

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลสินปูน
อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วย่อมส่งผลกระทบต่อองค์กร ซึ่งปัญหาเกิดจากปัจจัยต่าง ๆ หลายสาเหตุ จึงจำเป็นต้องวางแผนป้องกันไว้ล่วงหน้าเสมอ การประเมินความเสียงด้านการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาด้านการทุจริตทางหนึ่ง ซึ่งเป็นหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ ต้องร่วมกันป้องกันการทุจริตมิให้เกิดขึ้น อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสียงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด สามารถลดความเสียงหายอันเกิดจากการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสียงในองค์กรจึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสียงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียงหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานในอนาคต โดยการประเมินความเสียงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๘/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน จึงได้จัดทำการประเมินความเสียงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการบริหารจัดการความเสียงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
- การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
- การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๗
- ระดับความเสี่ยง	๘
- การประเมินการควบคุมการเสี่ยง	๑๐
- แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑
- การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๒
- จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๔
- การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๕
- การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๙

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยง มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

- ๑) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นใน อนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- ๒) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่าง ต่อเนื่อง
- ๓) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็น

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้้องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการ เผื่อระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๘๖ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุม ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report -Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control - Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๘๖ ที่กำหนดให้มีการควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีผลสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนอง ความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ - องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ - องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ - กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ - ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ - พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๓๐ - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อ
การควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน CO๕O ๒.๓๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้
- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต(Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต
(The Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

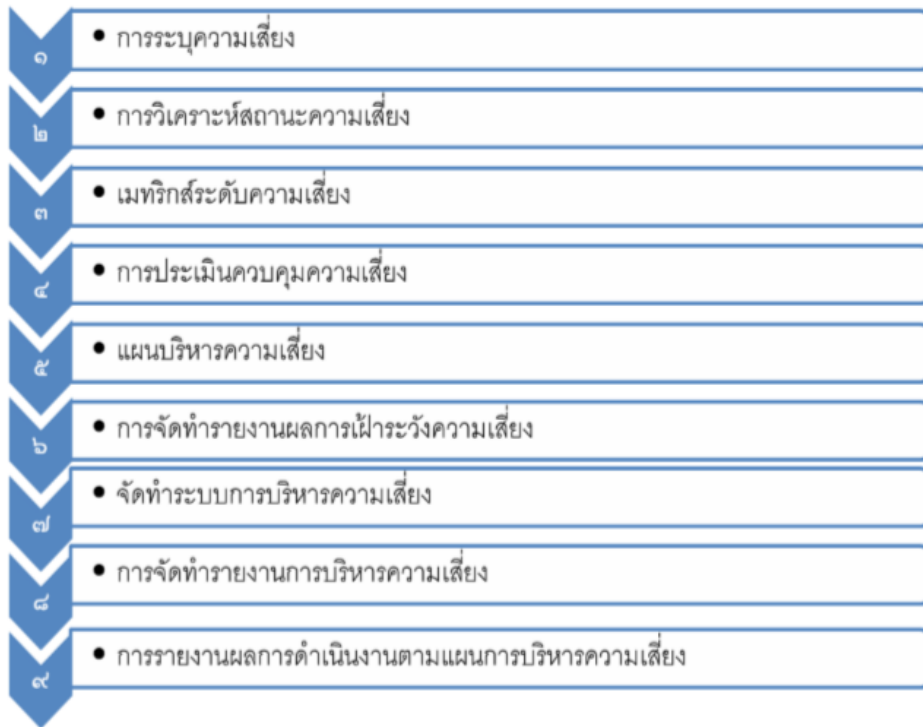
๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ
อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตาม
ภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน



๑. การระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ลำดับที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	<u>การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขอ</u> <u>อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ</u> <u>ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘</u> - เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด		√
๒	<u>การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</u> - เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีจำนวน น้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียม ใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน		√
๓	<u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u> - เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างเพื่อแลกกับการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ		√
๔	<u>การบริหารงานบุคคล</u> - การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการรับโอน (ย้าย) พนักงาน หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน		√

หมายเหตุ : Know Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว Unknown Factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด		√		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีจำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน		√		
การจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างเพื่อแลกกับการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ		√		
การบริหารงานบุคคล - การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการรับโอน (ย้าย) พนักงาน หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน		√		

หมายเหตุ :

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (น้อยกว่าร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	<ul style="list-style-type: none">- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม- เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	<ul style="list-style-type: none">- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ- ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	<ul style="list-style-type: none">- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง- มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	<ul style="list-style-type: none">- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส- เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	<ul style="list-style-type: none">- แทบจะไม่มี

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการระงับ	ระดับความ รุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติหรือขออนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ - เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ใน การขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมาย กำหนด	๒	๒	ต่ำ
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มี จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอก สถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงิน รวบรวมและ นำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออก ใบเสร็จรับเงิน	๒	๒	ต่ำ
การจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการ เอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างเพื่อแลกกับการเป็นผู้สัญญา หน่วยงานของรัฐ	๒	๒	ต่ำ
การบริหารงานบุคคล - การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการรับโอน (ย้าย) พนักงาน หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน	๒	๒	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มา ทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพ การจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ใฝ่ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ - เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด		√		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีจำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน		√		
การจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างเพื่อแลกกับการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ		√		
การบริหารงานบุคคล - การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการรับโอน (ย้าย) พนักงาน หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน		√		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีจำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่ เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบ เสรีจรับเงิน ออกใบเสรีจรับเงิน รวบรวมและนำ ส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสรีจรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสรีจรับเงิน	๑. แต่งผู้เสียค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้างให้มาชำระ ณ ที่สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างเพื่อแลกกับการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มาติดต่อกับหน่วยงานทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติของทางราชการ ๒. ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่สลับ สับเปลี่ยนการปฏิบัติหน้าที่เพื่อไม่ให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งทำงานในตำแหน่งเดิมนานเกินไป ๓. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
๔	การบริหารงานบุคคล - การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการรับโอน (ย้าย) พนักงาน หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน	๑. แต่งตั้งคณะทำงานในการพิจารณารับโอน(ย้าย) หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน เพื่อไม่ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาเพียงแค่อำนาจบุคคล ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ การจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>การเรียกเก็บเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวก</p> <p>๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ให้หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	<p>๑. การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ</p>	V		
๒	<p>การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</p> <p>๑. แจ้งผู้เสียค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งก่อสร้างให้มาชำระ ณ ที่สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับเงินและรวบรวมเงิน</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน</p>	V		
๓	<p>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มาติดต่อกับหน่วยงานทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติของทางราชการ</p> <p>๒. ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่สลับ สับเปลี่ยนการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อไม่ให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งทำงานในตำแหน่งเดิมนานเกินไป</p> <p>๓. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	<p>๑ ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ไม่สามารถสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานได้</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจในการปฏิบัติงาน</p>	V		
๔	<p>การบริหารงานบุคคล</p> <p>๑. แต่งตั้งคณะทำงานในการพิจารณาปรับโอน (ย้าย) หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน เพื่อไม่ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาเพียงแต่เฉพาะบุคคล</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตาม</p>	<p>๑. ผู้มีอำนาจพิจารณาเป็นบุคคลคนเดียวหรือกลุ่มเดียว</p>	V		

การทำงานอย่างใกล้ชิด				
----------------------	--	--	--	--

- ๑๓ -

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือ แก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออก เป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว

(ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะเหลือง

(เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/ โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยลงกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง

(เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงไม่น้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
<p>การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกฯ</p> <p>๑. การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นการอนุมัติ ขออนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ให้หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	√		
<p>การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</p> <p>๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับเงินและรวบรวมเงิน</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน</p>	<p>๑. แจ้งผู้เสียค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งก่อสร้างให้มาชำระ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน</p>	√		
<p>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ไม่สามารถสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานได้</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มาติดต่อกับหน่วยงานทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติของทางราชการ</p> <p>๒. ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่สับ สับเปลี่ยนการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อไม่ให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งทำงานในตำแหน่งเดิมนานเกินไป</p> <p>๓. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	√		
<p>การบริหารงานบุคคล</p> <p>๑. ผู้มีอำนาจพิจารณาเป็นบุคคลคนเดียวหรือกลุ่มเดียว</p>	<p>๑. แต่งตั้งคณะทำงานในการพิจารณารับโอน(ย้าย) หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน เพื่อไม่ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาเพียงคนเดียว</p>	√		

	๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด			
--	--	--	--	--

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
				ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด		
๑	การขออนุมัติหรือขออนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	เจ้าหน้าที่บางราย อาจเรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่ กฎหมายกำหนด	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้ วางใจ ๒.แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานไม่ละเอียด ชัดเจน และขาดการ ประชาสัมพันธ์			√					๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ให้ละเอียด ชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒.ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน การ เรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือ ขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมาย กำหนด

ที่	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตใน ประเด็นที่เกี่ยวกับ การรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	ประเมินระดับความเสี่ยง						มาตรการ ในการบริหารจัดการความ เสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
				ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด
๒	การใช้อำนาจตาม กฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ	เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำ ประปา ค่าภาษีที่ดิน และ สิ่งก่อสร้าง มี จำนวนน้อย โดยให้ รับผิดชอบตั้งแต่เริ่ม วางแผน การจัดเก็บ นอก สถานที่ เตรียม ใบเสร็จรับ เงิน ออก ใบ เสร้ จ รั บ เงิน รวบรวมและนำส่งเงิน ล่า ช้ า ท า ให้ ใบเสร็จรับเงิน สูญ หาย และไม่ออก ใบเสร็จรับเงิน	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้วางใจ ๒.ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ ระหว่างการรับเงิน และ รวบรวมเงิน ๓.เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการ เงิน			✓					๑.แจ้งผู้เสียค่าน้ำประปา ค่า ภาษี ที่ ดิน และ สิ่งก่อสร้างให้ มาชำระ ณ สำนักงาน ๒.ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุม และติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ ตาม ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด ๓.ดําเนิน การ จัด ทา เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เพิ่ม หรือมอบ หมายเจ้าหน้าที่ ผู้อื่นมาช่วย ปฏิบัติงาน	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน การยกยอกเงิน ค่า น้ำประปา ค่าภาษีที่ดิน และสิ่ง ก่อสร้าง

ที่	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตใน ประเด็นที่เกี่ยวกับ การรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	ประเมินระดับความเสี่ยง						มาตรการ ในการบริหารจัดการความ เสี่ยง	ตัวชี้วัดผล สำเร็จ	
				ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก			สูง สุด
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบ แทนอื่น ในการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ รับจ้างเพื่อแลกกับการ เป็น คู่ ส ัญ ญา กั บ หน่วยงานของรัฐ	๑. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ไม่ สามารถสับเปลี่ยนหมุนเวียน การปฏิบัติงานได้ ๒. ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิด และ ไว้วางใจในการปฏิบัติงาน			✓					๑. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มา ติดต่อกับหน่วยงานทราบถึง ขั้นตอนการปฏิบัติของทาง ราชการ ๒. ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่ สลับ สับเปลี่ยนการปฏิบัติ หน้าที่ เพื่อไม่ให้เจ้าหน้าที่คนใด คนหนึ่งทำงานในตำแหน่งเดิม นานเกินไป ๓. ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมและติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิดและกำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่องร้องเรียน การ เรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ ตอบแทนอื่น จากการจัดซื้อจัดจ้าง

ที่	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวกับการรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิด ทุจริต	ตัวชี้วัดผล สำเร็จ	
				ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด			
๔	การบริหารงานบุคคล	การเรียกรับเงิน หรือ ผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการรับ โอน (ย้าย) พนักงาน หรือการรับบุคคลเข้า ทำงาน	ผู้มีอำนาจพิจารณาเป็น บุคคลคนเดียวหรือกลุ่มเดียว			√						๑. แต่งตั้งคณะทำงานใน การพิจารณารับโอน(ย้าย) หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน เพื่อไม่ให้ผู้มีอำนาจพิจารณา เพียงคนเดียว ๒.ผู้บังคับบัญชา มีการ ควบคุมและติดตามการทำงาน อย่างใกล้ชิด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน การเรียกรับเงิน หรือ ผลประโยชน์ ตอบแทน อื่นจากการรับโอน (ย้าย)หรือ การรับ บุคคลเข้าทำงาน

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๑. การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต
ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกฯ

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกฯ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่บางรายอาจเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒.ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนการ เรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขอ อนุมัติหรือ ขออนุญาต ต่างๆ นอก เหนือ จากที่ กฎหมายกำหนด
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีจำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑.แจ้งผู้เสียค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้างให้ มาชำระ ณ สำนักงาน ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบ หมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วย ปฏิบัติงาน
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการยกยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

๓. การจัดซื้อจัดจ้าง

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การจัดซื้อจัดจ้าง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างเพื่อแลกกับการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มาติดต่อกับหน่วยงานทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติของทางราชการ ๒. ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่สลับ สับเปลี่ยนการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อไม่ให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งทำงานในตำแหน่งเดิมนานเกินไป ๓. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนการ เรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ ตอบแทนอื่น จากการจัดซื้อจัดจ้าง
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

๔. การบริหารงานบุคคล

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การบริหารงานบุคคล
เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการรับโอน (ย้าย) พนักงาน หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. แต่งตั้งคณะทำงานในการพิจารณาปรับโอน(ย้าย) หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน เพื่อไม่ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาเพียงแต่เฉพาะบุคคล ๒. ผู้บังคับบัญชาที่มีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนการ เรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ตอบแทนอื่นจากการรับโอน(ย้าย)หรือการรับบุคคลเข้าทำงาน
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	