



รายงานผลการประเมินความเสี่ยงทุจริต
ประจำปี 2563

เทศบาลตำบลห้วยอ้อ อำเภอลอง จังหวัดแพร่

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยากความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอการป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุก รูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อย กว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้นก็จะเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

เทศบาลตำบลห้วยอ้อเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาลโดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้าง ธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ เทศบาลตำบลห้วยอ้อจึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานประกอบด้วยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตปี ๒๕๖๓ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลห้วยอ้อ โดยคัดเลือกกระบวนการงานจำนวน ๓ กระบวนการตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน คือ ความเสี่ยงในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงในการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลห้วยอ้อ และจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลตำบลห้วยอ้อ
พฤษภาคม ๒๕๖๓

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
๑. ความเป็นมา	๑
๒. วัตถุประสงค์	๒
๓. ขอบเขตการประเมิน	๒
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง	
๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน	๓
๒. สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง	๓
๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	๓
ส่วนที่ ๓ ผลการประเมิน	
๑. ผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลห้วยอ้อ	๖
๒. แนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน	๖

๑. ความเป็นมา

คณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ได้กำหนดยุทธศาสตร์ในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชันอย่างยั่งยืน และรัฐบาลมีนโยบายส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาลและการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐที่สร้างความไม่เป็นธรรมและเหลื่อมล้ำในสังคม ซึ่งประเทศไทยได้พยายามแก้ไขปัญหาการทุจริตในระดับประเทศอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งมีการ บูรณาการทุกภาคส่วนให้เล็งเห็นถึงภัยร้ายที่ส่งผลกระทบต่อประเทศอย่างมหาศาล อีกทั้งเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ ทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม และการเมืองในทุกมิติ รูปแบบการทุจริตเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมที่เป็นทุจริตทางตรงไม่ซับซ้อน อาทิการรับสินบน การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการปรับเปลี่ยนเป็นรูปแบบที่ซับซ้อนมากขึ้น เช่น การทุจริตเชิงนโยบายการทุจริตข้ามแดนข้ามชาติเชื่อมโยงไปสู่อาชญากรรมอื่น ๆ มากมาย ส่งผลกระทบทางลบในวงกว้าง กลไกสำคัญในการป้องกันการทุจริตและช่วยส่งเสริมการต่อต้านการทุจริตเชิงบวกในภาครัฐให้แก่ระบบราชการไทย คือ ระบบคิด เพราะระบบการคิดที่สร้างปัญหาให้แก่สังคมคือ ระบบการคิดที่ไม่สามารถแยกเรื่องประโยชน์ส่วนบุคคล (PersonalInterest) ออกจากเรื่องประโยชน์ส่วนรวม (PublicInterest) ได้อย่างชัดเจน โดยมักจะนำประโยชน์ส่วนบุคคลมาปะปนกับประโยชน์ส่วนรวม เห็นแก่ประโยชน์ของตนเองเป็นหลัก เห็นแก่ประโยชน์ของเครือญาติและพวกพ้องสำคัญกว่าประโยชน์ของประเทศชาติ ระบบการคิดดังกล่าวจึงเป็นต้นเหตุสำคัญที่จะนำไปสู่การทุจริต ดังนั้น แนวทางการแก้ปัญหการทุจริตอย่างยั่งยืนต้องเริ่มต้นแก้ไขที่ตัวบุคคล โดยการปรับเปลี่ยนระบบการคิดของคนในสังคมให้สามารถแยกแยะได้ว่า “เรื่องใดเป็นประโยชน์บุคคล และเรื่องใดเป็นประโยชน์ส่วนรวม” ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : OIC) เป็นประเด็นปัญหาในการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ ซึ่งประมวลจริยธรรมข้าราชการได้กำหนดมาตรฐานทางจริยธรรมของราชการในการป้องกันปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติราชการหลายประการ

การทุจริตเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนเกิดผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบัน และสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกกลโกงทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

เทศบาลตำบลห้วยอ้อ เป็นหน่วยงานที่มีส่วนในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต และมีบทบาทอำนาจหน้าที่ในการขับเคลื่อนหน่วยงานให้อยู่ภายใต้กรอบธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต โดยเฉพาะการให้บริการในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อันเป็นการแก้ไขปัญหาการรับสินบน ซึ่งเป็นผลมาจากการประเมินผลคะแนนแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกให้กับประชาชน และเพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐให้ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๒๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ ประกอบกับคณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ ๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้หน่วยงานภาครัฐเข้าร่วมโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการขับเคลื่อนตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต และเพื่อเป็นการป้องกันปัญหาการทุจริตในประเทศไทยในการดำเนินการประเมินเพื่อวัดระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน ให้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน โดยที่การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตทุกภาระงาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานต้องให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กรด้วย การสั่งการหรือมอบหมายให้มีการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่องและจริงจัง เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและการยกระดับค่า CPI โดยรวมของประเทศ

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒.๒ เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๒.๔ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้เสีย และประชาชน

๓. ขอบเขตการประเมิน

๓.๑ ความเสี่ยงในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

๓.๒ ความเสี่ยงในการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓.๓ ความเสี่ยงในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยง

๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง โดยก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ต้องมีการคัดเลือกรายงานและกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ตามประเภทความเสี่ยงการทุจริต ๓ ด้าน ได้แก่

- ๑) การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒) การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) การใช้ย่ำงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

จากนั้นจึงลงมือทำการประเมินตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยง ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑) การระบุความเสี่ยง
- ๒) การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๓) เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ๔) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๕) แผนบริหารความเสี่ยง
- ๖) การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ๗) จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ๘) การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ๙) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๒. สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจาก ๒ ปัจจัยหลัก คือ

๒.๑ ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง

๒.๒ ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมเป็นสิ่งสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์ขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดการทุจริตมากเท่านั้น

๓.๑ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จะเกิดการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมรวมถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงและออกแบบแนวทางการจัดการความเสี่ยงต่อไป

๑.๑) กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยง

๑.๒) ประเมินความเสี่ยงในประเด็นต่าง ๆ ตามตารางคะแนน โดยกำหนดระดับที่เหมาะสมกับประเด็นความเสี่ยงนั้น ๆ ๕ ระดับ เพื่อให้ทราบถึงความรุนแรงและความสำคัญโดยพิจารณาจาก

๑.๒.๑) โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด

๑.๒.๒) ผลกระทบของความเสี่ยงหากเหตุการณ์นั้นๆ จะก่อให้เกิดความเสียหายในระดับใด

ตารางที่ ๑ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดความเสี่ยง

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

ตารางที่ ๒ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง ไล่ออก
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างร้ายแรง ปลดออก
๓	ปานกลาง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง ลดเงินเดือน
๒	น้อย	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง ตัดเงินเดือน
๑	น้อยมาก	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ภาคทัณฑ์

๓.๒ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) ซึ่งจะบ่งบอกถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง

$$= \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

(Likelihood x Impact)

ตารางที่ ๓ แสดงระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับ	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

ตารางที่ ๔ การแบ่งเป็น ๔ ระดับ

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด
๔	เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง
๓	เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง
๒	ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง
๑	ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง

ส่วนที่ ๓

ผลการประเมิน

จากการประเมินผลการประเมินความเสี่ยงทุจริต ตามประเภทความเสี่ยงการทุจริต ๓ ด้าน ได้แก่

- ๑) การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒) การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓) การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

มีผลการประเมินดังนี้

๑. ผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลห้วยอ้อ

จากการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และสามารถสรุปข้อมูลวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้ ดังนี้ ตารางที่ ๕ สรุปผลการประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง
	โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ระดับ ความเสี่ยง	
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง				
๑.๑ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	๓	๕	๑๕ (สูงมาก)	๑.๑ ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด และจัดทำรายงานสรุปการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาสพร้อมเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบทุกครั้ง
๑.๒ การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๕	๑๐ (สูง)	๑.๒ ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับความโปร่งใส การเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม และปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อนเทศบาลตำบลห้วยอ้อ อย่างเคร่งครัด

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
๒. การบริหารงานบุคคล ๒.๑ การรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับพนักงานเจ้าหน้าที่	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	๒.๑ มีการประกาศรับสมัครและดำเนินการคัดเลือกอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้
๓. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ต่อเติมหรือรื้อถอนอาคาร ๓.๑ การปฏิบัติงานหรือให้บริการแก่ญาติหรือคนรู้จักกับผู้มาติดต่ออื่นอย่างไม่เท่าเทียม ๓.๒ การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์	๓	๓	๙ (สูง)	๓.๑ ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ และมีความเป็นกลาง
	๓	๔	๑๒ (สูง)	๓.๒ ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการรับของขวัญ สินน้ำใจ และปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อนเทศบาลตำบลห้วยอ้อ อย่างเคร่งครัด

๒. แนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน

๕.๑ สร้างวัฒนธรรมองค์กรแบบใหม่ที่มุ่งเน้นการดำเนินงานที่สุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมุ่งประโยชน์ของสาธารณะเป็นสำคัญ ในขณะเดียวกัน องค์กรก็ควรกำหนดนโยบายหรือประกาศเจตจำนงของการต่อต้าน การทุจริต เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในองค์กรได้ทราบอย่างชัดเจนว่าองค์กรมีนโยบายหรือทิศทางในการต่อต้านการทุจริตอย่างชัดเจน

๕.๒ เจ้าหน้าที่ไม่ควรปฏิบัติตนโดยเขาไปพัวพันกับการกระทำทุจริต นอกจากนี้ องค์กรควรเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับหลักคุณธรรมและจริยธรรมในแบบที่องค์กรคาดหวังให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กรได้รับทราบ เพื่อที่จะกำหนดทิศทางหรือแนวทางที่ต้องการจะให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติต่อองค์กร ซึ่งก็คือการสร้างวัฒนธรรมที่ดีให้เกิดขึ้นในองค์กรนั่นเอง

๕.๓ ผู้บริหารหรือผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด และสังเกตพฤติกรรมต่าง ๆ หากพบว่ามีคามผิดปกติเกิดขึ้น เช่น มีภาวะเครียดหรือแรงกดดันที่เกิดจากการทำงาน หรือเรื่องส่วนตัว การใช้จ่ายเงินอย่างฟุ่มเฟือยเกินความมาตรฐานของรายได้ การปกปิดข้อมูลหรือเอกสารบางอย่าง ฯลฯ ผู้บริหารหรือผู้บังคับบัญชาจะได้หาทางป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ทันที ก่อนที่ความเสียหายจะเกิดขึ้นอย่างรุนแรงจนไม่สามารถแก้ไขได้

๕.๔ จัดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ในองค์กรและประชาชนสามารถเปิดเผยข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมของคนในองค์กรที่เขาช่วยการทุจริต โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของผลประโยชน์ทับซ้อน ทั้งนี้ องค์กรจะต้องกำหนดนโยบายคุ้มครองผู้ที่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว (Whistleblower Policy) เพื่อไม่ไหบุคคลเหล่านั้นได้รับผลกระทบจากการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่องค์กร นอกจากนี้ องค์กรควรส่งเสริมให้ภาคประชาสังคมมีความเข้มแข็งมากขึ้นด้วย เพื่อกระตุ้นให้เกิดการตรวจสอบจากทุกภาคส่วน และที่สำคัญที่สุด คือ เมื่อพบกรณีของการทุจริตที่เกิดจากผลประโยชน์ทับซ้อนแล้ว การพิจารณาแนวทางหรือวิธีการจัดการกับกรณีดังกล่าว รวมถึงบทลงโทษควรเป็นธรรมหรือยุติธรรมกับทุก ๆ ฝ่าย

๕.๕ นำแนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาประยุกต์ใช้ในองค์กร เพื่อให้ทราบโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและผลกระทบในแง่มุมต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยดังกล่าว เพื่อหาแนวทางในการป้องกัน ควบคุม หรือจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล

ทั้งนี้ ต้องจัดทำรายงานนี้เพื่อดำเนินการในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อจะได้มีการจัดการความเสี่ยง และควบคุมภายใน เสนอแนะวิธีการแก้ไขปัญหาให้ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติดำเนินการให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ แนวทางการปฏิบัติงาน อย่างถูกต้องลดผลกระทบจากการถูกตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ ลดความเสียหายแก่หน่วยงาน และปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ แล้วปัญหาการทุจริตจะหมดไปจากเทศบาลตำบลห้วยอ้ออย่างแท้จริง