



**รายงานผลการศึกษาประเมินความเสี่ยง
การทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**

**และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง
ของการทุจริต**

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เทศบาลนครเชียงใหม่

คำนำ

ตามที่ เทศบาลนครเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานที่ให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนในพื้นที่ จึงมีความจำเป็น อย่างยิ่งที่จะต้องหาแนวทางการป้องกันการทุจริตที่เหมาะสม ซึ่งจะเป็นเครื่องมือหรือมาตรการช่วยลดความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้ นั้น

เทศบาลนครเชียงใหม่ จึงได้ดำเนินการและจัดทำรายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อเป็นเครื่องมือ สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาใช้ในเทศบาลฯ อันจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการของเทศบาลฯ จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด การดำเนินงานของเทศบาลฯ มีโอกาสที่จะ ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหาย ที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ โดยเทศบาลนครเชียงใหม่ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการ บริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุก และได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่ม ภาระงานแต่อย่างใด

ส่วนที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

การทุจริตในประเทศไทยมีความรุนแรงเพิ่มมากขึ้น เห็นได้จากดัชนีภาพลักษณ์ คอรัปชัน (Corruption Perceptions index : CPI) ในช่วงที่ผ่านมาค่าคะแนนอยู่ในระดับต่ำกว่าครึ่ง มาตลอด ส่งผลถึงภาพลักษณ์ และดัชนีความเชื่อมั่น ต่อต่างชาติที่มีต่อประเทศไทย และจากยุทธศาสตร์ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) ได้กำหนดเป้าประสงค์ หลัก ในการเพิ่มระดับของค่าดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์คอรัปชัน (CPI) ของประเทศไทยสูงกว่าร้อยละ ๕๐ และ เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย ดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้นำเกณฑ์การ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน ของหน่วยงาน ภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) มาใช้ในการประเมินการดำเนินงาน ของส่วน ราชการ เพื่อยกระดับความโปร่งใสซึ่งจะ สนับสนุนให้ค่า CPI ของประเทศสูงขึ้น ซึ่งเป็นเกณฑ์ ประเมินผล ที่ ต้องการให้หน่วยงานรัฐยกระดับให้โปร่งใส และต่อต้านการทุจริตในองค์กร โดยสนับสนุนให้หน่วยงานภาค ดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ขัดกันหรือการ ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ ส่วนรวม ผ่านกิจกรรมต่างๆ ตลอดจนการให้ความรู้ตาม คู่มือประมวลจริยธรรมเกี่ยวกับการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อนแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน การมีผลประโยชน์ขัดกันหรือการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมถือ เป็นการทุจริตคอรัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมาย หรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจ ในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจ ในกระบวนการตัดสินใจ ของ เจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ และความเป็นธรรมจนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์ หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไป อาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทาง การเงิน คุณภาพ การให้บริการและความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคต ตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมากจนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งเป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบัน ที่เป็นบ่อเกิด ของปัญหาการทุจริตประทุติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อ การพัฒนาประเทศ

การวิเคราะห์สาเหตุปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตของเจ้าหน้าที่รัฐ

๑. แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริต แต่ยังคงพบว่ายังมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริตซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมายถูกระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูง ก็เป็นอีกโอกาสหนึ่งที่ทำให้ เกิดการทุจริต

๒. สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสถานะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่สร้างความร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมทุจริตมากยิ่งขึ้น

๓. การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใสการทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้นโดยเฉพาะการทุจริตในเชิงนโยบายที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชนขาดกลไก การตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริตของบุคคลเหล่านี้ ๔. การผูกขาดในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้น จึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ ผลประโยชน์ทางธุรกิจในบางครั้งพบบริษัท/ห้างร้านมีการให้สินบน แก่เจ้าหน้าที่เพื่อตนเอง ได้รับสิทธิ์ในการดำเนินงานโครงการของรัฐนั้น

๔. การได้รับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจน ถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาช่องทางเพื่อเพิ่ม “รายได้พิเศษ” ให้กับตนเองและครอบครัว

๕. การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบัน พบว่า คนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาปน้อยลง และเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น เห็นแต่ประโยชน์ส่วนตัวมากกว่าประโยชน์ส่วนรวม

๖. มีค่านิยมและทัศนคติที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นการยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งการงานสูง ด้วยเหตุนี้ผู้ที่มีค่านิยมผิด เห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องธรรมดา

หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผล การปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการ สูญเสีย และโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการ ระดมการความเสี่ยงเหล่านั้น อย่างเป็นระบบโดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของ องค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงกำหนด แนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ดังนั้น เทศบาล จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยง และการดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารและควบคุม กิจกรรม รวมทั้งการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นอยู่บนระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

นิยามความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความ ล้มเหลว หรือ ลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน การเงิน และการ บริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะ เกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์ ลักษณะของความเสี่ยง สามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วน ดังนี้

- ๑) ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง
- ๒) เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน หรือ นโยบาย
- ๓) ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่น่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการ ปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของ ความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System) หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัย และ ควบคุมกิจกรรม รวมทั้ง กระบวนการ ดำเนินต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยง และ ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมี ระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงของ องค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจาก หน่วยงานทุกระดับทั่ว ทั้งองค์กร

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนี้

- ๑) เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการ

และกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครเชียงใหม่

- ๒) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง
- ๓) เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
- ๔) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครเชียงใหม่
- ๕) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงการทุจริตที่จะเกิดขึ้น

เป้าหมาย

๑) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้เป็นเครื่องมือ ในการบริหารจัดการตามยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาเทศบาลให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่ กำหนดไว้

๒) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมและตั้งเป็นวัฒนธรรม ทั่วทั้งองค์กร

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรค และอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหายประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑) เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยง และผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง

๓) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนัก ถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยง

๔) เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหาร สามารถมั่นใจ ได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของ ผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนด กลยุทธ์การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถ ปกป้องผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕) ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้อารมณ์แบบการตัดสินใจ ในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมี ความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้ มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มี ความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละ ประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

ส่วนที่ ๒

แนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ขัดกัน

ผลประโยชน์ขัดกัน หรือผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภากากรม หรือข้อเท็จจริง ที่บุคคลไม่ว่า จะเป็นผู้บริหาร ข้าราชการ นักการเมือง เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้น รับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวมซึ่งการกระทำนั้น อาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัย และ ควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่ อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยมีองค์ประกอบ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ดังนี้

- กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

การควบคุม มีองค์ประกอบ ดังนี้

- ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

การกำกับติดตามและประเมินผล การควบคุม มีองค์ประกอบ ดังนี้

- ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุม ภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุม ภายในมี ประสิทธิภาพ

เทศบาลนครเชียงใหม่ จึงได้ศึกษาเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงของมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ในการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดย พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เป็นหลัก ความแตกต่างของ การบริหารจัดการความเสี่ยงกับการตรวจสอบภายใน

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การ เผื่อระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่มีการรับรู้ และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre - Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ใน ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post - Decision

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

✎ Corrective: แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัตินอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้ เกิดขึ้นซ้ำ

✎ Detective: เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

✎ Preventive: ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งรู้ว่าทำ ไปมี ความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

✎ Forecasting: การพยากรณ์ประมาณการ ที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าใน เรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor) องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่น่าไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดัน หรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยม การทุจริต (Fraud Triangle)

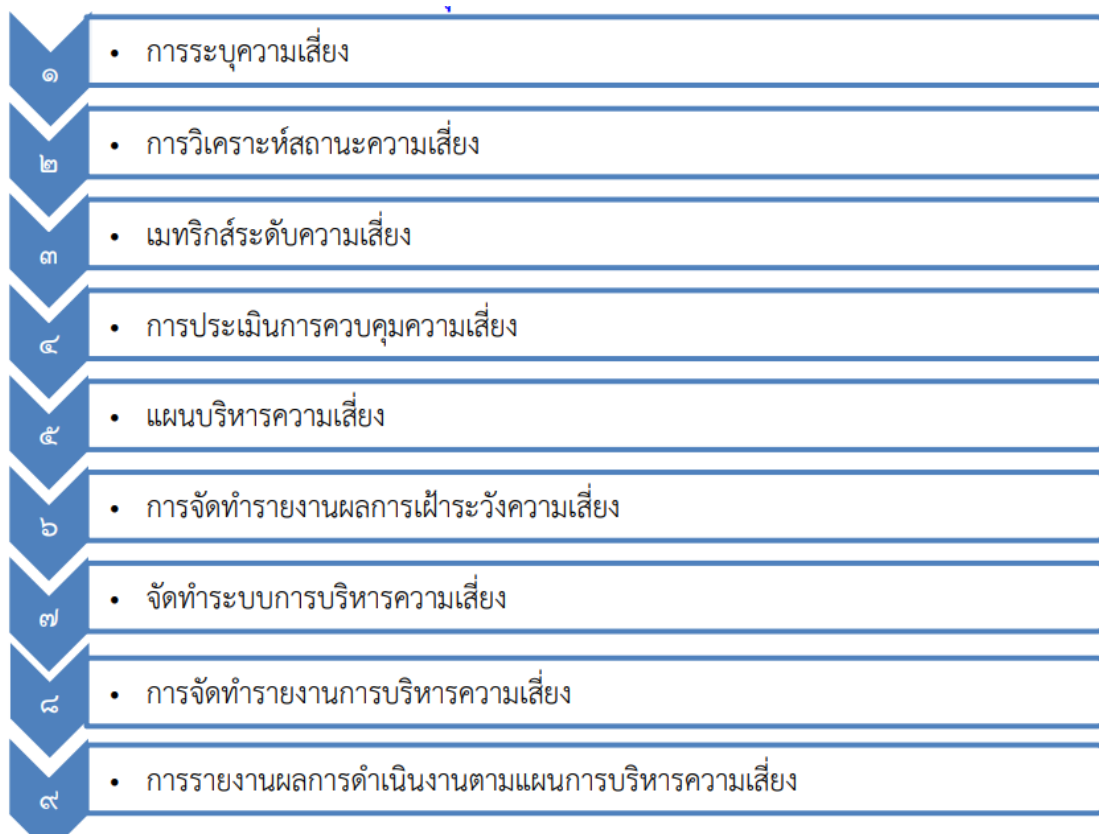


ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาล พิจารณาคัดเลือกการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ต่าง ๆ ตามยุทธศาสตร์ที่มีกระบวนการและการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน เพื่อนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ เรื่อง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตในเรื่องการให้บริการประชาชน ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการดำเนินโครงการ/กิจกรรมตามยุทธศาสตร์ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ส่วนที่ ๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

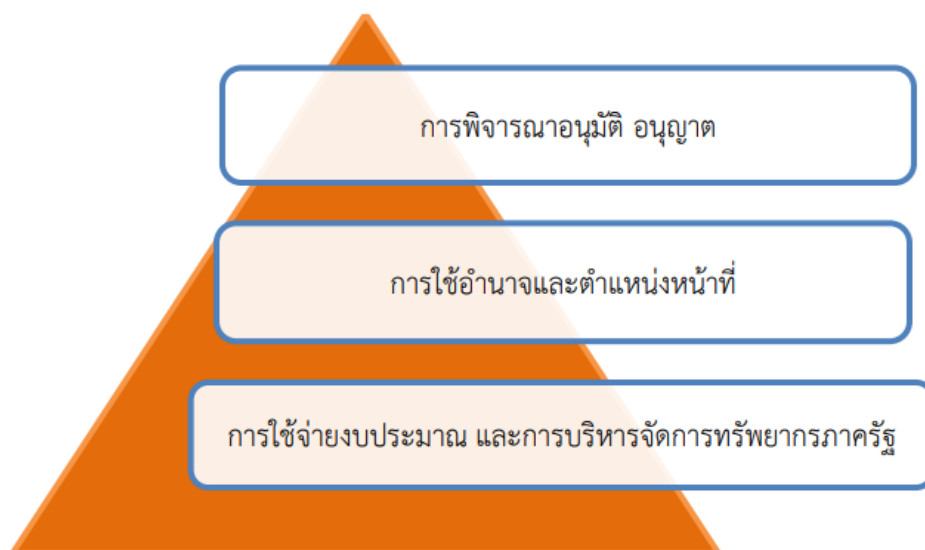
ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลนครเชียงใหม่ได้ดำเนินการประชุม ระดมสมอง คณะทำงาน เพื่อคัดเลือกงานหรือกระบวนการงาน จากโครงการ/กิจกรรมหรือภารกิจที่ส่วนราชการได้ ดำเนินการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และนำมาพิจารณาทำการประเมิน ซึ่งได้จำแนกขอบเขตของการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔

๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ (เน้นโครงการ ตามประเด็นยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในงบลงทุน)

เมื่อคัดเลือกได้แล้วจึงทำการคัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางหลักเกณฑ์ในการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงพิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต



๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทศบาลนครเชียงใหม่ ได้นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการ ปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบาย รายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึง ความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานของเทศบาล ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาส เสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามี ความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการ ป้องกัน หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียด ดังกล่าวลง ในประเภทของความเสี่ยงซึ่ง เป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน มีประวัติอยู่แล้ว คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ไม่เคยมีประวัติมาก่อน

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor) รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต
เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (รับรู้ว่าจะเกิด มาแล้ว)	Unknown Factor (คาดการณ์ว่าจะ ต้องเกิด)
ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุญาตตาม พรบ. อำนาจความสะดวกฯ			
๑.	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ		✓
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐ			
๒.	มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		✓
๓.	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่นการประเมินความดี ความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย การ ตรวจสอบข้อเท็จจริง เป็นต้น		✓
๔.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงิน หรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบที่ ถูกต้อง		✓
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ			
๕.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ การเบิกเงินตามโครงการ การฝึกอบรม เป็นต้น		✓
ความเสี่ยงการทุจริตในขั้นตอนดำเนินโครงการยุทธศาสตร์			
๖.	การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของเทศบาลนคร เชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือเบิกจ่าย เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณ ไม่คุ้มค่า ๗.๑ การฮั้วประมูล ๗.๒ กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ ส่วนเสีย ๗.๓ การสืบราคา ที่ อาจไม่มีการสืบราคาจาก ผู้ประกอบการจริง จำนวน ๓ ราย ทุกราย ๗.๔ การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อ ตนเอง และพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การล็อกสเปค หรือการกำหนด คุณสมบัติที่ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความ จำเป็น แต่ลด คุณภาพวัสดุ คุณภาพงาน ๗.๕ การตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามสัญญา และ TOR	✓	✓ ✓ ✓ ✓

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

เทศบาลนครเชียงใหม่ได้ดำเนินการนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะ ความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามสี่สัญลักษณ์ เขียว เหลือง ส้ม แดง โดย ระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสี่สัญลักษณ์

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี่สัญลักษณ์ มีรายละเอียดดังนี้

■ สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

■ สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ ระมัดระวังใน

ระหว่างปฏิบัติตามปกติควบคุมดูแลได้

■ สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน

ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ ปกติ

■ สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับ บุคคลภายนอก คนที่ไม่

รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒.๑ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี่สัญลักษณ์)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ หรือการใช้ดุลพินิจในการวินิจฉัยคำร้องขอข้อมูลข่าวสารทางราชการไม่เป็นตามที่กฎหมายกำหนด เช่น ไม่แจ้งผลการพิจารณาให้ผู้ร้องขอทราบการดำเนินการล่าช้าพอสมควร		✓		
๒	มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา			✓	
๓	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่นการประเมินความดี ความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย การ ตรวจสอบข้อเท็จจริง	✓			
๔	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือ ผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง			✓	
๕	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ		✓		
๖	การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ของเทศบาลนครเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือเกินความจำเป็น ทำให้ การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า เช่น ๗.๑ การฮั้วประมูล ๗.๒ กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย ๗.๓ การสืบราคาที่อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง จำนวน ๓ รายทุกราย ๗.๔ การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อ ตนเอง และพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การล็อกสเปค หรือการกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลด คุณภาพวัสดุ คุณภาพงาน ๗.๕ การตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามสัญญา และ TOR		✓ ✓ ✓	✓ ✓	

ตารางที่ ๒.๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผล สำเร็จ		
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด	
๑	-	การพิจารณา ตรวจสอบและ เสนอ ความเห็นของ การอนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินการ ตามลำดับ คำขอ	ไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำ ขอ หรือแจ้ง ผลการ พิจารณา ล่าช้า	หัวหน้า หน่วยงานไม่มี การควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตาม ระเบียบและ ข้อกำหนดที่ เกี่ยวข้อง	ต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบ ข้อ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง หากพบว่ามี การปฏิบัติ หรือละเว้น การปฏิบัติ หน้าที่โดยมิ ชอบ ต้อง ดำเนินการ ทางวินัยและ คดีอาญา					ปาน กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด	๑. หัวหน้าหน่วยงาน ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ และข้อกำหนดที่ เกี่ยวข้อง หากพบว่า มีการปฏิบัติหรือละ เว้นการปฏิบัติหน้าที่ โดยมิชอบ ต้องมีการ ดำเนินการทางวินัย และคดีอาญาแก่ เจ้าหน้าที่ผู้นั้น ในทันที ๒. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงาน แผนผัง ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจน และเผยแพร่ ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้รับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็น แนวทาง เดียวกัน	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ อนุมัติ อนุญาต
๒	-	การรับสินบน เพื่อเอื้อ ประโยชน์ต่อ ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย	มีการรับ สินบน/ ของขวัญ/ การเลี้ยง รับรอง ซึ่งจะนำไปสู่ การเอื้อ ประโยชน์ ให้กับ คู่สัญญา	ผู้บังคับบัญชา ขาดการ กำกับ ดูแลให้ บุคลากร ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับอย่าง เคร่งครัด	กำกับ ดูแล ให้บุคลากร ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ และแนวทาง การจัดซื้อ จัดจ้างอย่าง เคร่งครัด					ปาน กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด	กำกับดูแลให้บุคลากร ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการขอรับ สินบนใจอย่าง เคร่งครัด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ รับสินบน ของเจ้าหน้าที่

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผล สำเร็จ	
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด
๓	-	ความโปร่งใส ในการบริหาร งานบุคคล	การประเมิน ความดี ความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การ ดำเนินการ ทางวินัย การ ตรวจสอบ ข้อเท็จจริง เป็นต้น	ไม่มีการ เปิดเผยผลการ ประเมินหรือ แจ้งผลให้ สาธารณชน รับทราบโดย ทั่วกัน	กำกับดูแล และติดตาม ให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตาม ประกาศ ก.ท.จ. เรื่อง หลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ในการ สอบสวน การลงโทษ ตามวินัย พ.ศ. ๒๕๕๙				✓				๑. กำกับดูแลและ ติดตามให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตาม ประกาศ ก.ท.จ. ๒. จัดกิจกรรม ฝึกอบรม ส่งเสริม ด้านคุณธรรม จริยธรรม เกี่ยวกับกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคล ให้กับผู้บริหาร ท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ ในหน่วยงาน ๓. ส่งเสริมให้เกิด ความคิดแยกแยะ เรื่องผลประโยชน์ ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวม	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ บริหารงาน บุคคล
๔	-	การตรวจรับ งานที่ไม่ ครบถ้วน สมบูรณ์เพื่อ เอื้อประโยชน์ แก่ผู้มี ส่วนได้ส่วน เสีย	เจ้าหน้าที่ เป็นคณะ กรรมการ ตรวจรับ พัสดุที่มีการ รับเงินหรือ ผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ ถูกต้อง	ผู้บังคับบัญชา ขาดการ กำกับ ดูแลให้ บุคลากร ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ และแนวทาง การจัดซื้อ จัดจ้าง	-แต่งตั้งคณะ กรรมการ ตรวจการจ้าง จาก หน่วยงาน อื่นหรือกลุ่ม งานอื่นๆ เข้า ร่วมเป็นคณะ กรรมการฯ -กำกับ ดูแล ให้บุคลากร ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ และแนวทาง การจัดซื้อ จัดจ้าง					✓		-เสริมสร้างองค์ ความรู้ด้านการพัสดุ ตามระเบียบและข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง -ส่งเสริมการสร้าง ค่านิยมที่ปฏิบัติงาน ที่ไม่เสี่ยงต่อ การมีผลประโยชน์ ทับซ้อนและการละ เว้นการปฏิบัติหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้มี ส่วนได้ส่วนเสีย -ส่งเสริมการจัด กิจกรรมการต่อต้าน การทุจริตประพฤตินิยม ชอบ	-บุคลากร ภาครัฐ มีพฤติกรรม ต่อต้านการ ทุจริต ประพฤตินิยม ชอบมาก ยิ่งขึ้น	

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้น ให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการ ป้องกัน เพื่อไม่เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัด ผล สำเร็จ	
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด
๕	-	เบิกเงิน ราชการตาม สิทธิเป็นเท็จ	มีการเบิกเงิน ราชการเป็น เท็จเช่น ค่าใช้จ่ายใน การเดินทาง ไป ราชการ การเบิกเงิน ตามโครงการ การฝึกอบรม เป็นต้น	-ไม่มีการชี้แจง ทำความเข้าใจ ในระเบียบ -ไม่มีการสร้าง ความตระหนัก ในการเป็น ข้าราชการ ที่ดี	เสริมสร้าง วัฒนธรรม องค์กรให้ เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานมี ค่านิยมใน การ ปฏิบัติงาน อย่างซื่อสัตย์ สุจริต					✓			๑. สร้างความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงาน ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ๓. ส่งเสริมให้เกิด ความคิดแยกแยะ เรื่องผลประโยชน์ ส่วนตัวและ ผลประโยชน์ส่วนรวม ๕. การมอบนโยบาย ของผู้บริหาร และ การเผยแพร่กิจกรรม ด้านการส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก สุจริต	บุคลากร ภาครัฐ มีค่านิยม ปฏิบัติ งานอย่าง สุจริต
๖	-	การจัดทำ โครงการตาม ยุทธศาสตร์ และ แผนพัฒนา เทศบาล ประจำปี ๒๕๖๔	-การจัดทำ โครงการตาม ยุทธศาสตร์ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่อาจมีการ แอบแฝงหรือ เบิกจ่ายเกิน ความจำเป็น	-ไม่มีการ เปิดเผยข้อมูล ข่าวสารให้ สาธารณชน รับทราบโดย ทั่วกัน	เสริมสร้าง วัฒนธรรม องค์กรให้ เจ้าหน้าที่ ของ หน่วยงานมี ทัศนคติ ค่านิยมใน การ ปฏิบัติงาน อย่างซื่อสัตย์ สุจริต					✓			๑. สร้างความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงาน ต้องควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ๓. ส่งเสริมให้เกิด ความคิดแยกแยะ เรื่องผลประโยชน์ ส่วนตัวและ ผลประโยชน์ส่วนรวม	บุคลากร ภาครัฐ มีค่านิยม ปฏิบัติ งานอย่าง สุจริต

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงจากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง
คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรง	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็น ของการอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตาม ลำดับค่าขอ หรือการใช้ดุลพินิจในการวินิจฉัย คำร้องขอข้อมูลข่าวสารทางราชการไม่เป็น ตามที่กฎหมายกำหนด	๒	๓	๖
๒	มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/ การเลี้ยงรับรอง	๒	๓	๖
๓	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่นการ ประเมินความดี ความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย การตรวจสอบ ข้อเท็จจริง	๒	๒	๔
๔	มีการรับเงินหรือ ผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	๓	๒	๖
๕	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าใช้ จ่ายในการเดินทางไปราชการ การเบิกเงิน ตามโครงการ การฝึกอบรม เป็นต้น	๒	๓	๖
๖	การจัดทำโครงการตามยุทธศาสตร์ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือเบิกจ่ายเกินความจำเป็น	๒	๓	๖

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X	X	

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เทศบาลนครเชียงใหม่ ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการ ประเมิน การควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพ การจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	การอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตาม ลำดับคำขอ หรือการใช้ดุลพินิจ ในการวินิจฉัย คำร้องขอข้อมูล ข่าวสาร ไม่เป็น ตามที่กฎหมาย กำหนด	พอใช้			
๒.	มีการรับสินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/ การเลียงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	พอใช้		ปานกลาง	
๓.	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่นการ ประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย	ดี	ต่ำ		
๔.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการ รับ เงิน หรือ ผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง และจงใจ ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ถูกต้อง	พอใช้		ปานกลาง	
๕	เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูล และเบิกเงิน ราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	พอใช้		ปานกลาง	
๖.	การจัดโครงการตามแผนพัฒนาเทศบาลที่ อาจมีการแอบแฝงหรือที่เบิกจ่ายเกินความ จำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		

ส่วนที่ ๔

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

จากการดำเนินการกำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ขัดกันเพื่อดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ตามรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตและก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและการจัดทำรายงานการเฝ้าระวังและระบบบริหารความเสี่ยง จาก ๖ รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลนครเชียงใหม่ จึงได้นำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
เทศบาลนครเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการเกิดทุจริตที่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	แนวทาง/มาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน	แผนงาน/กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน	ผลที่คาดว่าจะได้รับ
๑	การอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอหรือการใช้ดุลพินิจในการวินิจฉัยคำร้องขอข้อมูลข่าวสารไม่เป็นตามที่กฎหมายกำหนด	- ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ หรือแจ้งผลการพิจารณาล่าช้า	- กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หากพบว่ามี การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบต้องดำเนินการทางวินัยและคดีอาญา	๑. ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หากพบว่ามี การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ต้อง มี การดำเนินการทางวินัยและคดีอาญาแก่เจ้าหน้าที่ผู้นั้นในทันที ๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการอนุมัติอนุญาตลดลง

ที่	ประเด็น ความเสี่ยง การเกิดทุจริตที่ก่อให้เกิด ผลประโยชน์ ทับซ้อน	โอกาส/ ความเสี่ยง การทุจริต	แนวทาง/มาตรการ บริหารจัดการความ เสี่ยงการทุจริต และ ผลประโยชน์ทับซ้อน	แผนงาน/กิจกรรม การบริหาร ความเสี่ยง การทุจริตและ ผลประโยชน์ทับซ้อน	ผลที่คาดว่าจะได้รับ
๒	การรับสินบนเพื่อ เอื้อประโยชน์ต่อผู้ มีส่วนได้ส่วนเสีย	-มีการรับสินบน ของขวัญ/ การเลี้ยง รับรองซึ่งจะนำไป การเอื้อประโยชน์ ให้กับคู่สัญญา	- กำกับ ดูแลให้ บุคลากร ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการขอรับสิน น้ำใจ อย่างเคร่งครัด - กำกับ ดูแล ให้ บุคลากรปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และแนว ทางการจัดซื้อจัด จ้างอย่างเคร่งครัด	๑. ดำเนินการทางวินัย กับผู้กระทำผิด อย่างเคร่งครัด ๒.ปลูกจิตสำนึกด้าน จริยธรรมคุณธรรม ให้กับบุคลากรทุก ระดับชั้น ๓. เสริมสร้างองค์ความ รู้ความเข้าใจและสร้าง ความตระหนักในการ เป็นเจ้าหน้าที่รัฐที่ดี	๑.บุคลากรมีวินัย มากยิ่งขึ้น ๒.บุคลากรมีจิตสำนึก ด้านจริยธรรม คุณธรรมมากยิ่งขึ้น ๓.บุคลากรภาครัฐมี ความรู้ความเข้าใจและ ตระหนักในการเป็น เจ้าหน้าที่รัฐมากขึ้น
๓	ความโปร่งใสใน การบริหารงาน บุคคล	-การประเมินความดี ความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนิน การทางวินัย การ ตรวจสอบข้อเท็จจริง เป็นต้น	-กำกับดูแลและ ติดตามให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ตาม ประกาศ ก.ท.จ. เรื่องหลักเกณฑ์ และ เงื่อนไขในการ สอบสวน การลงโทษ ตามวินัย พ.ศ. ๒๕๕๙	๑. กำกับ ดูแล และ ติดตามให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม ประกาศ ก.ท.จ. ๒. ส่งเสริมให้ เกิด ความคิดแยกแยะเรื่อง ผลประโยชน์ส่วนตน และ ผล ประ โย ช น์ ส่วนรวม	๑.จำนวนเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคล ลดลง ๒.บุคลากรมีจิตสำนึก ด้านจริยธรรม คุณธรรมมากยิ่งขึ้น
๔	การตรวจรับงานที่ไม่ ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	- เจ้าหน้าที่ เป็น คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุที่มีการรับเงินหรือ ผลประโยชน์จากผู้ รับจ้างและจงใจไม่ ปฏิบัติตามระเบียบที่ ถูกต้อง	- แต่งตั้งคณะ กรรมการตรวจการจ้าง จากหน่วยงาน อื่นหรือ กลุ่มงานอื่นๆ เข้าร่วม เป็นคณะ กรรมการฯ -กำกับ ดูแลให้บุคลากร ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และแนวทางการจัดซื้อ จัดจ้าง	๑.เสริมสร้างองค์ ความรู้ ด้านการพัสดุ ตามระเบียบและข้อ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ๒.ส่งเสริมการสร้าง ค่านิยมที่ปฏิบัติงาน ที่ไม่เสี่ยงต่อการมี ผลประโยชน์ทับซ้อนและ การละเว้นการปฏิบัติ หน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของ รัฐที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ มีส่วนได้ส่วนเสีย ๓.ส่งเสริมการจัด กิจกรรม การต่อต้าน การทุจริต ประพฤติมิชอบ	๑. บุคลากรภาครัฐ มีพฤติกรรมต่อต้าน การทุจริตประพฤติมิ ชอบมากยิ่งขึ้น

ที่	ประเด็น ความเสี่ยง การเกิดทุจริตที่ก่อให้เกิด ผลประโยชน์ ทับซ้อน	โอกาส/ ความเสี่ยง การทุจริต	แนวทาง/มาตรการ บริหารจัดการความ เสี่ยงการทุจริต และ ผลประโยชน์ทับซ้อน	แผนงาน/กิจกรรม การบริหาร ความเสี่ยง การทุจริตและ ผลประโยชน์ทับซ้อน	ผลที่คาดว่าจะได้รับ
๕	เบิกเงินราชการ ตามสิทธิเป็นเท็จ	มีการเบิกเงินราชการ เป็นเท็จ เช่น ค่าใช้จ่าย ในการ เดินทางไป ราชการ การเบิกเงินตาม โครงการ การอบรม เป็นต้น	เสริมสร้างวัฒนธรรม องค์กรให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานมี ค่านิยมใน การปฏิบัติงานอย่าง ซื่อสัตย์สุจริต	๑. สร้างความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงานต้อง ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๓. ส่งเสริมให้เกิดความคิด แยกแยะเรื่องผลประโยชน์ ส่วนตนและผลประโยชน์ ส่วนรวม ๔. การมอบนโยบายของ ผู้บริหาร และการเผยแพร่ กิจกรรมด้านการส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรมเพื่อ สร้างจิตสำนึกสุจริต	บุคลากรภาครัฐมี ค่านิยมปฏิบัติงานอย่าง สุจริต
๖	การจัดทำโครงการ ตามยุทธศาสตร์ และแผนพัฒนา เทศบาลประจำปี ๒๕๖๔	การจัดทำ โครงการ ตาม ยุทธศาสตร์ประจำ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่อาจมีการ แอบแฝงหรือเบิกจ่าย เกินความจำเป็น	เสริมสร้างวัฒนธรรม องค์กรให้เจ้าหน้าที่ ของหน่วยงานมี ทัศนคติค่านิยมในการ ปฏิบัติ งานอย่าง ซื่อสัตย์สุจริต	๑. สร้างความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงานต้อง ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๓. ส่งเสริมให้ เกิด ความคิดแยกแยะเรื่อง ผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวม	บุคลากรภาครัฐมี ค่านิยมปฏิบัติงานอย่าง สุจริต

การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร
ความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา
มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สี
เขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันเวลาที่ ตามมาตรการ / นโยบาย/

โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย โครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

ตารางที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	๑. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนด หากพบว่ามี การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ต้องมีการเนินการทางวินัยและคดีอาญาแก่เจ้าหน้าที่ผู้นั้นในทันที ๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน		✓	
๒.	มีการรับสินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การ เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการขอรับสินน้ำใจอย่างเคร่งครัด		✓	
		กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด		✓	
๓.	ความโปร่งใสในการบริหาร งานบุคคล	๑. กำกับดูแลและติดตามให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม ประกาศ ก.ท.จ.	✓		
		๒. จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรมเกี่ยวกับกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ให้กับผู้บริหารท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	✓		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
๔.	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ถูกต้อง	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจากหน่วยงานอื่น หรือกลุ่มอื่นที่มีความรู้ความสามารถมีพฤติกรรมที่ไม่ส่อในการทุจริต (ใจซื่อ มือสะอาด) เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการฯ กับหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง		✓	
		กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด		✓	
๕.	เจ้าหน้าที่มีเจตนาบิดเบือนข้อมูล และเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดี		✓	
		ชี้แจงให้เกิดความเข้าใจในระเบียบและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และการประพฤตินิชอบ		✓	
๖.	การจัดโครงการตามแผนพัฒนาเทศบาลที่อาจมีการแอบแฝงหรือที่เกิน ความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส	ควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายงบประมาณ และการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ	✓		
		ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทางป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อน	✓		

การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลนครเชียงใหม่ จึงได้นำผลจากการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริการความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๑. เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
๒. เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง Yellow) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
๓. ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๑. (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๒. (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	- กำกับ ติดตาม ให้ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และความเข้าใจในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ พ.ร.บ.พัสดุ และระเบียบราชการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - ส่งเสริมและสร้างความตระหนักให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด
มีการรับสินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจการเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	- กำกับ ติดตาม และให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแผนการป้องกันการทุจริต - อบรมให้ความรู้ดับเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบพัสดุ และการบริหารสัญญา
เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	- ชักซ้อม และทำความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจในการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบที่ถูกต้อง - ส่งเสริมและสร้างจิตสำนึกให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามมาตรการป้องกัน และปราบปรามการทุจริต

๓. (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ความโปร่งใสในการบริหาร งานบุคคล	จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรมเกี่ยวกับกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ให้กับผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
การจัดโครงการตามแผนพัฒนาเทศบาลที่อาจมีการแอบแฝงหรือที่เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส	- ผู้บริหาร กำกับ ติดตาม ใช้จ่ายงบประมาณและให้รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ - ดำเนินการกิจกรรมทุกครั้งต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลนครเชียงใหม่ ได้จัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตาม ขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง มาก เพื่อเป็น เครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล ดังนี้ ตารางที่ ๗ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๔ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑.	ความโปร่งใสในการบริหาร งานบุคคล	มีการรับสินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/ การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อ ประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	
๒.	การจัดโครงการตามแผนพัฒนา เทศบาลที่อาจมีการแอบแฝงหรือที่ เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่าย งบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จาก ผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบที่ถูกต้อง	-
๓.	-	เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลง เอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมลายมือ ชื่อ แกะไขใบสำคัญรับเงิน	-
๔.	-	เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิก เงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่า ล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ ค่าที่พัก	-

ส่วนที่ ๕

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต การจัดการความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ขัดกัน

เทศบาลนครเชียงใหม่ ได้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการ จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเป็นในเชิงเฝ้าระวัง หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่ยากก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต (เพิ่มเติม) จึงสามารถสรุป เพื่อกำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตผลประโยชน์ขัดกัน เพื่อดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามรูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตและก่อให้เกิด ผลประโยชน์ขัดกัน ในกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการ และควบคุมกระบวนการ ปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ ขัดกันหรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็น สำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ในการปฏิบัติราชการและผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุ ทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ “เป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือ ศรัทธา ในความมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการคาดการณ์คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

เทศบาลนครเชียงใหม่ โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ดำเนินการประเมิน ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการปฏิบัติราชการโดยใช้รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริตเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดย มีการกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ขัดกัน ดังตารางที่ ๕

ตารางที่ ๙ การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน เทศบาลนครเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต ผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตาม ลำดับคำขอ หรือการใช้ดุลพินิจ ในการวินิจฉัย คำร้องขอข้อมูล ข่าวสาร ไม่เป็น ตามที่กฎหมาย กำหนด	- กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หากพบว่ามี การปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบต้องดำเนินการ ทางวินัยและคดีอาญา
๒.	มีการรับสินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยง รับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับ ข้าราชการ เรื่องการขอรับสินน้ำใจ อย่างเคร่งครัด คู่สัญญา	- กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการขอรับสินน้ำใจ อย่างเคร่งครัด - กำกับ ดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ แนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด
๓.	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล	- กำกับดูแลและติดตามให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตาม ประกาศ ก.ท.จ. เรื่องหลักเกณฑ์ และ เงื่อนไขในการสอบสวน การลงโทษตามวินัย พ.ศ. ๒๕๕๙
๔.	การตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดย มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างจากหน่วยงาน อื่นหรือกลุ่มงานอื่น ๆ เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ ตรวจการจ้าง - กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ แนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด
๕.	การจัดโครงการตามยุทธศาสตร์ ประจำปี ๒๕๖๔ ที่อาจมีการแอบแฝง หรือที่เกินความจำเป็นทำให้ ใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	- เปิดเผยข้อมูลข่าวสารให้สาธารณชนรับทราบโดย - พิจารณาแก้ไขความเดือดร้อนของประชาชนและ ความจำเป็นเป็นอันดับแรก และให้สำคัญในการ จัดสรรงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่า - ควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายงบประมาณและการ เบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ - ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทาง มาตรการและแผนป้องกันและแก้ไขปัญหาการ ทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อน - ปลุกฝังคุณธรรมจริยธรรมให้บุคลากรทุกระดับชั้น
๖.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จเช่นค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะค่าที่พัก	- สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดี - ชี้แจง และแจ้งเรียนให้เกิดความเข้าใจในระเบียบ และการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติ มิชอบ

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

เทศบาลนครเชียงใหม่ ได้จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตารางที่ ๙ ต่อผู้บริหารเทศบาลนครเชียงใหม่ ตามตารางที่ ๑๐ ดังนี้

ตารางที่ ๑๐ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เทศบาลนครเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หัวข้อ	รายละเอียด
ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	๑. การอนุมัติอนุญาต ไม่ดำเนินการตาม ลำดับคำขอ ๒. การรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๓. ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล ๔. การรับการตรวจสอบเอกสารที่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๕. การเบิกเงินราชการตามลิขสิทธิ์อื่นเป็นเท็จ โอกาส/ความเสี่ยง ๖. การจัดทำโครงการตามยุทธศาสตร์ ที่อาจก่อให้เกิดความไม่คุ้มค่าโปร่งใส
โอกาส/ความเสี่ยง	๑. ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ หรือแจ้งผลการพิจารณาล่าช้า ๒. มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้คู่กับสัญญา ๓. การประเมินความดี ความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนิน การทางวินัย การตรวจสอบข้อเท็จจริง เป็นต้น ๔. มีการรับการตรวจสอบเอกสารที่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อรับเงินหรือผลประโยชน์ แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๕. มีการเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก ๖. การจัดทำโครงการตามแผนพัฒนาที่อาจก่อให้เกิดความไม่คุ้มค่าโปร่งใส
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ).....
แผนงาน/กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน	๑. ปฏิบัติด้านจรรยาบรรณ คุณธรรม ให้บุคลากรทุกระดับชั้น ๒. เสริมสร้างองค์ความรู้ ความเข้าใจและสร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดี ๓. เสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการพัสดุดตามระเบียบและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๔. ส่งเสริมการสร้างค่านิยมที่ไม่ปฏิบัติงานในลักษณะเสี่ยงต่อการทำผลประโยชน์ทับซ้อน ๕. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ มาตรการ แนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๖. ส่งเสริมการจัดกิจกรรมการต่อต้านการทุจริตประพฤติมิชอบ

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

มิติ	ภารกิจตามมิติ	โครงการ/กิจกรรม มาตรการ	งบประมาณ ปี พ.ศ. ๒๕๖๕	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๑. การสร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต	๑.๑ การสร้างจิตสำนึกและความตระหนักแก่บุคลากรทั้งข้าราชการการเมืองฝ่ายบริหาร ข้าราชการการเมือง ฝ่ายสภาท้องถิ่นและฝ่ายประจำขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.๑.๑ โครงการอบรมให้ความรู้ปลูกจิตสำนึกต่อต้านการทุจริตเพื่อปลูกจิตสำนึกและสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริตแก่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของรัฐ	๓๕,๐๐๐	กลุ่มงานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล
		๑.๑.๒ กิจกรรมให้ความรู้เรื่อง ผลประโยชน์ทับซ้อนให้กับบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล
		๑.๑.๓ มาตรการ “จัดทำคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน	ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล
	๑.๓ การสร้างจิตสำนึกและความตระหนักแก่เด็กและเยาวชน	๑.๓.๑ ป้องกันการทุจริตปลูกจิตสำนึกในสถานศึกษา	๑๒๑,๐๐๐	โรงเรียนสังกัดเทศบาลฯ ทั้ง ๑๑ แห่ง สำนักการศึกษา
๒. การบริหารราชการเพื่อป้องกันการทุจริต	๒.๑ แสดงเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริตของผู้บริหาร	๒.๑.๑ กิจกรรมประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริตของผู้บริหารเทศบาลนครเชียงใหม่	ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล
		๒.๑.๒ กิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการพิจารณาความดีความชอบ/เลื่อนขั้นเงินเดือน	ไม่ใช้งบประมาณ	ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาลฯ
	๒.๒ มาตรการสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ	๒.๒.๓ กิจกรรมควบคุมการเบิกจ่ายเงินตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ไม่ใช้งบประมาณ	งานจัดทำ งบประมาณ กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ

มิติ	ภารกิจตามมิติ	โครงการ/กิจกรรม /	งบประมาณ ปี พ.ศ. ๒๕๖๔	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	๒.๕ มาตรการจัดการในกรณีได้ทราบหรือรับแจ้งหรือตรวจสอบพบการทุจริต	๒.๒.๔ การจัดทำแผนการใช้ จ่ายเงินงบประมาณ	ไม่ใช้ งบประมาณ	ฝ่ายการเงินและ บัญชี สำนักการคลัง
		๒.๒.๕ การจัดทำแผนพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง	ไม่ใช้ งบประมาณ	ฝ่ายพัสดุและ ทรัพย์สิน สำนักการคลัง
		๒.๒.๖ การเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารด้านการจัดซื้อจัด จ้าง	ไม่ใช้ งบประมาณ	ฝ่ายพัสดุและ ทรัพย์สิน สำนักการคลัง
		๒.๕.๑ กิจกรรมให้ความ ร่วมมือหน่วยตรวจสอบที่ ได้ดำเนินการตามอำนาจ หน้าที่เพื่อการตรวจสอบ ควบคุม ดูแลการปฏิบัติ ราชการของเทศบาลนคร เชียงใหม่	ไม่ใช้ งบประมาณ	ทุกหน่วยงาน
		๒.๕.๒ มาตรการจัดการใน กรณีได้ทราบหรือรับแจ้ง หรือตรวจสอบพบการทุจริต	ไม่ใช้ งบประมาณ	สำนักปลัดเทศบาล
๓. การส่งเสริม บทบาทและการมี ส่วนร่วมของภาค ประชาชน	๓.๒ การรับฟังความ คิดเห็นการรับและ ตอบสนองเรื่องร้องเรียน/ ร้องทุกข์ของประชาชน	๓.๒.๑ จัดตั้งศูนย์ดำรงธรรม เทศบาลนครเชียงใหม่	ไม่ใช้ งบประมาณ	สำนักปลัดเทศบาล
		๓.๒.๒ การดำเนินงานศูนย์ รับเรื่องราวร้องทุกข์เทศบาล การกำหนดขั้นตอน/ กระบวนการเรื่องร้องเรียน	ไม่ใช้ งบประมาณ	สำนักปลัดเทศบาล
		๓.๒.๓ กิจกรรมรายงานผล การตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ ผู้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ รับทราบ	ไม่ใช้ งบประมาณ	สำนักปลัดเทศบาล