

แผนบริหารความเสี่ยงการ ทุจริตและประพฤติมิชอบ



ประจำปีงบประมาณ 2566
เทศบาลนครตรัง



คำนำ

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีเหตุการณ์ทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลนครตรังเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลง วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝึกระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้เทศบาลนครตรัง จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปี ๒๕๖๕ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลนครตรัง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๓
๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๔
๗.๑ การระบุความเสี่ยง	๔
๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
๗.๓ เมทริกสระดับความเสี่ยง	๖
๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗
๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๘

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
เทศบาลนครตรัง อำเภอเมือง จังหวัดตรัง

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณี ที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็น หลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับ ปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็น ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อ การกำกับ ดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

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

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้มีการควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

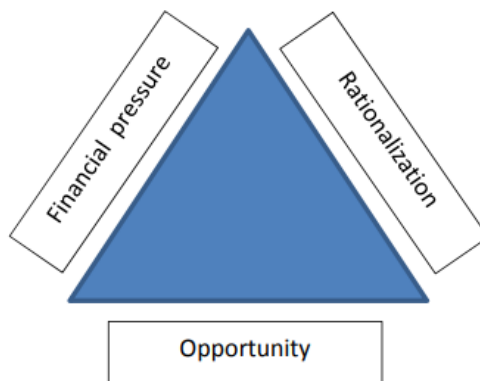
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประทุพติมิชอบ

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



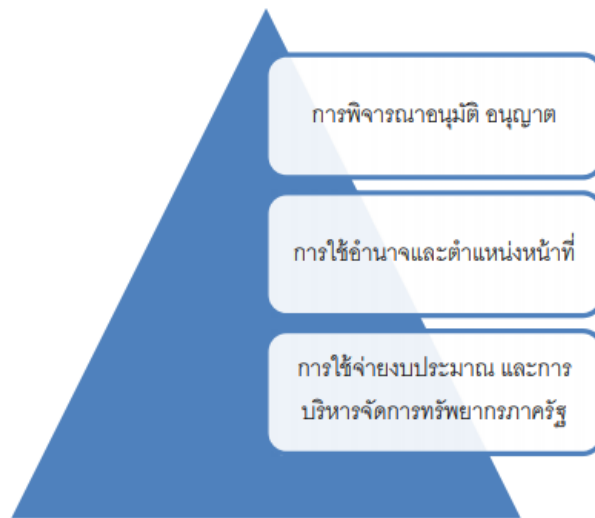
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประพหุติมิชอบ

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต , ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)

- เลือกรงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกรกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

- Known factor ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำหรือประวัตินี้มีมานานอยู่แล้ว

- Unknown factor ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยงการทุจริต ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การยืมเงินทดรองจ่ายในการไปราชการและการยืมเงินโครงการต่างๆ		✓
ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		✓
การนำรถส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว	✓	
การให้บริการของเทศบาลนครตรัง		✓
โครงการเชิดชูบุคคลที่ควรบูชา		✓

๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

■ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

■ สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

■ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายฝ่าย ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม

■ สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง	สีส้ม
๑.	การยืมเงินตรงจ่ายในการไปราชการและการยืมเงินโครงการต่างๆ				✓
๒.	ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
๓.	การนำรถส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว		✓		
๔.	การให้บริการของเทศบาลนครตรัง				✓
๕.	โครงการเขตชุมชนที่ควรบูชา		✓		

๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๗.๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๗.๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับรุนแรง
- ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง
- ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑.	การยืมเงินตรงจ่ายในการไปราชการและการยืมเงินโครงการต่างๆ	๒	๒	๔
๒.	ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๒	๔
๓.	การนำรถส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว	๒	๓	๖
๔.	การให้บริการของเทศบาลนครตรัง	๒	๓	๖
๕.	โครงการเขตชุมชนที่ควรบูชา	๒	๒	๔

๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การยืมเงินตรงจ่ายในการไป ราชการและการยืมเงินโครงการต่างๆ	ดี		✓	
ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง	ดี		✓	
การนำรถส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว	ดี			✓
การให้บริการของเทศบาลนครตรัง	ดี			✓
โครงการเชิดชูบุคคลที่ควรบูชา	ดี		✓	

๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง		
๑.	การยืมเงินตรงจ่าย ในการไปราชการและ การยืมเงินโครงการ ต่างๆ	การปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. ผู้ยืมส่งสัญญาการ ยืมเงินกระชั้นชิด ๒. การยืมเงินเกิน ความจำเป็น ๓. ผู้ยืมเงินส่งใช้เงิน ยืมล่าช้า	๑. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบอาจ ดำเนินการไม่ทัน ๒. การยืมเงินและ การส่งใช้เงินยืมไม่ เป็นไปตามระยะเวลา ที่ระเบียบกำหนด	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	๒	๒	๔	ปาน กลาง	๑. ติดตามเร่งรัด แจ้งเตือนให้ส่งใช้ ภายในกำหนด ๒. กำชับให้ผู้ยืมยืม เงินเท่าที่จำเป็น และยืมล่วงหน้า ภายในกำหนด ๓. จัดทำทะเบียน คัมสัญญายืมเงิน	ร้อยละของผู้ ยืม ส่งใช้เงิน ยืมตาม กำหนดเวลา
๒.	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระยะเวลา หรือขั้นตอนตามที่ ระเบียบ ฯ กำหนด	๑. กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างล่าช้า	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด	ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๒	๒	๔	ปาน กลาง	๑.ผู้บังคับบัญชา ควรมีการควบคุม และมีการติดตาม อย่างสม่ำเสมอ และกำชับให้ปฏิบัติ หน้าที่ตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด ๒. จัดทำคู่มือการ จัดซื้อจัดจ้างและ การเบิกจ่าย	- ไม่ปรากฏ ข้อร้องเรียน

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง		
๓.	การใช้รถส่วนกลาง	การนำรถส่วนกลางไปใช้ ส่วนตัว	๑. พนักงานเทศบาล หรือพนักงานขับรถนำ รถส่วนกลางไปใช้ ส่วนตัวและมีการเบิก น้ำมันเกินความ จำเป็น ๒. พนักงานขับรถ บันทึกข้อมูลการใช้รถ ไม่เป็นไปตามความ จริง จงใจปกปิดการ นำรถไปใช้ส่วนตัว	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ๒. พนักงานเทศบาล กระทำผิดวินัยและ จรรยาบรรณเห็นแก่ ประโยชน์ส่วนตน	ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ ใช้และรักษารถของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	๒	๓	๖	สูง	๑. ผู้บังคับบัญชามี การควบคุมและ ติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิด ตรวจสอบ และกำกับใช้ พนักงานและ พนักงานขับรถ ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ อย่างเคร่งครัด ๒. เสริมสร้างวินัย พัฒนาคุณธรรมและ จริยธรรมและ จรรยาบรรณของ พนักงานและ พนักงานจ้าง เพื่อ ป้องกันไม่เกิดการ ทุจริต	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ ใช้รถ ส่วนกลาง ลดลง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง		
๔	การให้บริการของ เทศบาลนครตรัง	การใช้ตำแหน่งหน้าที่ไป ดำเนินการเพื่อหา ผลประโยชน์หรือรับ สินบน	เจ้าหน้าที่ให้ความ ช่วยเหลือผู้มาใช้ บริการที่ตนรู้จัก หรือ ให้อภิสิทธิ์แก่ผู้มารับ บริการก่อนผู้มารับ บริการท่านอื่น	๑. ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุมอย่าง ใกล้ชิด ๒. เจ้าหน้าที่กระทำความ ผิดวินัยและ จรรยาบรรณ เห็นแก่ ประโยชน์ส่วนตน	๑. มาตรการป้องกันการ การรับสินบน ๒. นโยบายไม่รับ ของขวัญ (No Gift Policy)	๒	๓	๖	สูง	๑. ผู้บังคับบัญชามี การควบคุมและ ติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิด มีการ สอบทานและกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบฯ	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ ให้บริการที่ ลดลง
๕	โครงการเชิดชูบุคคล ที่ควรบูชา	การจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ได้รับค่าตอบแทนหรือ ผลประโยชน์อื่น ทำ ให้กำหนดคุณสมบัติ เอื้อแก่ให้ผู้ยื่นรายใด รายหนึ่ง	1.เจ้าหน้าที่มีปัญหา ทางการเงิน/มีสิ่งจูงใจ ที่ทำให้เกิดความอยาก ได้	กฎหมาย,ระเบียบ, ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง, หนังสือคำสั่งการ ต่างๆ เช่น กรมบัญชีกลาง พ.ร.บ.พัสดุ เป็นต้น	๒	๒	๔	ปาน กลาง	๑.ผู้บังคับบัญชา ควรมีการควบคุม และมีการติดตาม อย่างสม่ำเสมอ และกำชับให้ปฏิบัติ หน้าที่ตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ ทุจริต และ ความ ประพฤติน่า เหมาะสม