



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือใน กรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหาย ขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ในฐานะเป็นกลไกของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น มีบทบาท ในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงได้จัดทำประเมิน ความเสี่ยงการ ทุจริตนี้ขึ้น อันจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะ รักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและ แก้ไขปัญหาการ ทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือ แนวทางการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้น การสร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบได้

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการ ฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการ ทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าที่มีประสิทธิภาพ

๑.การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
๑	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก การรับคำร้อง/ ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน การขอ อนุญาตก่อสร้าง - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค 	<ul style="list-style-type: none"> - ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิด หรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ - เจ้าหน้าที่รับคำร้องและส่ง มอบใบอนุญาตตามคำร้อง เป็นคนเดียวกัน สิ่งที่จะมี การเรียกรับผลประโยชน์ รวมถึง การระบุดัว เจ้าหน้าที่อย่าง เฉพาะเจาะจง 	
๒	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก การสำรวจพื้นที่ที่ขอ อนุญาตก่อสร้าง - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ พวก พ้องการกีดกันหรือการสร้าง อุปสรรค 		<p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใน บางครั้งไม่มีเวลาในการลง พื้นที่สำรวจ ตรวจสอบใน การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร</p>
๓	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก การใช้ดุลยพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค 	<p>หลักเกณฑ์และเงื่อนไข การ พิจารณากำหนดไม่ ชัดเจน เปิดโอกาสให้ ผู้ตรวจสอบ ใช้ดุลยพินิจ</p>	

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑	<p>- ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>	<p>- ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิดหรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ</p>	
๒	<p>- ขั้นตอนการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย</p> <p>- การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี</p> <p>- กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส และตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การ บ่อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงใน ระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อ เข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สิน เพื่อเรียกรับสินบน</p>		<p>- การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคม เช่น ภาวะเศรษฐกิจถดถอย อาจ ทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี</p> <p>- การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี เช่น การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในกระบวนการประเมินภาษี อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น</p>

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก การจัดทำร่างขอบเขตงาน - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค 		การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น
๒	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้องการกีดกันหรือการสร้าง อุปสรรค 	เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคากลางขาดความรอบคอบ รัดกุม ในการคำนวณ ราคากลาง	
๓	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้าง - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค 	คณะกรรมการตรวจการจ้าง/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญใน โครงการที่ตรวจรับ	

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
๑	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์ และ วิธีการปฏิบัติงาน - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อ แลก กับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์ อื่นๆ - กระบวนการสรรหาและคัดเลือก พนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่ม บุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง 		<ul style="list-style-type: none"> - การเรียกรับสินบนจากผู้ ที่ สมัครงาน - การทุจริตในการจัดทำ เอกสารหลักฐานการสมัคร งาน - การถือผลประโยชน์คัดเลือก
๒	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร ของ เจ้าหน้าที่ - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจ ใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การ เรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อแลก กับตำแหน่ง งานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอม แปลงเอกสารหลักฐานเพื่อ ช่วยเหลือ พนักงาน การจงใจ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานของ พนักงานอย่างไม่เป็น ธรรม 		<p>การเปลี่ยนแปลงของ พฤติกรรมของพนักงาน เช่น การเพิ่มขึ้นของการ แข่งขันในองค์กร การ เพิ่มขึ้นของการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศใน การทำงาน</p>
๓	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนหลัก กระบวนการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - กระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำ ให้เจ้าหน้าที่ ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิ ชอบเพื่อผลักดัน ให้พนักงานของตน ได้รับการประเมินผล การปฏิบัติงานที่ ดี 		<p>การเปลี่ยนแปลงของ วัฒนธรรมองค์กร เช่น การ ขาดการกำกับดูแลที่ดี การ ขาดการปลูกฝังค่านิยม ด้าน ความซื่อสัตย์สุจริต</p>

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

จากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในของสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องของหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมขามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘				
๑.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน		✓		
๒.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาต ก่อสร้าง			✓	
๓.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต		✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
๑.การชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือ การสร้างอุปสรรค		✓		
๒.การชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ขั้นตอนการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ภาษีป้าย - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่ เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมี ความ พยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระ ภาษี โดย อาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อ ลดค่าประเมินภาษี หรืออาจ ให้สินบนแก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลด ค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส และ ตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มี ช่องทาง ในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การ ป้อนข้อมูล ทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงใน ระบบ	✓			

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR)		✓		
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคา กลาง				✓
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการ จ้าง ตรวจรับพัสดุ		✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล				
<p>๑.การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน - การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่ มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่ง งานหรือผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือก พนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง</p>			√	
<p>๒.การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจ ใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่ง งานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอม แปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือ พนักงาน การจงใจ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม</p>		√		
<p>๓.การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน - กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้ พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ดี</p>			√	

๒.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 มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
๑.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน	๒	๒	๔
๒.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาต ก่อสร้าง	๓	๒	๖
๓.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	๓	๓	๙

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑.ขั้นตอน การตรวจสอบเอกสารหลักฐานชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง	๒	๒	๔
๒.ขั้นตอนการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดย อาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมิน - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	๑	๑	๑

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	๒	๒	๔
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคา กลาง	๓	๓	๙
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ	๒	๓	๖

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
<p>ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือ ผลประโยชน์อื่นๆ - กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง 	๓	๒	๖
<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจประเมิณผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่าง ไม่เป็นธรรม 	๒	๒	๔
<p>ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่ มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี 	๒	๓	๖

๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

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

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มี ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘				
๑.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนและการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
๒.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนและการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขอ อนุญาต ก่อสร้าง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖
๓.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนและการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	อ่อน	ค่อนข้างสูง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙) ๙

ขั้นตอนย่อยที่มี ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
<p>ขั้นตอนการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย</p> <p>- การกำหนดอัตราค่า ประเมิน ภาษีที่ไม่ เหมาะสม อาจทำให้ เจ้าของทรัพย์สินมีความ พยายาม ที่จะหลีกเลี่ยง การชำระภาษี โดยอาจใช้ วิธีปลอมแปลง เอกสาร หลักฐานเพื่อลดค่า ประเมินภาษี หรืออาจให้ สินบน แก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลด ค่า ประเมินภาษี</p> <p>- กระบวนการประเมินภาษี ที่ไม่ โปร่งใสและตรวจสอบ ได้ อาจทำ ให้เจ้าหน้าที่มี ช่องทางในการ ทุจริตได้ ง่ายขึ้น เช่น การป้อน ข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้อง ลงใน ระบบ หรืออาจใช้ ระบบ สารสนเทศเพื่อ เข้าถึงข้อมูล ส่วนตัวของ เจ้าของทรัพย์สินเพื่อ เรียก รับสินบน</p>	ด	ต่ำ(๑) ๑	ค่อนข้างต่ำ(๕)	ปานกลาง(๓)
<p>ขั้นตอนหลัก การ ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ชำระภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การ ทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้อง กับ การใช้ดุลยพินิจของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมี การเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีด กัน หรือการสร้าง อุปสรรค</p>	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)

ขั้นตอนย่อยที่มี ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขต งาน (TOR)	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการ จ้างตรวจ รับพัสดุ	อ่อน	ค่อนข้างสูง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙) ๙

ขั้นตอนย่อยที่มี ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล				
ขั้นตอนหลัก การ ตรวจสอบ เอกสารของ เจ้าหน้าที่ ขั้นตอน ย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความ ซื่อสัตย์ สุจริต อาจใช้ โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจาก พนักงานเพื่อแลกกับ ตำแหน่ง งานหรือ ผลประโยชน์อื่นๆ การ ปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อ ช่วยเหลือ พนักงาน การจงใจ ประเมินผลการปฏิบัติงาน ของ พนักงานอย่างไม่เป็น ธรรม	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖
ขั้นตอนหลัก การกำหนด หลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การ ทุจริต -การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้ เจ้าหน้าที่มีช่องทางใน การ ทุจริต เช่น การเรียกรับ				

<p>ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต</p> <p>- การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้ เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อ แลกกับตำแหน่งงานหรือ ผลประโยชน์อื่นๆ</p> <p>- กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่ โปร่งใส อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือ กลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคล หนึ่ง</p>	<p>พอใช้</p>	<p>ค่อนข้างต่ำ(๔)</p>	<p>ปานกลาง(๕)</p>	<p>ค่อนข้างสูง(๖) ๖</p>
<p>ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผล การปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต</p> <p>- กระบวนการประเมินผล การปฏิบัติงานที่ไม่มี ประสิทธิภาพ อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับ การประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ดี</p>	<p>อ่อน</p>	<p>ค่อนข้างสูง(๗)</p>	<p>ค่อนข้างสูง(๘)</p>	<p>สูง(๙) ๙</p>

๕.แผนบริหารความเสี่ยง

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

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร ความเสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา มี ประสิทธิภาพ มากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะ การเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๕ ตารางรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
๑.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและ การควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน (ค่าความเสี่ยง = ๔)		✓	
๒.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและ การควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาต ก่อสร้าง (ค่าความเสี่ยง = ๙)			✓
๓.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและ การควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต (ค่าความเสี่ยง = ๖)		✓	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
<p>๑.ขั้นตอน การตรวจสอบเอกสารหลักฐานชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง (ค่าความเสี่ยง = ๑)</p>	√		
<p>๒.ขั้นตอน การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่ เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดย อาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมิน - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทาง ในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูล ทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัว ของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน (ค่าความเสี่ยง = ๔)</p>		√	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
<p>การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR) (ค่าความเสี่ยง = ๔)</p>		√	
<p>การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง (ค่าความเสี่ยง = ๖)</p>			√
<p>การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการ จ้างตรวจรับพัสดุ (ค่าความเสี่ยง = ๙)</p>		√	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
<p>ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และ วิธีการปฏิบัติงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มี ช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ</p> <p>- กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ หน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง (ค่าความเสี่ยง = ๖)</p>		√	
<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้ โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จากพนักงานเพื่อแลกกับ ตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจ ประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่าง ไม่เป็นธรรม (ค่าความเสี่ยง = ๔)</p>			√
<p>ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่ มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้ อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้ พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ดี (ค่าความเสี่ยง = ๖)</p>		√	

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

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

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖

๖.ระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

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

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

๖.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่ เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๖ ตารางแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘		
๑.การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน	๔	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับคำร้องและตรวจเอกสารอย่างน้อย ๒ คน ร่วมกันตรวจสอบเพื่อ ถ่วงดุลอำนาจและลดโอกาสที่ เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะทำการทุจริต - ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์/เอกสารที่ใช้ในการยื่นคำร้องให้ ผู้รับบริการทราบ
๒.การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาต ก่อสร้าง	๙	- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ตรวจสอบทุกครั้งทั้งก่อน และหลังการขออนุญาต
๓.การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๖	- จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาออก ใบอนุญาต และจัดฝึกอบรม เพื่อให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ใน การพิจารณาออกใบอนุญาต - ตรวจรับสอบเอกสาร หลักฐาน ให้ถูกต้องครบถ้วน

<p>ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต</p>	<p>ค่าประเมิน ความเสี่ยง รวม</p>	<p>มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง</p>
<p>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</p>		
<p>๑. ขั้นตอน การตรวจสอบเอกสาร หลักฐานชำระภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง ภาษีป้าย ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการ ทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการ ใช้ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมี โอกาสใช้อย่างไม่ เหมาะสม อาจมี การเอื้อประโยชน์หรือให้ ความ ช่วยเหลือพวกพ้อง</p>	<p>๑</p>	<p>- กำหนดอัตราค่าประเมินภาษีให้เหมาะสมกับความเป็น จริง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ เช่น มูลค่าของ ทรัพย์สิน สภาพของทรัพย์สิน ตำแหน่งที่ตั้งของ ทรัพย์สิน เป็นต้น -สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับความ เสี่ยงการทุจริตแก่ ประชาชนและเจ้าหน้าที่ โดยเผยแพร่ ข้อมูลเกี่ยวกับความ เสี่ยงการทุจริต และแนวทาง ป้องกันความเสี่ยงให้แก่ ประชาชนและเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง</p>
<p>๒. ขั้นตอน การประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษี ที่ไม่ เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของ ทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดย อาจ ใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน เพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้ สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อ ลดค่าประเมิน - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่ โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ อาจทำ ให้เจ้าหน้าที่มีช่องทาง ในการ ทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อน ข้อมูล ทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงใน ระบบ หรืออาจใช้ ระบบ สารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัว ของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับ สินบน</p>	<p>๔</p>	<p>- กำหนดขั้นตอนและวิธีการประเมินภาษีให้ชัดเจน โดย ระบุ รายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการประเมินภาษี ข้อมูลที่ ต้องใช้ใน การประเมินภาษี หลักเกณฑ์ในการประเมิน ภาษี เป็นต้น เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ประชาชน ทราบ เช่น อัตราค่า ประเมินภาษี วิธีการประเมินภาษี ข้อมูลทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนสามารถ ตรวจสอบความถูกต้องของการ ประเมินภาษีได้ เพิ่ม ช่องทางให้ประชาชนสามารถตรวจสอบการประเมิน ภาษี เช่น การเปิดให้ประชาชนสามารถตรวจสอบข้อมูล ทรัพย์สินของตนเองได้ผ่านระบบสารสนเทศ เป็นต้น - เพิ่มมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่าง เข้มงวด โดยกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติ ให้ ชัดเจน มีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการ ติดตาม ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ - พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการประเมินภาษี อย่างมี ประสิทธิภาพ โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลและ ลดโอกาสใน การทุจริต</p>

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง รวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง		
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR)	๔	- จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วม โครงการฝึกอบรม เกี่ยวกับขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง	๕	- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคา กลาง - ในการกำหนดราคากลางของ โครงการก่อสร้าง ให้ผู้ที่มี ใบประกอบ วิชาชีพวิศวกรรมเป็นผู้พิจารณาและ ตรวจสอบ
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการ จ้างตรวจรับ พัสดุ	๖	- จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วม โครงการฝึกอบรม เกี่ยวกับการตรวจ การจ้างตรวจรับพัสดุ - ก่อนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งต้องแจ้ง รายละเอียด สินค้าหรืองานจ้างให้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ - ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตาม เอกสารหลักฐาน

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง รวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล		
ขั้นตอนหลัก การกำหนด หลักเกณฑ์และ วิธีการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการ ทุจริต - การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้ เจ้าหน้าที่มี ช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จาก พนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงาน หรือ ผลประโยชน์อื่นๆ - กระบวนการสรรหาและคัดเลือก พนักงานที่ ไม่โปร่งใส อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ หน้าที่ในทางมิ ชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ บุคคล หรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง	๖	- ควรกำหนดให้ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุก ระดับเข้าใจ บทบาทและหน้าที่ของตนเอง และสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และโปร่งใส นโยบายและ แนวปฏิบัติ ควรครอบคลุมถึงประเด็นต่างๆ เช่น • หลักเกณฑ์และวิธีการในการสรร หาและบรรจุบุคคล เข้าทำงาน • หลักเกณฑ์และวิธีการในการ แต่งตั้งและเลื่อนขั้น • หลักเกณฑ์และวิธีการในการ ลงโทษพนักงาน • หลักเกณฑ์และวิธีการในการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการ และค่าจ้าง • หลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บ รักษาข้อมูลส่วน บุคคลของ พนักงาน

<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none">- เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้ โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่าง ไม่เป็นธรรม	<p>๕</p>	<p>บุคลากรในการบริหารงานบุคคล ควรได้รับการฝึกอบรมและพัฒนา เกี่ยวกับความรู้และทักษะในการป้องกันการทุจริต เช่น</p> <ul style="list-style-type: none">• ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต• ทักษะในการระบุและประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต• ทักษะในการป้องกันการทุจริต <p>- การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงานบุคคลและลดโอกาสใน การทุจริต การเปิดให้มีการตรวจสอบจาก บุคคลภายนอก การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและ เอกสารที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน</p>
<p>ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none">- กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่ มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้ อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ดี	<p>๖</p>	<ul style="list-style-type: none">- ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติ ในการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากร ทุกคนเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และแนว ทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมถึงสิทธิและหน้าที่ของบุคลากร ใน การมีส่วนร่วมในการประเมินผล การปฏิบัติงาน- ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรได้รับการพัฒนาให้มีความ มี ประสิทธิภาพและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้สามารถวัดผลการ ปฏิบัติงานของพนักงานได้อย่าง ถูกต้องและยุติธรรม- เจ้าหน้าที่ผู้ประเมินผลการ ปฏิบัติงานควรได้รับการฝึกอบรม และพัฒนาเกี่ยวกับหลักการและแนว ทางการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ ถูกต้องและโปร่งใส รวมถึงวิธีการ ป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน- ควรกำกับดูแลและติดตาม ประเมินผลระบบการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตรวจสอบและปรับปรุง ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น