



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ

ที่ อจ ๕๒๐๐๑/ ๒๐

วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง ประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน ปลัดเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ

ด้วยเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตเกิดแล้วมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริตคือการ แก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหาร พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้างทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

ดังนั้นงานตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จึงได้ดำเนินงานและจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับประเมินความเสี่ยงการทุจริต อันจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้เพราะได้มีการจัดเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอนันต์ สมทรัพย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองอำนาจเจริญ
- เพื่อโปรดทราบ

(นายสุเวช ทองอยู่สุข)

ปลัดเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ

ทราบ

(นายณัฐพงศ์ ตั้งสกุลกุลพัฒน์)
นายกเทศมนตรีเมืองอำนาจเจริญ

27 ก.พ. ๒๕๖๖

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยากความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอการป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ พนักงาน และผู้บริหารงานทุกคน ซึ่งเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ เทศบาลเมืองอำนาจเจริญได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร จึงได้ดำเนินการและจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ อันจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ

สารบัญ

บทนำ	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑-๒
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงาน	๕-๖
ระดับความเสี่ยง	๗
การรายงาน/แผนการประเมินทุจริตประจำปี	๘-๑๐
การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๑๑-๑๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น

มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไปมาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างความเชื่อมั่นและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ. ๑๙๙๒ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report –Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework: Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายใน

จึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ :สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

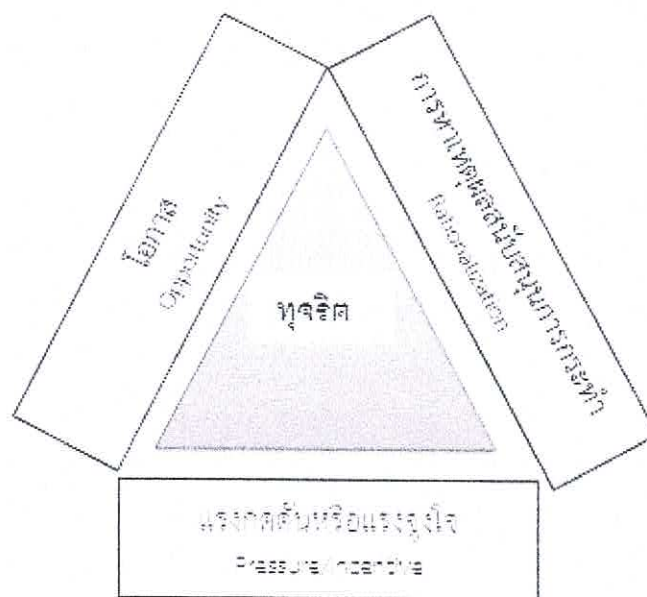
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไป มีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก
- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องกันปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตองค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



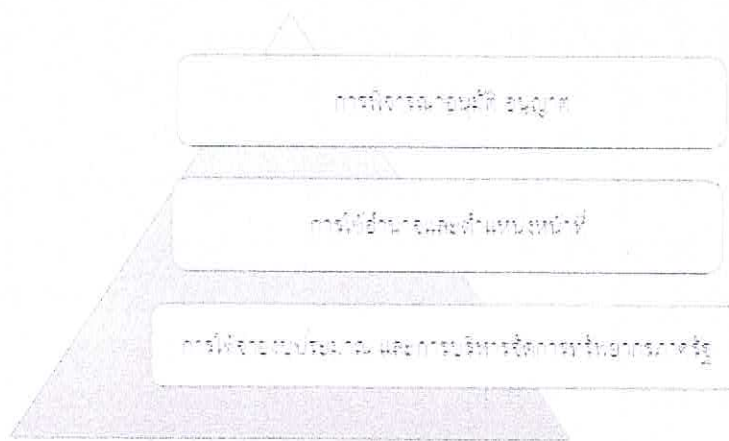
๕.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ ด้านดังนี้

๕.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



มาตรการภายใต้เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้มาตรการเพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ดังนี้

๑. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม
๒. มาตรการปรับปรุงและพัฒนาศูนย์ข้อมูลข่าวสารเพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารแก่ประชาชน
๓. มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส
๔. มาตรการ การลดใช้ ดุลพินิจในการปฏิบัติงาน
๕. มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต

๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้น เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

-เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

-เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษวินัยไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานไม่เหมาะสม
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

-ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ระดับความเสี่ยงระดับสูงมาก	ถูกลงโทษวินัยร้ายแรง
๒	ระดับความเสี่ยงระดับสูง	ถูกลงโทษวินัยไม่ร้ายแรง
๓	ระดับความเสี่ยงระดับปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานไม่เหมาะสม
๔	ระดับความเสี่ยงระดับต่ำ	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก

ระดับความเสี่ยง

โครงการ	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
งานควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงานจ้าง	การพิจารณาอนุมัติอนุญาต กระบวนการขอ อนุญาตต่างๆ เช่น การขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง อาคาร หรือรื้อถอน อาคาร	๑. การปฏิบัติหน้าที่โดยเอื้อผลประโยชน์แก่ตนเองหรือบุคคลอื่น ๒. การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ ๓. เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกละเมิดผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณา ๔. การใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๒	๓	๖

โครงการ	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานรัฐ	การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้าง ตรวจรับพัสดุ	การเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค	๒	๒	๔

โครงการ	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
NO Gift Policy	การรับของขวัญหรือรับผลประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชน	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบช่วยเหลือผู้รับบริการ ประชาชนมีการเรียกรับผลประโยชน์	๒	๒	๔

รายงานแผนการประเมินทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ / กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๑	งาน ควบคุม งาน ก่อสร้าง และการ ตรวจรับ งานจ้าง	การพิจารณา อนุมัติอนุญาต กระบวนการ การขอ อนุมัติต่าง ๆ เช่น การขอ อนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง อาคารหรือรื้อ ถอน อาคาร	การควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ เรื่องการ พิจารณา อนุมัติการ อนุญาต อนุญาต ต่างๆอาจ เกิด ข้อผิดพลาด ไม่เป็นไป ตามระเบียบ	๑. การปฏิบัติหน้าที่ โดยเอื้อผลประโยชน์ แก่ตนเองหรือบุคคล อื่น ๒. การละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่ก่อให้เกิด ความเสียหายแก่ ราชการ ๓. เจ้าหน้าที่อาจมีการ เรียกผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ประกอบการพิจารณา	หัวหน้า หน่วยงานต้อง ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน เพื่อให้การ ปฏิบัติงาน บรรลุตาม วัตถุประสงค์ และเกิด ประโยชน์ต่อ ราชการและ ประชาชน อย่างสูงสุด		✓			ติดตาม ควบคุมการ ปฏิบัติงาน โครงการต่างๆ ปฏิบัติงานโดย การ ดำเนินการ ติดตาม ประเมินผล อย่างต่อเนื่อง และรายงาน ผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชา ทราบอยู่เสมอ	หัวหน้า หน่วยงานต้อง ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ของผู้ปฏิบัติงาน ให้เป็นไป ตาม ระเบียบและข้อ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง เพื่อ ป้องกันการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ

รายงานแผนการประเมินทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๒	กิจกรรม วิเคราะห์ ผลจัดซื้อ จัดจ้าง ประจำปี	การจัดซื้อจัด จ้าง ขั้นตอน การตรวจการ จ้าง ตรวจรับ พัสดุ	การเอื้อ ประโยชน์ หรือให้ความ ช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีดกัน หรือการ สร้าง อุปสรรค	คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง/ คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ใช้เวลาในการ ตรวจรับงาน มากเกินไปจน จำเป็น	พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐		✓			มาตรการ ส่งเสริม ความ โปร่งใสใน การจัดซื้อจัด จ้าง	รายงานทุกเดือน ในระบบเว็บไซต์ ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร เทศบาลเมือง อำนาจเจริญ

รายงานแผนการประเมินทุจริตประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก		
๓	มาตรการ NO Gift Policy	การรับ ของขวัญหรือ รับ ผลประโยชน์ จากการ ปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้ความ ช่วยเหลือ ประชาชน	เจ้าหน้าที่ใช้ หน้าที่ รับผิดชอบ ช่วยเหลือ ผู้รับบริการ ให้มีการ ดำเนินการ นั้นๆได้ สะดวก	เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ ช่วยเหลือ ผู้รับบริการ ประชาชนมี การเรียกรับ ผลประโยชน์	หลักธรรมาภิบาล ในการปฏิบัติ ราชการ		✓			ผู้บริหารมี มาตรการ ป้องกันการขัด ระหว่าง ประโยชน์ส่วน ตนประโยชน์ ส่วนรวม	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับ การทุจริตของ พนักงานเทศบาล



(นายอานันท์ สอนจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ