทึกในบัญชีคุมวัสดุ	เจ้าหน้าที่ธุรการผู้บันทึกรับวัสดุ ในบัญชีคุมวัสดุอาจจะไม่ได้เห็น วัสดุที่ได้จัดซื้อ จึงอาจจะยังคง ปฏิบัติงานในการบันทึกในบัญชี คุมวัสดุตามปกติ เนื่องจากวัสดุ ที่จัดซื้อมาอาจมีการนำส่งไปยัง หน่วยเก็บภายนอกสำนักงาน	1	1	1x1 (ต่ำ)
		3	การจ่ายวัสดุ	กรณีวัสดุคงเหลือไม่ครบตาม จำนวน เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายวัสดุ อาจปลอมแปลงเอกสารเพื่อให้มี จำนวนครบถ้วน ถูกต้อง	1	1	1x1 (ต่ำ)
		4	การเก็บรักษาวัสดุ	เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลเก็บรักษาวัสดุ อาจนำวัสดุไปใช้ส่วนตัวหรือนำไป เอื้อประโยชน์พวกพ้อง	2	2	2x2 (ต่ำ)

4.2 แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568

เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ได้นำประเด็นความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ 4.1 มากำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้องค์กรมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการทำงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568 รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 แสดงแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2568

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการอนุมัติ การอนุญาต									
1	การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	รับคำขอรับใบอนุญาตพร้อมเอกสารหลักฐานและตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน	-	-	มาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสาร	1. กำหนดบทลงโทษ 2. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด 3. เผยแพร่แผนผังขั้นตอนการขออนุญาตให้ผู้ขอรับบริการทราบ	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
		ลงพื้นที่ตรวจสอบลักษณะของสถานประกอบกิจการ	-	-	มาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการลงพื้นที่ตรวจสอบลักษณะของสถานประกอบกิจการ	1. กำหนดเขตพื้นที่และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้ชัดเจน ซึ่งจะต้องมีเจ้าหน้าที่อย่างน้อย 2 คน ลงพื้นที่ตรวจสอบลักษณะของสถานประกอบกิจการ 2. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด 3. กำหนดบทลงโทษ หากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้ประกอบกิจการ			
		ออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการ และรับชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	เจ้าหน้าที่มีการรับเงินค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตแต่มิให้นำส่งฝ่ายจัดเก็บรายได้สำนักคลัง	ปานกลาง	มาตรการกำหนดระยะเวลา รับเงิน-ส่งเงิน และกำหนดบทลงโทษ	1. รับชำระเป็นเงินสดก่อนเวลา 15.30 น. ในวันทำการเท่านั้น โดยเจ้าหน้าที่ตรวจเช็ครวบรวมส่งฝ่ายจัดเก็บรายได้สำนักคลังภายในวันเดียวกันให้ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ 2. โอนเงินผ่านหมายเลขบัญชี และ QR CODE ของเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี 3. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด			

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
						4. กำหนดบทลงโทษ หากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้ประกอบกิจการ			
2	การขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร	ผู้ขอรับใบอนุญาตยื่นคำขอรับใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร พร้อมเอกสาร	การรับคำขอใบอนุญาตฯ ไม่เป็นไปตามลำดับคำขอ (ลำดับคิว) เจ้าหน้าที่อาจรับคำขอให้กับผู้ที่รู้จักเป็นการส่วนตัวก่อน	ต่ำ	มาตรการจัดทำทะเบียนคุมการรับใบคำขอฯ และกำกับดูแลการตรวจสอบเอกสารในการยื่นขอรับใบอนุญาตฯ	1. จัดทำแผนผังขั้นตอน/หลักเกณฑ์/วิธีการขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร 2. จัดทำแผนพับคู่มือ/ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร โดยระบุช่องทางการร้องเรียนในคู่มือ และแจกให้กับผู้ที่มาติดต่อขอรับใบอนุญาตฯ ทุกครั้ง/ทุกคน 3. กำกับดูแล กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 4. กำหนดให้ฝ่ายบริหารงานทั่วไป งานการเงิน และบัญชี เป็นผู้เก็บเงินรายได้การชำระค่าธรรมเนียมฯ ออกเลขที่ใบอนุญาตฯ พร้อมจ่ายใบอนุญาต และนำส่งเงิน/ใบสรุบนำส่งเงินให้กับสำนักคลังทุกวัน 5. แจ้งบทลงโทษหากพบว่ามีกระทำความผิด 6. ผู้บังคับบัญชาควบคุมติดตามงานอย่างใกล้ชิด 7. การให้บันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานการรับและการออกใบอนุญาตต่อผู้บังคับบัญชาทุกเดือน	ม.ค. - ก.ย 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักช่าง
		เจ้าหน้าที่ (นายตรวจ) ตรวจสอบพิจารณาเอกสารประกอบการขออนุญาต	เจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ต่ำ					
		เจ้าหน้าที่ (นายตรวจ) ดำเนินการตรวจสอบสถานที่ก่อสร้าง จัดทำผังบริเวณแผนที่สังเขป	การตรวจเอกสารครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในใบคำขอฯ แต่มีการรับเรื่องไว้ และไม่มีกรอบระยะเวลากำหนดที่ชัดเจน ทำให้ล่าช้าและอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุญาต	ต่ำ					
		ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ และค่าธรรมเนียมตรวจแบบแปลน พร้อมทั้งรับใบอนุญาตฯ	เจ้าหน้าที่อาจนำส่งค่าธรรมเนียมไม่ครบจำนวน	ต่ำ					

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ									
3	การบังคับคดีตามคำพิพากษา	การบังคับคดีตามคำพิพากษา	เจ้าหน้าที่เรียกปรับผลประโยชน์จากลูกหนี้ตามคำพิพากษา เพื่อให้ประวิงเวลาในการบังคับคดีหรือเพื่อทำสัญญาผ่อนชำระ	ปานกลาง	มาตรการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อร่วมกันพิจารณา กรณีมีการทำสัญญาผ่อนชำระหนี้ตามคำพิพากษา	1. กำหนดแนวทางปฏิบัติ กรณีลูกหนี้ตามคำพิพากษาขอผ่อนชำระ 2. แจ้งหน่วยงาน/เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ 3. กรณีมีการทำสัญญาผ่อนชำระหนี้จะต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อร่วมพิจารณาตามความเหมาะสม	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักปลัดเทศบาล
4	การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร	การเผยแพร่ทางสื่อออนไลน์ - ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลข่าวสาร - ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย - ตรวจสอบความถูกต้องก่อนเผยแพร่ เช่น เนื้อหาข่าว ภาพประกอบ เป็นต้น	การเผยแพร่ข่าวสารประชาสัมพันธ์ของหน่วยงานผ่านสื่อออนไลน์ต่าง ๆ เช่น Facebook Youtube เป็นต้น อาจมีโอกาสประชาสัมพันธ์ ตัวบุคคลมากเกินไป ซึ่งอาจทำให้เกิดการร้องเรียนจากประชาชน เนื่องจากส่อไปในทางหาเสียง หรือประชาสัมพันธ์ให้บุคคลโดยใช้สื่อของราชการ และเจ้าหน้าที่รัฐวางตัวไม่เป็นกลาง	ปานกลาง	มาตรการป้องกันการประชาสัมพันธ์ตัวบุคคลของสื่อราชการ	1. กำหนดแนวทางการประชาสัมพันธ์ข่าวสารของหน่วยงาน และประชุมซักซ้อมให้เจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติ 2. ประชุมกับเจ้าหน้าที่ ทั้งก่อนและหลังการปฏิบัติงาน ตรวจสอบความถูกต้องทุกครั้งก่อนเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร 3. เน้นการนำเสนอผลงาน การดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อเสริมสร้างภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือต่อองค์กร	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
5	การสำรวจการใช้ประโยชน์ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และป้าย	เจ้าหน้าที่ทะเบียนทรัพย์สิน ส่งข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ภาคสนามออกสำรวจการใช้ประโยชน์ในที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง ห้องชุด และป้าย (ประเภทจำนวน ขนาด การใช้ประโยชน์ อายุโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง)	เจ้าหน้าที่ภาคสนามอาจรู้จักเป็นการส่วนตัวกับเจ้าของทรัพย์สิน หรือเจ้าหน้าที่ภาคสนามอาจเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากเจ้าของทรัพย์สิน โดยการดำเนินการสำรวจเก็บข้อมูลไม่ตรงกับข้อเท็จจริง เช่น การสำรวจการใช้ประโยชน์จากที่ดินว่างเปล่า/ไม่ทำประโยชน์ เป็นประกอบเกษตรกรรม หรือการสำรวจสิ่งปลูกสร้างจากอยู่อาศัยประกอบการค้า เป็นอยู่อาศัยเองตามทะเบียนบ้าน หรือการสำรวจป้าย จากป้ายประเภทที่ 3 (ป้ายไม่มีอักษรไทย ไม่ว่าจะมึรูปภาพหรือเครื่องหมายใด ๆ หรือไม่ และป้ายที่มีอักษรไทยบางส่วนหรือทั้งหมดอยู่ใต้หรือต่ำกว่าอักษรต่างประเทศ เป็นป้ายประเภทที่ 1 (ป้ายที่มีอักษรไทยล้วน) เป็นต้น เพื่อให้เจ้าของทรัพย์สินหรือเจ้าของป้ายจ่ายภาษีน้อยลงหรือได้รับการยกเว้นภาษี	ต่ำ	มาตรการกำหนดไม่ให้เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากเจ้าของทรัพย์สินหรือผู้ประกอบการ	<ol style="list-style-type: none"> 1. จัดทำมาตรการกำหนดไม่ให้เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากเจ้าของทรัพย์สินหรือผู้ประกอบการ และกำหนดบทลงโทษเจ้าหน้าที่ที่มีพฤติกรรมการทุจริต 2. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ภาคสนามแต่ละชุด พร้อมตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลของเจ้าหน้าที่ภาคสนาม 3. หัวหน้าฝ่ายระบบข้อมูลภาคสนามพิจารณาตรวจสอบข้อมูลผลการสำรวจข้อมูลภาคสนาม 4. การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบงานและการสำรวจข้อมูลภาคสนาม โดยใช้อากาศยานไร้คนขับ (โดรน) ในการบินสำรวจในแปลงที่ดินที่ไม่สามารถเข้าสำรวจได้และลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 5. ประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ 	ม.ค. - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	กองสารสนเทศ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
6	การรับชำระภาษีกรณีรับเงินสด	รับเงินค่าภาษี	เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินได้รับเงินสดจากผู้เสียภาษีแล้วเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินจะต้องออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้เสียภาษี และเมื่อมอบใบเสร็จรับเงินฉบับจริงให้กับผู้เสียภาษีแล้วเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินอาจยกเลิกใบเสร็จรับเงินนั้นเพื่อออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ที่มีจำนวนเงินน้อยกว่าจำนวนเงินที่รับมาจากผู้เสียภาษี แล้วจึงนำส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ที่มีจำนวนน้อยกว่านั้น ส่งพร้อมกับเงินสดให้กับเจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบ ทำให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบไม่พบความผิดปกติของจำนวนเงินที่รับมากับจำนวนเงินที่ผู้เสียภาษีจ่ายจริง	ต่ำ	มาตรการกำหนดหน้าที่เฉพาะในการปฏิบัติงานสำหรับขั้นตอนยกเลิกใบเสร็จรับเงิน	<ol style="list-style-type: none"> 1. จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการรับชำระภาษี 2. ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลโดยจำนวนเงินในหนังสือแจ้งการประเมินภาษีกับจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงินจะต้องตรงกัน กรณีที่ไม่ตรงกันต้องแจ้งต่อผู้มีสิทธิในการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน 3. แจ้งแนวทางปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่ภายในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ 4. กรณีที่รับชำระเป็นเงินสด หากมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องให้ผู้เสียภาษียกเลิกใบเสร็จรับเงินฉบับที่ถูกยกเลิกทุกฉบับ 	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักคลัง

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
7	การควบคุมงานก่อสร้าง	ผู้ควบคุมงานก่อสร้างควบคุมงานให้เป็นไปตามแบบ รุปรายการ และถ่ายระบุวัน เวลา และขั้นตอนของการก่อสร้าง	การควบคุมงานอาจไม่เป็นไปตามแบบ รุปรายการที่กำหนดไว้ หรือการใช้วัสดุในการก่อสร้างอาจไม่เป็นไปตามแบบ รุปรายการ อาจเป็นการเอื้อประโยชน์ หรือการรับสินน้ำใจจากผู้รับจ้าง	ต่ำ	มาตรการกำหนดแนวทางปฏิบัติในงานก่อสร้าง	1. ให้ผู้ควบคุมงานรายงานผลการปฏิบัติให้เป็นไปตามแบบ รุปรายการ และสัญญาจ้าง โดยมีภาพถ่ายเป็นปัจจุบัน 2. ออกหนังสือกำชับผู้ควบคุมงานเพื่อกำชับไม่ให้รับสินน้ำใจ ของขวัญ การรับเลี้ยง หรือผลประโยชน์อื่นใด จากผู้รับจ้าง 3. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัด รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด 4. มีการจัดประชุมส่วน/ฝ่ายประจำเดือน เพื่อติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงาน	ม.ค. - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักช่าง
8	การปฏิบัติหน้าที่ในการทำงานกรณี ตัดต้นไม้ที่มีความเสี่ยง อาจเกิดอันตรายต่อชีวิต และทรัพย์สินของประชาชน	พนักงานออกไปปฏิบัติหน้าที่	ประชาชนขอให้เจ้าหน้าที่ ตัดต้นไม้เพิ่มหรืออาจเป็นพื้นที่ส่วนบุคคล และเสนอผลประโยชน์ให้	ต่ำ	มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการใช้ทรัพย์สินทางราชการ	1. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการใช้ทรัพย์สินทางราชการของบุคลากร ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมแจ้งเวียนให้ทุกคนทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด 2. ควบคุม/กำชับพนักงานทุกคนให้ศึกษาระเบียบ/กฎหมาย เพื่อชี้แจงประชาชนให้เข้าใจ รวมถึงการแจ้งเวียนระเบียบหนังสือสั่งการให้ทุกคนทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด 3. กำหนดให้ผู้ชี้ขอความอนุเคราะห์ยื่นคำร้องขอด้วยตนเองที่สำนักงานเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี 4. กำหนดบทลงโทษ หากฝ่าฝืนมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการใช้ทรัพย์สินทางราชการ และแจ้งบทลงโทษให้ทุกคนทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักปลัดเทศบาล

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง									
9	การจัดซื้อจัดจ้างกรณี สำนักการศึกษา	การกำหนดคุณลักษณะ/ขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง	การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนดคุณสมบัติเฉพาะและกำหนด TOR โดยไม่เป็นไปตามบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ให้กับผู้รับจ้างที่มีส่วนได้ส่วนเสีย	สูง	มาตรการกำหนด TOR	1. กำหนด TOR ตามมาตรฐานครุภัณฑ์และแนวทางการจัดทำ TOR ตามหนังสือสั่งการ 2. แจ้งเจ้าหน้าที่ถึงแนวทางการกำหนด TOR สำหรับเจ้าหน้าที่ที่จะได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางและกำหนด TOR 3. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) ให้แต่งตั้งจากบุคลากร/พนักงานที่มีความรู้และความเชี่ยวชาญด้านนั้น ๆ ร่วมด้วย	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักการศึกษา
					มาตรการจัดซื้อจัดจ้าง	1. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อเป็นกรอบแนวทางให้คณะกรรมการต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนตามที่กฎหมาย/ระเบียบกำหนด 2. จัดทำแบบตรวจสอบ (checklist) และแบบฟอร์ม (Template) สำหรับการดำเนินโครงการและการใช้ checklist เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบว่าแต่ละขั้นตอนมีการดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบ/แนวทางที่กำหนด			
		การตรวจรับพัสดุ	เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจพัสดุที่ไม่เป็นไปตามสัญญาและ TOR ที่กำหนดโดยมีการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	สูง	มาตรการตรวจรับพัสดุ	1. จัดทำคู่มือตรวจรับพัสดุ โดยระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดการทุจริตพร้อมแนวทางแก้ไข 2. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามสัญญา, TOR และไม่เรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง			

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
10	การจัดซื้อจัดจ้างกรณี สำนัก ปลัดเทศบาล	การกำหนดคุณลักษณะ/ขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง	เจ้าหน้าที่อาจกำหนดเงื่อนไข TOR โดยไม่เป็นไปตามบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ หรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง	ปานกลาง	มาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	1. อบรมความรู้ให้เจ้าหน้าที่เรื่องการกำหนดคุณลักษณะ/ขอบเขตของงาน (TOR) 2. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบ และถือปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	ก.พ. - ต.ค. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนัก ปลัดเทศบาล
		การตรวจรับพัสดุ	เจ้าหน้าที่ซึ่งได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจตรวจรับงานโดยเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง หรืออาจตรวจรับงานที่ไม่ตรงตาม TOR โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากคู่สัญญา	ปานกลาง	มาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	1. อบรมความรู้ให้เจ้าหน้าที่เรื่องการตรวจรับพัสดุ 2. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบ และถือปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด			
11	การจัดซื้อจัดจ้างกรณี กองสวัสดิการสังคม	การกำหนดคุณลักษณะ/ขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง	คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ (TOR) และสืบหา รายละเอียดคุณลักษณะจากผู้ประกอบการรายเดิม ๆ ที่เคยซื้อ อาจทำให้เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางรายและเกิดการแข่งขันไม่เป็นธรรม	ปานกลาง	มาตรการกำหนดคุณลักษณะ และขอบเขตของงาน (TOR)	1. กำหนด TOR ตามมาตรฐานครุภัณฑ์ และแนวทางการจัดทำ TOR ตามหนังสือสั่งการ 2. แจ้งเจ้าหน้าที่ถึงแนวทางการกำหนด TOR หากได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือคณะกรรมการกำหนด TOR	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	กองสวัสดิการสังคม

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
12	การจัดซื้ออาหารเสริม (นม)	แจ้งสถานศึกษาให้แจ้งจำนวนนักเรียน	โรงเรียนอาจมีการปกปิดจำนวนนักเรียนไม่ตรงกับความ เป็นจริง เพื่อให้ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น	ต่ำ	สถานศึกษาแจ้งยอดของนักเรียนที่มีตัวตนอยู่จริงในปัจจุบัน	1. ให้สถานศึกษาแจ้งยอดนักเรียนที่มีตัวตนอยู่จริงในปัจจุบันพร้อมแนบรายชื่อ นักเรียน และเลขประจำตัวนักเรียนมาพร้อมด้วย 2. ให้สถานศึกษาแจ้งยอดนักเรียนหลังจากเปิดเรียนเพื่อยืนยันยอดจำนวนนักเรียน	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักการศึกษา
		การตรวจรับพัสดุ	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจจะตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามที่ TOR กำหนด เช่น ผู้รับจ้างจัดส่งจำนวนอาหารเสริม(นม) ไม่ครบ แต่คณะกรรมการฯ ตรวจรับอาหารเสริม(นม) นั้น เป็นต้น เพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง	ปานกลาง	มาตรการตรวจรับพัสดุ	1. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ดำเนินการตามระเบียบ, กฎหมายและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด ตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามสัญญา, TOR และไม่ได้รับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง 2. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจสอบเอกสารหลักฐานการส่งมอบพัสดุเพื่อป้องกันการทุจริต			
13	การจัดซื้อจัดจ้างโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา	การกำหนดคุณลักษณะ/ขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการฯ กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะขอบข่ายงาน (TOR) ที่ไม่ชัดเจน ไม่ครอบคลุม และอาจกำหนดให้เอื้อประโยชน์กับผู้รับจ้างรายใดรายหนึ่ง	ต่ำ	มาตรการกำหนด TOR	จัดทำคู่มือแนวทางการกำหนด TOR เพื่อใช้เป็นแนวทางศึกษาในการกำหนดรายละเอียดขอบเขตงาน (TOR) และราคากลาง	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักการศึกษา

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องหรือผู้มีอำนาจอนุมัติ อาจเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่ตนเองสามารถเลือกผู้รับจ้างที่พวกเขาพึงพอใจ	ต่ำ	มาตรการการจัดซื้อจัดจ้าง	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อเป็นกรอบแนวทาง สามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนตามที่กฎหมาย/ระเบียบกำหนด			
		การตรวจรับพัสดุ	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจตรวจรับงานที่ไม่ตรงกับรายละเอียดคุณลักษณะขอบข่ายงาน (TOR) โดยอาจมีการลดทอนคุณลักษณะหรือเปลี่ยนแปลงวันตรวจรับเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	ต่ำ	มาตรการตรวจรับพัสดุ	แจ้งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ดำเนินการตามระเบียบ, กฎหมายและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด ตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามสัญญา, TOR และไม่ได้รับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง			
ด้านการบริหารงานบุคคล									
14	การเลื่อนและแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น	ผู้ประเมินยื่นแบบพิจารณาคุณสมบัติของบุคคล	อาจมีการเสนอหรือเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อให้มีความรวดเร็วในขั้นตอนการพิจารณาคุณสมบัติของบุคคล เช่น การลัดคิวการตรวจสอบคุณสมบัติ หรือการปฏิบัติโดยไม่เท่าเทียมกัน โดยเป็นการเสนอจากผู้เข้ารับการประเมินให้กับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบประเมินพร้อมทั้งคุณสมบัติ	ต่ำ	มาตรการควบคุมการดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานและคุณสมบัติของผู้ประเมินตามประกาศหลักเกณฑ์ที่กำหนด และกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการตามขั้นตอนอย่างชัดเจนและโปร่งใส	1.จัดทำคู่มือการเลื่อนระดับตามประกาศหลักเกณฑ์ ประกอบด้วย การตรวจสอบคุณสมบัติ ขั้นตอนการดำเนินการ เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องที่ต้องจัดส่งจังหวัด 2. ให้คำแนะนำชี้แจงให้ผู้รับการประเมินทราบ 3. แจ้งลำดับขั้นตอนการดำเนินการในการยื่นแบบที่เกี่ยวข้องและการประเมินคุณสมบัติและประเมินผลงานให้ผู้รับการประเมินทราบ	ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	กองการเจ้าหน้าที่

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการใช้ทรัพย์สินราชการ									
15	การควบคุมวัสดุก่อสร้างและวัสดุไฟฟ้า	การรับวัสดุ	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจตรวจรับ โดยไม่ได้ตรวจนับจำนวนหรือปริมาณวัสดุ เนื่องจากมีการเปลี่ยนวัสดุเป็นสิ่งของอย่างอื่นมาก่อน หรือผู้รับจ้างยังไม่ได้จัดส่งวัสดุให้ครบตามจำนวนที่สั่ง ซึ่งอาจเป็นการเอื้อผลประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายรวดเร็วขึ้น	ต่ำ	มาตรการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานควบคุมวัสดุด้านการรับ การเบิกจ่าย การเก็บรักษา และการบันทึกข้อมูลสต็อกให้ครบถ้วนถูกต้องทันการณ์	1. การรับวัสดุจากการสั่งซื้อ มีการจัดเก็บหลักฐานอย่างเป็นระบบและตรวจสอบได้ 2. มีระบบระบุตัวตนการเบิกและรายงานการเบิกจ่ายของฝ่าย 3. การบันทึกทะเบียนคุมสต็อก (Stock Card) ให้บันทึกทะเบียนคุมพื้นที่ที่มีการรับจ่ายวัสดุ 4. ให้มีการสุ่มตรวจนับเป็นระยะ ๆ เพื่อความถูกต้องและสามารถหาสาเหตุต่าง ๆ ได้อย่างทันทั่วทั้งที่ และรายงานความเสี่ยงเมื่อพบเหตุการณ์ 5. รายงานการใช้วัสดุประจำวันให้ผู้อำนวยการส่วนการโยธาทราบ 6. รายงานการใช้วัสดุประจำเดือนให้นายกเทศมนตรีนครสุราษฎร์ธานีทราบ	ม.ค. - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักช่าง
		การบันทึกในบัญชีคุมวัสดุ	เจ้าหน้าที่ธุรการผู้บันทึกรับวัสดุในบัญชีคุมวัสดุ อาจจะไม่ให้เห็นวัสดุที่ได้จัดซื้อ จึงอาจจะยังคงปฏิบัติงานในการบันทึกในบัญชีคุมวัสดุตามปกติ เนื่องจากวัสดุที่จัดซื้อมา อาจมีการนำส่งไปยังหน่วยเก็บภายนอกสำนักงาน	ต่ำ					
		การจ่ายวัสดุ	กรณีวัสดุคงเหลือไม่ครบตามจำนวน เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายวัสดุอาจปลอมแปลงเอกสารเพื่อให้มีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง	ต่ำ					

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		การเก็บรักษาวัสดุ	เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลเก็บรักษาวัสดุ อาจนำวัสดุไปใช้ส่วนตัวหรือนำไปเอื้อประโยชน์พวกพ้อง	ต่ำ					
16	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	ก่อนจะออกปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละวันให้พนักงานขับรถจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ 3) จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลประจำรถแต่ละคัน และบันทึกการใช้รถเป็นปัจจุบัน (แบบ 4)	พนักงานขับรถหรือเจ้าหน้าที่อาจนำรถยนต์ราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ในการส่วนตัวหรือภารกิจนอกเหนือจากงานราชการ และไม่บันทึกการใช้รถหรือบันทึกข้อมูลการใช้รถยนต์ที่เป็นเท็จ	ต่ำ	มาตรการการกำกับและควบคุมการใช้รถส่วนบุคคล	1. ควบคุม กำกับ ให้พนักงานขับรถและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแผนงานและระเบียบโดยมอบหมายให้หัวหน้างานกำกับดูแลอย่างเคร่งครัด 2. ตรวจสอบการจัดใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ 3) และจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล (แบบ 4) ให้เป็นปัจจุบันตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ม.ค. - ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	สำนักช่าง

