



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จัดทำโดย
สำนักปลัดอบต.
ตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ในฐานะเป็นกลไกของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น มีบทบาท ในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการ ทุจริตนี้ขึ้น อันจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกัน และแก้ไข ปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบได้

สำนักปลัดอบต.

ตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

๕ มกราคม ๒๕๖๗

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการ ฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการ ทุจริต ในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกพระเจดีย์ที่มีประสิทธิภาพ

๑.การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☒ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘

☒ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☒ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

☒ ๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
๑	ขั้นตอนหลัก การรับคำร้อง/ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน การขออนุญาตก่อสร้าง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือการ สร้างอุปสรรค	-ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิด หรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ - เจ้าหน้าที่รับคำร้องและ ส่ง มอบใบอนุญาตตามคำ ร้อง เป็นคนเดียวกัน เสี่ยง ที่จะมี การเรียกรับ ผลประโยชน์ รวมถึงการ ระบุตัวเจ้าหน้าที่ อย่าง เฉพาะเจาะจง	
๒	ขั้นตอนหลัก การสำรวจพื้นที่ที่ขอ อนุญาต ก่อสร้าง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือ พวกพ้องการกีดกันหรือการ สร้าง อุปสรรค		เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใน บางครั้งไม่มีเวลาในการลง พื้นที่สำรวจ ตรวจสอบใน การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร
๓	ขั้นตอนหลัก การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือการ สร้างอุปสรรค	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข การพิจารณากำหนดไม่ ชัดเจน เปิดโอกาสให้ ผู้ ตรวจสอบใช้ดุลพินิจ	

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑	ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร หลักฐานชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	-ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิดหรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ	
๒	ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและ ที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมี ความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระ ภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรือ อาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อลดค่าประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส และตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มี ช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การ ป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงใน ระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อ เข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สิน เพื่อเรียกรับสินบน		-การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคม เช่น ภาวะเศรษฐกิจถดถอย อาจ ทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี -การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี เช่น การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในกระบวนการประเมินภาษี อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่าย ขึ้น

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑	ขั้นตอนหลัก การจัดทำร่างขอบเขตงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือการ สร้างอุปสรรค		การกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะ คุณสมบัติทางด้าน เทคนิคไม่เหมาะสม เกิน ความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ ต้นทุนเกินความจำเป็น
๒	ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง ขั้นตอน ย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือ พวกพ้องการกีดกันหรือการ สร้าง อุปสรรค	เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคา กลางขาดความรอบคอบ รัดกุม ในการคำนวณ ราคากลาง	
๓	ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้าง ขั้นตอนย่อยที่ มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือการ สร้างอุปสรรค	คณะกรรมการตรวจการ จ้าง/คณะกรรมการตรวจ รับพัสดุ ขาดความรู้ ความ เชี่ยวชาญ ใน โครงการที่ ตรวจรับ	

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
๑	ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลก กับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือก พนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่ม บุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง		-การเรียกรับสินบนจากผู้สมัครงาน -การทุจริตในการจัดทำเอกสารหลักฐานการสมัครงาน -การล่อลวงลอบคัดเลือก
๒	ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจ ใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่ง งานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอม แปรเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือ พนักงาน การจงใจประเมินผลการ ปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม		การเปลี่ยนแปลง ของพฤติกรรมของพนักงาน เช่น การเพิ่มขึ้นของการแข่งขันในองค์กรเพื่อเพิ่ม ชึ้นของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการทำงาน
๓	ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผล การปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน ที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดัน ให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผล การปฏิบัติงานที่ดี		การเปลี่ยนแปลง ของวัฒนธรรมองค์กร เช่น การ ขาดการกำกับดูแลที่ดี การ ขาดการปลูกฝังค่านิยมด้าน ความซื่อสัตย์สุจริต

Know Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

จากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามราย สีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของ

ความเสี่ยงในของสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

 สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถไขความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องของหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มี หลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่ สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
๑.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อ ถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำ ร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน		✓		
๒.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อ ถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจ พื้นที่ที่ขออนุญาต ก่อสร้าง			✓	
๓.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อ ถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
๑. การชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือ การสร้างอุปสรรค		✓		
๒.การชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและ ที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่ เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมี ความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระ ภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจ ให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลด ค่าประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส และตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มี ช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การ บ่อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงใน ระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อ เข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สิน เพื่อเรียกรับสินบน	✓			

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR)		✓		
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคาากลาง				✓
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการ จ้างตรวจรับพัสดุ		✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล				
๑.การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงาน -การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่ มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่ง งานหรือผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือก พนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด กลุ่มบุคคลหนึ่ง			✓	
๒.การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่ -เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจ ใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่ง งานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือ พนักงาน การจงใจประเมิณผลการ ปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม		✓		
๓.การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนกระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน -กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้ พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ดี			✓	

๓.ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูงไม่มาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/ เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ มีผลกระทบต่อการบริหารภายใน/องค์ความรู้
ตารางที่ ๓ ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็น ของการ เฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรง ของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน	๒	๒	๔
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ ขออนุญาต ก่อสร้าง	๒	๓	๖
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๓	๓	๙

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็น ของการ เฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรง ของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑.ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความ เสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลย พินิจของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่ เหมาะสม อาจมี การเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการ สร้างอุปสรรค	๒	๒	๔
๒.ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและ ที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่ เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความ พยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดย อาจใช้วิธีปลอมแปลง เอกสารหลักฐานเพื่อ ลดค่าประเมินภาษี หรืออาจ ให้สินบนแก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่า ประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทาง ในการ ทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การบ่อนข้อมูล ทรัพย์สินที่ไม่ ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ ระบบสารสนเทศ เพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัว ของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อ เรียกรับสินบน	๑	๑	๑

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็น ของการ เฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรง ของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขต งาน (TOR)	๒	๒	๔
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคา กลาง	๓	๓	๙
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้าง ตรวจ รับพัสดุ	๒	๓	๖

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็น ของการ เฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรง ของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และ วิธีการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มี ช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จากพนักงานเพื่อแลกกับ ตำแหน่งงานหรือ ผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ หน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง	๓	๒	๖
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้ โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจ ประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่าง ไม่เป็นธรรม	๒	๒	๔
ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่ มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้ อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้ พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ดี	๒	๓	๖

๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

นำความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ(คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสีย ทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘				
-	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง (๓)
การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและ การควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและ การควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขอ อนุญาต ก่อสร้าง		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖
การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและ การควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙) ๙

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
-	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง (๓)
ขั้นตอนการประเมินภาษี โรงเรือนและที่ดิน -การกำหนดอัตราค่า ประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้ เจ้าของทรัพย์สินมีความ พยายามที่จะหลีกเลี่ยง การชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อลดค่า ประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่า ประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษี ที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบ ได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มี ช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การบ่อน ข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้อง ลงในระบบหรืออาจใช้ ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของ เจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียก รับสินบน	ดี	ต่ำ(๑) ๑	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
ขั้นตอนหลัก การ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษี โรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้อง กับการใช้ดุลยพินิจของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้าง อุปสรรค	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
-	-	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
-	-	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
-	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง (๓)
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอน การตรวจการจ้างตรวจรับ พัสดุ		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)ข ๖
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอน การกำหนดราคากลาง	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙) ๙

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล				
-	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง (๓)
ขั้นตอนหลักการตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต -เจ้าหน้าที่ที่ขาดความ ซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้ โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจาก พนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือ ผลประโยชน์อื่นๆ การ ปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือนักงาน การจงใจ ประเมินผล การปฏิบัติงาน ของพนักงานอย่างไม่เป็น ธรรม	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธี การปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต -การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้ เจ้าหน้าที่มีช่องทาง		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖

ในการ ทุจริต เช่น การเรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อ แลก กับ ตำแหน่ง งาน หรือ ผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและ คัดเลือกพนักงานที่ไม่ โปร่งใส อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ หน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับบุคคลหรือ กลุ่ม บุคคลใดกลุ่มบุคคล หนึ่ง				
ขั้นตอนหลัก กระบวนการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การ ทุจริต -กระบวนการประเมินผล การ ปฏิบัติงานที่ไม่มี ประสิทธิภาพ อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ หน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อผลักดัน ให้พนักงานของตนได้รับ การ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ดี	พอใช้			
-	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙)

๕.แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๔- ๙ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงค่อนข้างต่ำ-สูงคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ พอใช้- อ่อน การบริหารจัดการ ความเสี่ยงจะอยู่ในระดับค่อนข้างสูง-สูง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความ เสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพ มากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๕ ตารางรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๙)			✓
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณา อนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษี โรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือ ให้ความช่วยเหลือ พวักพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค (ค่าความเสี่ยงรวม = ๑)		✓	
ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้ เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลง เอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมิน ภาษี หรืออาจ ให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่า ประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ อาจ ทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการ ทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การ บ่อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบ สารสนเทศ เพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อ เรียกเก็บสินบน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)			✓

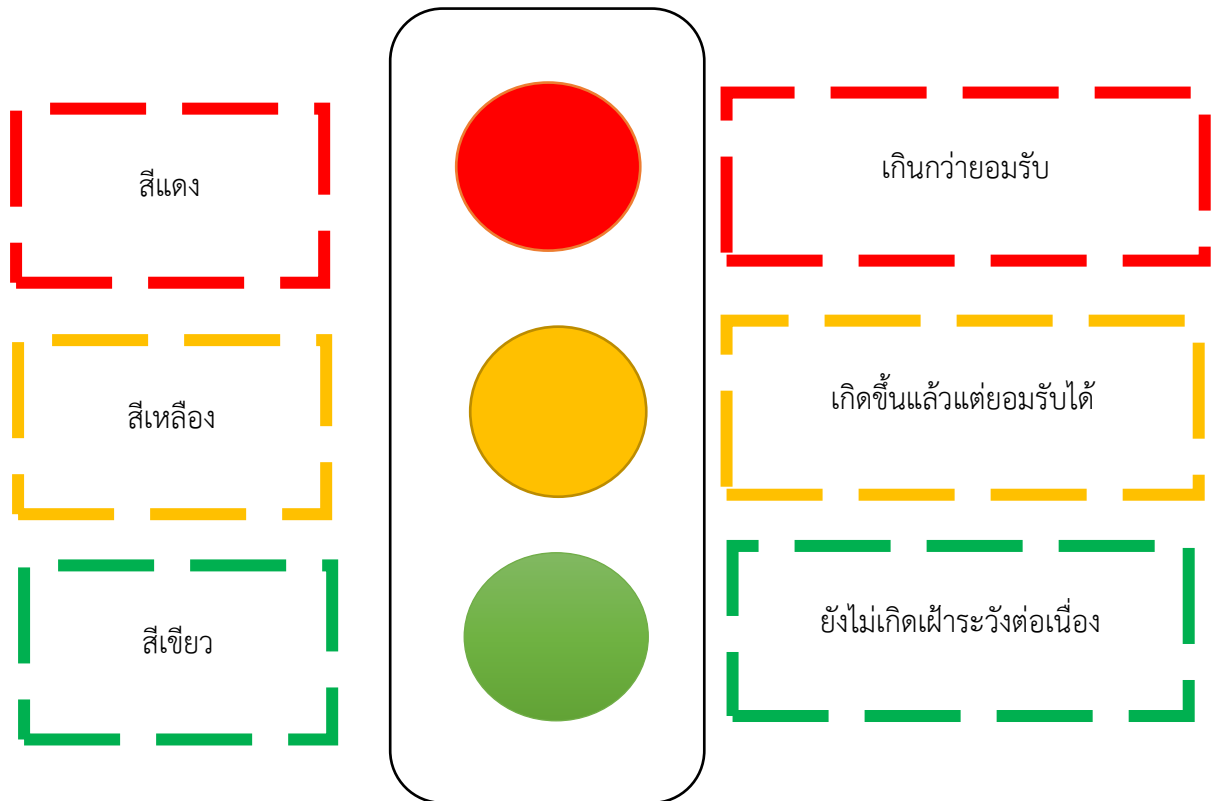
ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจ้าง			
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขต งาน (TOR) (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๙)			✓
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจ รับพัสดุ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต		✓	
-การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ ชัดเจน อาจ ทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จากพนักงานเพื่อแลกกับ ตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่ โปร่งใส อาจ ทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับบุคคลหรือ กลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ ขั้นตอน ย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์ สุจริต อาจใช้โอกาส ในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจาก พนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การ ปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือ พนักงาน การจง ใจประเมิณผลการปฏิบัติงานของ พนักงานอย่างไม่เป็นธรรม (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ขั้นตอน ย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มี ประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อผลักดัน ให้พนักงานของตนได้รับ การประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามที่ ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖



๖.ระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๖.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๖.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๖.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิดควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ ตารางแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง รวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘		
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน	๔	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับคำร้องและ ตรวจเอกสารอย่างน้อย ๒ คน ร่วมกันตรวจสอบเพื่อ ถ่วงดุล อำนาจและลดโอกาสที่ เจ้าหน้าที่ คนใดคนหนึ่งจะทำการทุจริต -ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์/เอกสาร ที่ใช้ในการยื่นคำร้องให้ ผู้รับบริการ ทราบ
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ ขอ อนุญาตก่อสร้าง	๙	-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบทุกครั้งทั้งก่อน และหลัง การขออนุญาต
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจ พิจารณา อนุมัติ อนุญาต	๖	-จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติสำหรับ เจ้าหน้าที่ในการพิจารณาออก ใบอนุญาต และจัดฝึกอบรม เพื่อให้ ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ใน การ พิจารณาออกใบอนุญาต -ตรวจรับสอบเอกสาร หลักฐาน ให้ ถูกต้องครบถ้วน

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง รวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	๑	-กำหนดอัตราค่าประเมินภาษีให้เหมาะสมกับความเป็นจริง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ เช่น มูลค่าของทรัพย์สิน สภาพของทรัพย์สิน ตำแหน่งที่ตั้งของทรัพย์สิน เป็นต้น -สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตแก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ โดยเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริต และแนวทางป้องกันความเสี่ยงให้แก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สิน ที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูล ส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อ เรียกรับสินบน	๔	-กำหนดขั้นตอนและวิธีการประเมินภาษีให้ชัดเจน โดยระบุ รายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการประเมินภาษี ข้อมูลที่ต้องใช้ในการประเมินภาษี หลักเกณฑ์ในการประเมินภาษี เป็นต้น เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ประชาชนทราบ เช่น อัตราค่าประเมินภาษี วิธีการประเมินภาษี ข้อมูลทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนสามารถตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินภาษีได้ เพิ่มช่องทางให้ประชาชนสามารถตรวจสอบการประเมิน ภาษี เช่น การเปิดให้ประชาชนสามารถตรวจสอบข้อมูลทรัพย์สินของตนเองได้ผ่านระบบสารสนเทศ เป็นต้น -เพิ่มมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด โดยกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติให้ ชัดเจน มีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ -พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการประเมินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลและลดโอกาสในการทุจริต

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง รวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง		
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำ ร่างขอบเขตงาน (TOR)	๔	-จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง	๙	-แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง -ในการกำหนดราคากลางของโครงการก่อสร้าง ให้ผู้ที่มีใบประกอบวิชาชีพวิศวกรรมเป็นผู้พิจารณาและตรวจสอบ
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจ การจ้างตรวจรับพัสดุ	๖	-จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ -ก่อนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งต้องแจ้ง รายละเอียดสินค้าหรืองานจ้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ -ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง รวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล		
ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้ เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อ แลกกับ ตำแหน่งงานหรือ ผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง	๖	-ควรกำหนดให้ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจ บทบาทและหน้าที่ของตนเอง และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และโปร่งใส นโยบายและแนวปฏิบัติ ควรครอบคลุมถึงประเด็นต่างๆ เช่น • หลักเกณฑ์และวิธีการในการสรรหา และบรรจุบุคคลเข้าทำงาน • หลักเกณฑ์และวิธีการในการ แต่งตั้ง และเลื่อนขั้น • หลักเกณฑ์และวิธีการในการ ลงโทษ พนักงาน • หลักเกณฑ์และวิธีการในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการและค่าจ้าง • หลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บรักษาข้อมูลส่วนบุคคลของ พนักงาน
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร ของเจ้าหน้าที่ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การ เรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลก กับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์ อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การ จงใจประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม	๔	-บุคลากรในการบริหารงานบุคคล ควรได้รับการฝึกอบรมและพัฒนา เกี่ยวกับความรู้และทักษะในการ ป้องกันการทุจริต เช่น • ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต • ทักษะในการระบุและประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต • ทักษะในการป้องกันการทุจริต -การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงานบุคคลและลดโอกาสใน การทุจริต การเปิดให้ มี การ ตรวจสอบ จากบุคคลภายนอก การจัดทำคู่มือการ

		ปฏิบัติงานและ เอกสารที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน
ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจ ทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงาน ของตนได้รับการประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ดี	๖	-ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติ ในการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากร ทุกคนเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมถึงสิทธิและหน้าที่ของบุคลากร ในการมีส่วนร่วมในการประเมินผล การปฏิบัติงาน -ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรได้รับการพัฒนาให้มีความมีประสิทธิภาพและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้สามารถวัดผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้อย่างถูกต้องและยุติธรรม -เจ้าหน้าที่ผู้ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ควรได้รับการฝึกอบรม และพัฒนาเกี่ยวกับหลักการและแนว ทางการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ ถูกต้องและโปร่งใส รวมถึงวิธีการ ป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน -ควรกำกับดูแลและติดตามประเมินผลระบบการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ สามารถตรวจสอบและปรับปรุง ระบบการประเมินผล การปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น