



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองวิชาการและแผนงาน งานนิติการ

ที่ นบ ๕๒๔๐๒/๕๔๒

วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลวิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน /เรียน ปลัดเทศบาล

ตามที่เทศบาลเมืองบางศรีเมืองได้ดำเนินการป้องกันการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ผ่านการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ดังต่อไปนี้

๑. การสร้างจิตสำนึกและปลูกฝังให้บุคลากรมีคุณธรรมและจริยธรรม โดยมีการประกาศ เจตจำนงสุจริตในการบริหารงานและประกาศนโยบายในการต่อต้านการทุจริตของเทศบาลเมืองบางศรีเมือง โดยนายณัฐพร แสงบัว นายกเทศมนตรีเมืองบางศรีเมือง มุ่งให้องค์กรปลอดจากการทุจริตและกระตุ้นให้เกิด จิตสำนึก ค่านิยมและวัฒนธรรมในองค์กร ตั้งมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต

๒. การให้ความรู้เรื่องการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดยจัดทำ คู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และประมวลจริยธรรมเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ช่วยผู้บริหาร สมาชิกสภา เทศบาล และบุคลากรของหน่วยงานมีความรู้ความเข้าใจและหลีกเลี่ยงการกระทำที่เข้าข่ายผลประโยชน์ ทับซ้อน ซึ่งมีสาระสำคัญเกี่ยวกับแนวคิด/ความหมายของผลประโยชน์ทับซ้อน รูปแบบการกระทำที่เป็น การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนแนวทางปฏิบัติ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน (ระดับองค์กร) และคณะกรรมการติดตาม ประเมินระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) ซึ่งมีการติดตามประเมินผลอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง หากมีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน คณะกรรมการฯ จะ นำปัญหาหรือความเสี่ยงที่พบมากำหนดเพื่อนำไปสู่การแก้ไขและวางแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยในรอบการประเมินที่ผ่านมาไม่พบปัญหาในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน จึงไม่มีแผนการปรับปรุงเรื่องดังกล่าว

๔. ส่งเสริมการปฏิบัติงานและดำเนินชีวิตตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง โดยมีการจัดทำ แผ่นพับเผยแพร่ความรู้ให้บุคลากรปฏิบัติงานและดำเนินชีวิตตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

๕. ส่งเสริมบุคลากรให้ปฏิบัติงานและดำเนินชีวิตตามหลักคุณธรรมและจริยธรรม โดยมีการจัดทำแผ่นพับเผยแพร่ความรู้ให้บุคลากรปฏิบัติงานและดำเนินชีวิตตามหลักคุณธรรมและจริยธรรม และลงนามรับทราบประมวลจริยธรรมของข้าราชการเทศบาลเมืองบางศรีเมือง โดยให้ยึดถือปฏิบัติและ ประพฤติตนตามประมวลจริยธรรมของข้าราชการเทศบาลเมืองบางศรีเมือง

๖. ส่งเสริมบุคลากรให้ประพฤติตนเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม โดยการยกย่องเชิดชู พนักงานเทศบาล ลูกจ้าง และพนักงานจ้าง ที่ประพฤติตนเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรมดีเด่น

๗. ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของเทศบาลเมืองบางศรีเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยการจัดทำมาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามคู่มือหรือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน , มาตรการการใช้ดุลพินิจและการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ , มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง และมาตรการส่งเสริมการป้องกันผลประโยชน์ ทับซ้อน นั้น

/และจาก...

และจากการสำรวจประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน จึงดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ดังต่อไปนี้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

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

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

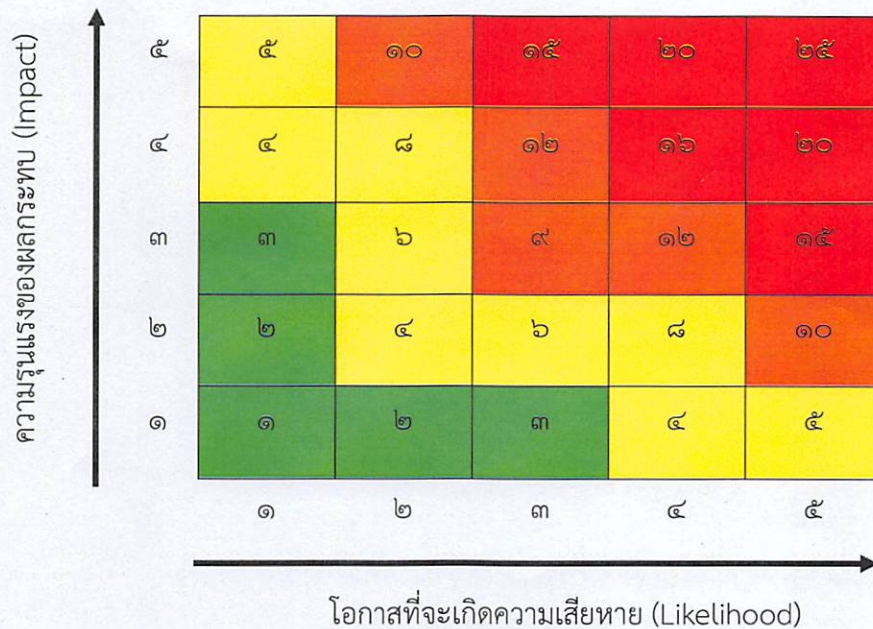
$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

/ซึ่งจัดแบ่ง...

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมิน ซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ดังนั้น จึงได้พิจารณานำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน โดยประเมินโอกาสและผลกระทบความเสี่ยง ตามประเด็นความเสี่ยง ประกอบกับการดำเนินการตามมาตรการป้องกันการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนผ่านการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง	- มีกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการเป็นจำนวนมาก และมีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจน้อย หรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย - ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติงานด้วยความประมาทเลินเล่อ - ผู้ปฏิบัติงาน จงใจทุจริต/ประพฤติมิชอบ	๒	๕	๑๐
๒. การรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด	- ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ว่าด้วยการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด - ผู้ปฏิบัติงานรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อช่วยเหลือ/อำนวยความสะดวกแก่ผู้รับบริการ	๒	๕	๑๐
๓. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	- ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ขาดการควบคุม และกำกับติดตาม หรือตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	๒	๕	๑๐
๔. การปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ	- ปฏิบัติหน้าที่โดยเอื้อประโยชน์แก่ตนเองหรือผู้อื่น - ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	๓	๔	๑๒

ลำดับความเสี่ยงจากการประเมินโอกาสและผลกระทบความเสี่ยง ตามประเด็น สรุปได้ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความเสี่ยงสูง (๑๐)
๒. การรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด	ระดับความเสี่ยงสูง (๑๐)
๓. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	ระดับความเสี่ยงสูง (๑๐)
๔. การปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ	ระดับความเสี่ยงสูง (๑๒)

มาตรการป้องกันการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดลำดับความเสี่ยง จึงต้องมีมาตรการเพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และได้พิจารณากำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง (มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ต้องมีมาตรการลดความเสี่ยง)

- ส่งผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเข้าฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอ และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้

- ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาที่รับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

- เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร โดยการฝึกอบรม การมอบนโยบายของผู้บริหาร และการเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต

- กรณีพบว่ามีผลกระทบจะต้องดำเนินการทางวินัย ทางแพ่ง และทางอาญาอย่างเคร่งครัด

- ทบทวน/ปรับปรุง มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๒. การรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด (มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ต้องมีมาตรการลดความเสี่ยง)

- ส่งเสริมบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ว่าด้วยการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด ได้แก่ ประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด โดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ.๒๕๔๓ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้หรือรับของขวัญของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ.๒๕๔๔

- ทบทวน/ปรับปรุง มาตรการส่งเสริมการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๓. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว (มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ต้องมีมาตรการลดความเสี่ยง)

- ส่งเสริมบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบติดตามการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

- ทบทวน/ปรับปรุง มาตรการส่งเสริมการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

/- สร้างจิต...

- สร้างจิตสำนึกให้บุคลากรคิดแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๔. การปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ (มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ต้องมีมาตรการลดความเสี่ยง)

- ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติหน้าที่ราชการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

- กรณีพบว่ามิปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ จะต้องดำเนินการทางวินัยทางแพ่ง และทางอาญาอย่างเคร่งครัด

- ทบทวน/ปรับปรุง มาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงาน และมาตรการการใช้ดุลพินิจและการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด หรือกำหนดมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานเพิ่มเติม

ดังนั้น เพื่อป้องกันการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลเมืองบางศรีเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เห็นควรดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑. ดำเนินการตามมาตรการป้องกันการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนดังกล่าวข้างต้น โดยแจ้งให้สำนักปลัดเทศบาล/กองต่าง ๆ พิจารณาดำเนินการตามมาตรการป้องกันการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒. ประกาศและเผยแพร่รายงานผลวิเคราะห์ความเสี่ยงฯ นี้ ทางบอร์ดประชาสัมพันธ์และเว็บไซต์ของเทศบาลเมืองบางศรีเมืองต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ว่าที่ร้อยตรี

(บุญณภพ บุญศรีสุวรรณ)

หัวหน้างานนิติกร

(นางสาวเพ็ญรักษ์ เกียรติทองนที)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

จ.อ.

(สีไพร ขาวดง)

ผอ.กองวิชาการและแผนงาน

12 พ.ย. 2564

1/คพคท/กองการต่างประเทศ
คพคท/คพคท

(นางวิลาวัลย์ ชัยยัติ)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดเทศบาล

อธิบดีกรมการปกครอง

(นางเดือนน้อย บุญศิริ)

รองนายกเทศมนตรี ปฏิบัติราชการแทน
นายกเทศมนตรีเมืองบางศรีเมือง

15 เม.ย. 64

(นายณัฐพร แสงบัว)

นายกเทศมนตรีเมืองบางศรีเมือง