



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและ
ประพฤติมิชอบ

ของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไข ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเป็น เจตจำนงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในเทศบาลนครนครศรีธรรมราชโดยใช้แนวทางปฏิบัติตาม คู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาล นครนครศรีธรรมราชจะไม่มีทุจริต ในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่า องค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ดังนั้น จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการที่เป็นระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

เทศบาลนครนครศรีธรรมราช

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นอย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง Pre-decision VS Post-decision VS เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post- Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุม ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report - Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็น แนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็น แนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายใน แต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่อง ในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ - องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ - องค์การจงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ - องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ - กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ - ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ - พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ - ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ - ควบคุมความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติตามได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๔ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๕ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติตามได้

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้น
๒. Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ ผู้บริหาร
๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วน ที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามา ได้อีก
๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัย ที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับ ควบคุมภายในของ องค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการ ทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต
(The Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)หรือพิจารณาการภาครัฐ

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

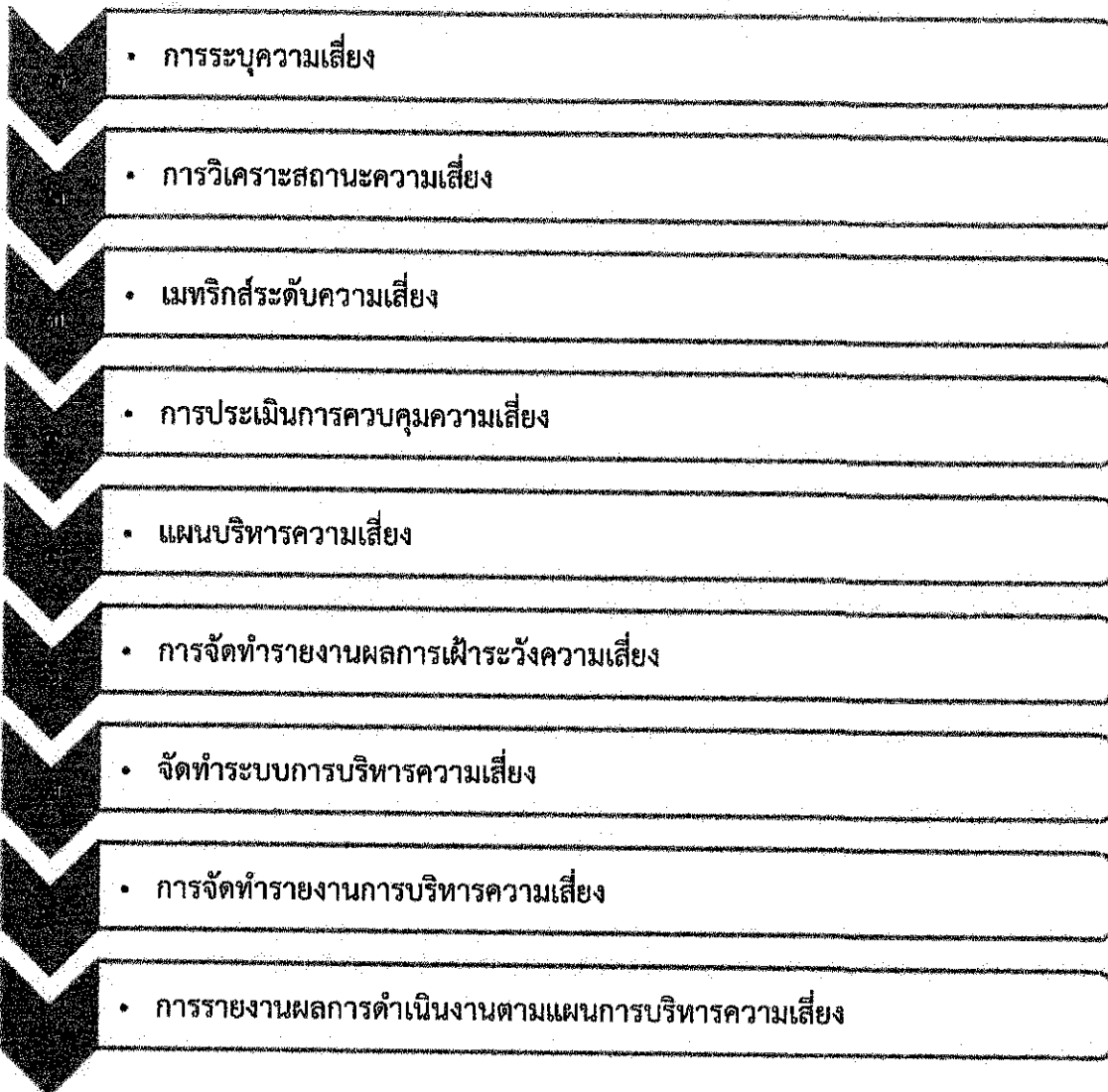
๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

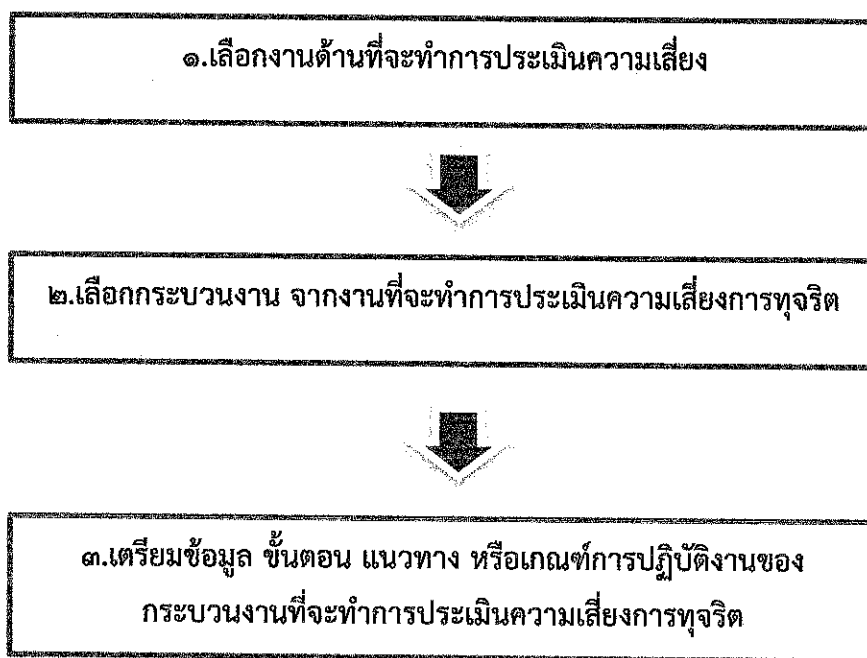
การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารทรัพยากรภาครัฐ

๒. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- 
- การระบุความเสี่ยง
 - การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
 - เมตริกส์ระดับความเสี่ยง
 - การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
 - แผนบริหารความเสี่ยง
 - การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
 - จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
 - การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
 - การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการงานจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือนี้ได้กำหนดของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียมข้อมูล ขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตัวอย่างในการประเมินความเสี่ยง ในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของเทศบาลนครนครศรีธรรมราชแบ่งออกเป็น ๓ ด้าน

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	UnKnow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต - การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ		✓
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน		✓
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ - ผู้ใช้รถยนต์ราชการอาจนำรถไปใช้ในการกิจส่วนตัว ใช้ส่วนตัวระหว่างทางหรือไม่สามารถบริหารจัดการรถยนต์ส่วนกลางได้ทันต่อความต้องการในบางครั้งเนื่องจากมีผู้ขออนุญาตใช้รถพร้อมกันหลายราย - การควบคุมการเบิก-จ่ายวัสดุหรือพัสดุ		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายฝ่ายภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม



สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี) ของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ได้งบ	เหลือ	จ่าย	งบคง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	✓	-	-	-
๒	การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือยกเว้นระเบียบฯที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	✓	-	-	-
๓	การควบคุมการเบิก-จ่ายวัสดุหรือพัสดุ	✓	-	-	-
๔	ผู้ใช้รถยนต์ราชการอาจนำไปใช้ในการกิจส่วนตัว ใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือไม่สามารถบริหารจัดการรถยนต์ส่วนกลางได้ทันต่อความต้องการในบางครั้ง เนื่องจากมีผู้ขออนุญาตใช้รถพร้อมกันหลายราย	✓	-	-	-

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือ ขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อย่างในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียรวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคราชการ ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการCustomer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง
(Risk level matrix)) ของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	๒	๓	๖
๒	การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือ ยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อ ประโยชน์มี ผลประโยชน์ทับซ้อน	๓	๒	๖
๓	การควบคุมการเบิก-จ่ายวัสดุ หรือพัสดุ	๒	๓	๖
๔	ผู้ใช้รถยนต์ราชการอาจนำรถไป ใช้ในการกิจส่วนตัว ใช้ส่วนตัว ระหว่างทาง หรือไม่สามารถ บริหารจัดการรถยนต์ส่วนกลาง ได้ทันต่อความต้องการในบางครั้ง เนื่องจากมีผู้ขออนุญาตใช้รถ พร้อมกันหลายราย	๒	๓	๖

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง MUST SHOULD
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	/	
๒	การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือ ยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อประโยชน์มี ผลประโยชน์ทับซ้อน	/	
๓	การจัดทำบัญชีคุมการเบิก-จ่ายวัสดุยังไม่ ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	/	
๔	ผู้ใช้รถยนต์ราชการอาจนำรถไปใช้ในการกิจ ส่วนตัว เช่น การเดินทางใช้รถส่วนกลางไป ใช้ในการกิจ เป็นต้น	/	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard
ของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

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

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่ม เกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๗)	สูง(๘)
การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือ ยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๗)	สูง(๘)
ผู้ใช้รถยนต์ราชการอาจนำรถไปใช้ในการกิจส่วนตัว เช่น การเดินทางใช้รถส่วนกลางไปใช้ในการกิจเป็นต้น	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๗)	สูง(๘)
การจัดทำบัญชีคุมการเบิก-จ่ายวัสดุ ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
		ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๗)	สูง(๘)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	-จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับ ทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน -กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ
๒	การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือ ยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อประโยชน์มี ผลประโยชน์ทับซ้อน	-ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงานปฏิบัติตาม มาตรการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริต ขององค์กร และให้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการรับของขวัญ สินน้ำใจ อย่าง เคร่งครัด - กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามคู่มือ ผลประโยชน์ทับซ้อน
๓	การจัดทำบัญชีคุมการเบิก-จ่ายวัสดุยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	-ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีการ เบิก-จ่ายวัสดุให้แล้วเสร็จเป็นปัจจุบันและ รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ -จัดสถานที่จัดเก็บวัสดุให้เป็นระเบียบ -ดำเนินการปรับปรุงขั้นตอนการรับ-เบิกจ่าย วัสดุ ดังนี้ ๑) ผู้ขอเบิกเขียนแบบฟอร์ม ๒) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการและเสนอ ผู้สั่งจ่าย ๓) ส่งมอบวัสดุและผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อรับ วัสดุ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๔	ผู้ใช้รถยนต์ราชการอาจนำรถไปใช้ในการกิจส่วนตัว เช่น การเดินทางใช้รถส่วนกลางไปใช้ในการกิจ เป็นต้น	- กำหนดให้ผู้ใช้รถยนต์ต้องทำบันทึกขอใช้รถยนต์พร้อมภารกิจทุกครั้ง - ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้น้ำมันทุกเดือน - ทำข้อตกลงกับสถานีจ่ายน้ำมันเกี่ยวกับเงื่อนไขการจ่ายน้ำมัน - ให้ความรู้แก่พนักงานขับรถเกี่ยวกับระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จำเป็นต้องใช้รถส่วนกลางเพื่อให้งานหน่วยงานสำเร็จและมีการขออนุญาตก่อนเดินทางอย่างน้อย ๓ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เฝ้าระวัง	หลีกเลี่ยง	ยอมรับ
๑	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผัง ขั้นตอน การปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติ ให้เป็นแนวทางเดียวกัน	การพิจารณาตรวจสอบ และเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ	✓	-	-
๒	-ควบคุม กำกับ ดูแลให้พนักงาน ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันและ แก้ไขปัญหาการทุจริตขององค์กร และให้ปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการรับของขวัญ สินน้ำใจ อย่างเคร่งครัด - กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามคู่มือ ผลประโยชน์ทับซ้อน	การใช้ดุลยพินิจในการ อนุมัติ หรือยกเว้นระเบียบ ฯ ที่เอื้อประโยชน์มี ผลประโยชน์ทับซ้อน	✓	-	-
๓	-ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีการ เบิก-จ่ายวัสดุให้แล้วเสร็จเป็นปัจจุบันและ รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ -จัดสถานที่จัดเก็บวัสดุให้เป็นระเบียบ -ดำเนินการปรับปรุงขั้นตอนการรับ- เบิกจ่ายวัสดุ ดังนี้ ๑) ผู้ขอเบิกเขียนแบบฟอร์ม ๒) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการและเสนอ ผู้สั่งจ่าย ๓) ส่งมอบวัสดุและผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อ รับวัสดุ	กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบควบคุมการ เบิก-จ่ายวัสดุอย่าง เคร่งครัด	✓	-	-

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เป็นไป	เหลือ	เป็นไป
๔	- กำหนดให้ผู้ไ้รถยนต์ต้องทำบันทึกการใช้ น้ำมันรถยนต์ราชการ ขอใช้รถยนต์ พร้อมภารกิจทุกครั้ง - ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้น้ำมันทุกเดือน - ทำข้อตกลงกับสถานีจ่ายน้ำมัน เกี่ยวกับเงื่อนไขการจ่ายน้ำมัน - ให้ความรู้แก่พนักงานขับรถยนต์ เกี่ยวกับระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม - จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จำเป็นต้องใช้รถยนต์ส่วนกลางเพื่อให้งานหน่วยงานสำเร็จและมีการขออนุญาตก่อนเดินทางอย่างน้อย ๓ วันทำการ	ผู้ใช้น้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไปใช้ส่วนตัว ระหว่างทาง หรือเติมน้ำมัน ไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วน น้ำมันที่เหลือนำใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ	✓	-	-

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงเพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงเพิ่มเติม
การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือ ยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อประโยชน์มี ผลประโยชน์ทับซ้อน	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
การจัดทำบัญชีคุมการเบิก-จ่ายวัสดุยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
ผู้ใช้รถยนต์ราชการอาจนำรถไปใช้ในการกิจส่วนตัว เช่น การเดินทางใช้รถส่วนกลางไปใช้ในการกิจ เป็นต้น	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	✓	-	-
๒	✓	-	-
๓	✓	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานและติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และมีการดำเนินการตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงาน และติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมี เป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้ว ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการบริหาร ความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลติดตามไปรายงานให้ฝ่าย บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตาม ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลในระหว่างการทำงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ).....
ผลการดำเนินงาน	

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีต่อผู้บริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าเทศบาลนครนครศรีธรรมราชมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลดและ ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่น เพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่มีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหาร ความเสี่ยงต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงในทุก ขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับ การปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘														
๑	กิจกรรม การใช้ รถยนต์ ส่วนบุคคล ส่วนกลาง	การขอ อนุญาตใช้ รถยนต์ ส่วนบุคคล ส่วนกลาง ของกอง การแพทย์	เจ้าหน้าที่ อาจจะนำ รถยนต์ไปใช้ ในเรื่อง ส่วนตัวเอา น้ำมันรถยนต์ ไปใช้ส่วนตัว หรือเติม น้ำมันไม่ครบ ตามใบสั่งจ่าย	๑.เจ้าหน้าที่ไม่ เข้าใจ กฎหมาย ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๒.การควบคุม ดูแลการใช้ รถยนต์ไม่รัดกุม ๓.เมื่อออกนอก เขตของเทศบาล นครนครศรี ธรรมราช ไม่มี การขออนุญาต จากผู้มีอำนาจ อนุมัติ	ระเบียบว่า ด้วยการใช้และ รักษารถยนต์ ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และ แก้ไขเพิ่มเติม				☒	๒x๓			-ออกประกาศหลักเกณฑ์การใช้ สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของ ทางราชการ -กำหนดให้ผู้ใช้น้ำมันต้องทำ บันทึกขอใช้รถยนต์พร้อมภารกิจ ทุกครั้ง -ตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้ น้ำมันทุกเดือน -ทำข้อตกลงกับสถานีจ่ายน้ำมัน เกี่ยวกับเงื่อนไขในการจ่ายน้ำมัน -แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้ รถยนต์ - ให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบว่า ด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม - จัดลำดับความสำคัญของ ภารกิจที่จำเป็นต้องใช้รถยนต์ ส่วนกลางเพื่อให้หน่วยงาน สำเร็จและมีการขออนุญาตก่อน เดินทางอย่างน้อย ๓ วันทำการ	ไม่ปรากฏ มีเรื่อง ร้องเรียน การทุจริต ด้านการใช้ รถยนต์ ส่วนกลาง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด			
การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘															
๒	การขอ อนุญาต ก่อสร้าง รื้อ ถอนอาคาร ของ ประชาชน ที่อยู่ในเขต เทศบาล นครนครศรี ธรรมราช	การขอ อนุญาต ก่อสร้าง/ รื้อถอน อาคาร	การก่อสร้าง/ รื้อถอนอาคาร ของประชาชน ผิดจาก ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง	ประชาชนไม่ เข้าใจขั้นตอน หรือแนวทาง ปฏิบัติในการรับ บริการขอ อนุญาต ก่อสร้าง/รื้อถอน อาคาร	๑. ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่ ตรวจตราการ ก่อสร้าง รื้อ ถอนอาคาร				☒	๓x๒				๑. ทำความเข้าใจกับ ประชาชนที่เข้ามารับ บริการขออนุญาตก่อสร้าง รื้อถอนอาคาร ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ในการ ตรวจตราการก่อสร้าง รื้อ ถอนอาคาร	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ ทุจริตในการ ดำเนินการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘														
๓	การ พิจารณา การอนุมัติ และอนุญาต	การยื่นคำ ร้องขอ อนุมัติและ อนุญาต ของทาง ราชการ	เจ้าหน้าที่มี การเรียกรับ สินบน เพื่อ ช่วยให้การ พิจารณา อนุมัติ อนุญาตง่าย ขึ้น หรือได้รับ การยกเว้น หรือไม่เป็นไป ตามกฎหมาย	ประชาชนไม่ เข้าใจขั้นตอน หรือแนวทาง ปฏิบัติในการรับ บริการขอ อนุญาตก่อสร้าง ของทางราชการ	๑. ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่ถือ ปฏิบัติตาม นโยบาย No Gift Policy				☒	๒x๓			๑.ประกาศนโยบาย No Gift Policy ๒. จัดทำแผนผังขั้นตอน การปฏิบัติงานตาม กฎหมาย เผยแพร่ ณ จุดให้บริการ ๓. จัดทำคู่มือการ ให้บริการประชาชน และเผยแพร่ผ่านช่องทาง ต่างๆ	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ ทุจริตรับ สินบนใน การ ดำเนินการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การบริการตามภารกิจ														
๔	การใช้ อำนาจตาม กฎหมาย/ การ ให้บริการ ตามภารกิจ เทศบาล	การ ช่วยเหลือ บรรเทา ความ เดือดร้อน ของ ประชาชน ตามอำนาจ หน้าที่และ การ ให้บริการ สาธารณะ แก่ ประชาชน	๑. เจ้าหน้าที่ มีพฤติกรรม เลือกปฏิบัติ กับประชาชน ผู้มาติดต่อ ๒. ใช้อำนาจ ตามกฎหมาย เพื่อช่วยเหลือ ญาติหรือพวก พ้อง	การได้รับสินบน ของเจ้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน	๑. ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง ๒.กำหนด แนวทางการ ปฏิบัติในการ ให้บริการกับ ประชาชน				☒ ๔x๒				๑. ส่งเสริมการปฏิบัติงาน ตามประมวลจริยธรรม/ หลักธรรมาภิบาล ๒. ช่องทางการร้องเรียน เจ้าหน้าที่	การ ปฏิบัติงาน เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ ของงาน และตาม ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การบริการตามภารกิจ														
๕	หนังสือ สัญญาการ ขออนุญาต ใช้น้ำ ประปา ระหว่าง ผู้ใช้น้ำ รายใหม่กับ สำนักการ ประปา	ผู้ใช้น้ำไม่มา รับหนังสือ สัญญาการ ขออนุญาต ใช้น้ำประปา	ผู้ใช้น้ำไม่ สามารถ ตรวจสอบ เงื่อนไข ข้อตกลง ตามหนังสือ สัญญาการ ขออนุญาต ใช้น้ำประปา และถือเป็น แนวทาง ปฏิบัติ เดียวกันได้ เนื่องจากไม่ มารับสัญญา	การ ประชาสัมพันธ์ การขออนุญาต ใช้น้ำประปา ให้กับประชาชน ไม่ทั่วถึง	๑. เพิ่มช่องทาง ในการจัดส่ง หนังสือสัญญา ๒. ติดต่อผู้ใช้น้ำ ให้รับหนังสือ สัญญา				☒ ๔x๒				ทำความเข้าใจและแจ้งผู้ใช้น้ำทราบถึงกระบวนการเมื่อมาลงนามในสัญญาการขออนุญาตใช้น้ำประปา	ผู้ใช้น้ำมีหนังสือสัญญาการใช้น้ำประปาเพื่อรับทราบเงื่อนไขข้อตกลงในการใช้น้ำประปา

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด			
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การบริการตามภารกิจ															
๖	วิธีการส่ง หนังสือแจ้ง ประเมินภาษี ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง	การใช้ ประโยชน์ใน ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง เป็นไปตาม กฎหมาย	ข้อมูลการใช้ ประโยชน์ ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างไม่ เป็นปัจจุบัน	ในกรณีการใช้ ประโยชน์ที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง เปลี่ยนแปลงไป ประชาชนไม่ แจ้งข้อมูลตามที่ กำหนดใน กฎหมาย มีผล ทำให้ที่ดินหรือ สิ่งปลูกสร้าง ต้องเสียภาษีใน อัตราสูงขึ้นหรือ ลดลง	ลดโอกาสและ ลดผลกระทบ ของความเสี่ยง ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒				☒ ๒x๓					ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเข้าใจและ ตระหนักในการชำระภาษี	ประชาชน แจ้งการ เปลี่ยน แปลงใช้ ประโยชน์ ในที่ดิน และสิ่ง ปลูกสร้าง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การบริการตามภารกิจ														
๗	การป้องกัน การเบิก ค่าตอบแทน ของคณะ กรรม การ การชุมนุมที่ ไม่ถูกต้อง	การเบิก ค่าตอบแทน ของคณะ กรรม การชุมนุม	การเบิก ค่าตอบแทน คณะกรรมการ การชุมนุม ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม ระเบียบ	คณะกรรมการ การชุมนุมขาด ความรู้ในการ จัดทำรายงาน การประชุมซึ่ง เป็นเอกสาร แนบเพื่อ ประกอบการ พิจารณาเบิก ค่าตอบแทน คณะกรรมการ ชุมนุม	จัดอบรมและให้ ความรู้เกี่ยวกับ การจัดทำ รายงาน ประชุมแก่ คณะกรรมการ ชุมนุม				☑ ๓x๓				จัดทำแบบฟอร์มและคู่มือ การเขียนรายงานการ ประชุมให้กับ คณะกรรมการชุมนุม	ให้ เจ้าหน้าที่ ผู้ประสาน งานแต่ละ ชุมชน ตรวจสอบ ความ ถูกต้อง ของ รายงาน การ ประชุม เบื้องต้น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
การจัดซื้อจัดจ้าง														
๘	กิจกรรม ป้องกันละ เฝาระวังการ ทุจริตในการ จัดซื้อจัดจ้าง	การทุจริตใน การจัดซื้อ จัดจ้าง	๑.เจ้าหน้าที่ ผู้ดำเนิน โครงการเลือก จัดซื้อ/จัดจ้าง กับร้านที่ ตนเองสนิท หรือเอื้อ ประโยชน์โดย เป็นคู่สัญญาที่ เป็นญาติหรือ พวกพ้อง ๒.จัดซื้อจัด จ้างไม่เป็นไป ตาม TOR	การที่ เจ้าหน้าที่เลือก จัดซื้อจัดจ้าง กับผู้รับจ้าง หรือ ผู้ประกอบการ ที่เจ้าหน้าที่ รู้จักหรือสนิท สนมเป็นการ ส่วนตัว	พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัด จ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบการ ทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐				☒ ๓x๒				๑.ตรวจสอบคู่สัญญาในการ จัดซื้อจัดจ้าง ๒.เข้มงวดในการตรวจรับ พัสดุหรือการจ้าง ๓.การเสริมสร้างจิตสำนึกใน การแยกแยะประโยชน์ส่วน ตนและประโยชน์ส่วนรวม ๔.ผู้บริหารหมั่นกำกับดูแล และตรวจสอบการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย เพื่อป้องกันการเอื้อ ประโยชน์ให้แก่ ผู้ประกอบการรายใด รายหนึ่ง อันจะส่งผลให้เกิด ความไม่เป็นธรรมแก่ ผู้ประกอบการรายอื่น ๕.เผยแพร่ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรม ป้องกันละ เฝาระวัง การทุจริต ในการ จัดซื้อจัด จ้าง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด			
การจัดซื้อจัดจ้าง															
๙	การ ดำเนินการ จัดซื้อ จัดจ้าง ภายใน โครงการ	การ ดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง ภายใน โครงการ	๑.การจัดซื้อ จัดจ้างบางครั้ง มีความล่าช้า และเอกสาร มีความ ผิดพลาด ๒. เจ้าหน้าที่ยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน วิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง/ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือ สั่งการ	เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบมี ประโยชน์ทับ ซ้อน หรือเรียก รับประโยชน์ใน การจัดซื้อ หรือ เอื้อประโยชน์ให้ ผู้ประกอบการ โดยที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ วิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง/ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ	๑.ถือปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒.หัวหน้างาน ตรวจสอบความ ถูกต้องของเอกสาร ทุกฉบับ พร้อมทั้ง ควบคุม ติดตามงาน อย่างสม่ำเสมอจน จบกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง ๓.หากเกิดปัญหาใน การทำงานที่ไม่ สามารถแก้ไขได้ ให้ เจ้าหน้าที่รายงาน ให้หัวหน้างาน และผู้บังคับบัญชา ทราบทันที				☒	๔x๒				๑.กำชับให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ ถือปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.จัดทำกรอบระยะเวลา การปฏิบัติงานแต่ละ ขั้นตอนอย่างชัดเจน	เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ ดำเนินการ จัดทำ เอกสาร จัดซื้อจัดจ้าง ถูกต้อง ตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การ และทัน ระยะเวลาที่ กำหนด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด			
การจัดซื้อจัดจ้าง															
๑๐	การควบคุม การเบิก-จ่าย วัสดุหรือ พัสดุ	การบันทึก ทะเบียน ครุภัณฑ์	-การจัดทำ บัญชีคุมการ เบิก-จ่ายวัสดุ ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและ ไม่เป็น ปัจจุบัน -วัสดุมีจำนวน มากและเก็บ ไม่เป็น ระเบียบ	การปฏิบัติงาน ไม่ได้แยก ทะเบียน ครุภัณฑ์ ใน งบเทศบัญญัติ และงบเงิน บำรุง (ค่าเสื่อม)	๑.ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ บัญชีการเบิก-จ่าย วัสดุให้แล้วเสร็จ เป็นปัจจุบันและ รายงานให้ ผู้บังคับบัญชา ทราบ ๒.จัดสถานที่ จัดเก็บวัสดุให้เป็น ระเบียบ ๓.ดำเนินการ ปรับปรุงขั้นตอน การรับ-เบิกจ่าย วัสดุ				☒	๒x๓				กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบควบคุมการ เบิก-จ่ายวัสดุอย่าง เคร่งครัด	การเบิก- เบิกจ่าย วัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็น ปัจจุบัน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
การบริหารงานบุคคล														
๑๑	การ บริหารงาน บุคคล เกี่ยวกับการ ประเมิน เลื่อนขั้น เงินเดือน หรือ ช่วยเหลือ สอบเข้า บรรจุ	การ พิจารณา เลื่อนขั้น เงินเดือน หรือการ สอบบรรจุ	๑. การ ประเมินผล การ ปฏิบัติงาน เพื่อเลื่อน เงินเดือนไม่ เป็นธรรม ๒. ช่วยเหลือ ญาติหรือพวก พ้อง ในการ สอบเข้าบรรจุ	การรับสิ่งของ หรือ ผลประโยชน์ อื่นใด ที่ส่งผล ต่อการ ประเมินเลื่อน ขั้นเงินเดือน หรือช่วยเหลือ การสอบเข้า บรรจุ	การตรวจสอบ การดำเนินการ ขั้นตอนการ บริหารงาน บุคคลให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้				☒ ๔x๔				๑. กำหนดหลักเกณฑ์ใน การบริหารงานบุคคลที่ ชัดเจนและเป็นรูปธรรม ๒. มาตรการแสดง เจตนารมณ์ในการนำหลัก คุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหาร	การเลื่อนขั้น เงินเดือน หรือการ สอบเข้า บรรจุเป็นไป ตาม หลักเกณฑ์ที่ กำหนด

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูงสุด		
การบริหารงานบุคคล														
๑๒	การออกคำสั่ง การเลื่อน เงินเดือน พนักงานครู และ บุคลากร ทางการ ศึกษามี ความล่าช้า	การออกคำสั่ง การเลื่อน เงินเดือน พนักงานครู และบุคลากร ทางการศึกษา เทศบาลลำพำ เนื่องจาก สถานศึกษา ส่งผลการ พิจารณา ประเมิน ให้ กองการ เจ้าหน้าที่ไม่ ตรงตาม ระยะเวลา	การประเมิน เลื่อนขั้นเงินที่ อาจไม่เป็น ธรรมและ ส่งผลกระทบ ต่อขวัญ กำลังใจในการ ปฏิบัติงาน	การออกคำสั่ง การเลื่อน เงินเดือน พนักงานครู และบุคลากร ทางการศึกษา มีความล่าช้า และอาจมีการ ประเมินโดยไม่ อ้างอิงผลการ ปฏิบัติ งานจริง	มีการกำหนด ระยะเวลาที่ ชัดเจนใน เอกสาร และ ประสาน ไปยังผู้บริหาร สถานศึกษาและ ผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ส่งถึงกองการ เจ้าหน้าที่ตาม ระยะเวลาที่ กำหนด				☒ ๕x๓				-การกำหนดให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์และระยะเวลา ที่กำหนด -จัดทำช่องทางการรับฟัง ความคิดเห็น เพื่อใช้ในการ พัฒนากระบวนการงาน เลื่อนขั้นเงินเดือน ให้เกิด ความโปร่งใสและมี ประสิทธิภาพ -ให้มีการปรับปรุงแบบ ข้อตกลงการประเมิน เงินเดือนให้มีรายละเอียด ครอบคลุมเพิ่มมากขึ้น	การออก คำสั่งการ เลื่อนเงิน เดือน พนักงาน ครูและ บุคลากร ทางการ ศึกษา เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ และ ระยะเวลา ที่กำหนด

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

ปัญหา/อุปสรรค

๑. การประสานงานทั้งภายในและภายนอกยังขาดความต่อเนื่องในด้านความเสี่ยงต่อการทุจริต
๒. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและกระบวนการขั้นตอนในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

๑. ส่วนราชการในสังกัดให้ความร่วมมือในการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช เป็นอย่างดี
๒. ส่งเสริมให้ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรเห็นความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดให้ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรเข้าร่วมโครงการหรือกิจกรรมเพื่อให้องค์กรมีการขับเคลื่อนเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๓. เทศบาลนครนครศรีธรรมราช ควรมีการดำเนินการจัดทำคู่มือตัวอย่างเหตุการณ์ตัวอย่าง กรณีศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้แต่ละหน่วยงานมีแนวทางในการปฏิบัติงานและดำเนินการจัดทำมาตรการเพื่อป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานต่อไป