



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็น
ที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวัง
อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริต ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ

องค์การบริหารส่วนตำบลวัง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ใฝ่ระวัง เพื่อมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบจึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลวัง

ส่วนที่ ๑

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. หลักการและเหตุผล

แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๖๑ - ๒๕๘๐) ประเด็นที่ (๒๑) การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ กำหนดเป้าหมายไว้ว่า ประเทศไทยปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดตัวชี้วัดไว้ว่าในปี พ.ศ.๒๕๘๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๒๐ และได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๗๓ คะแนน นอกจากนี้ ยังได้นำการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ทั้งหมด ร้อยละ ๑๐๐ ต้องได้คะแนน ๘๐ คะแนนขึ้นไป โดยในระยะที่ (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ได้กำหนดตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๔๓ และ/หรือได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๕๗ คะแนนขึ้นไป และหน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ต้องได้คะแนน ๘๕ คะแนนขึ้นไป

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติเป็นหน่วยงานของรัฐภายใต้โครงสร้างการจัดระเบียบบริหารราชการตามหลักการกระจายอำนาจการปกครองที่มุ่งเน้นการกระจายอำนาจจากส่วนกลางลงสู่ท้องถิ่น และเป็นกลไกหนึ่งในการส่งเสริมการปกครองระบอบประชาธิปไตย เป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ถือเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่นซึ่งนำไปสู่การพัฒนาทั่วทั้งประเทศ

ดังนั้น องค์กรบริหารส่วนตำบล จึงได้เล็งเห็นถึงความสำคัญในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต จึงกำหนดมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กรบริหารส่วนตำบล โดยดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กรและเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงให้กับบุคลากร รวมทั้งใช้เป็นแนวทางในการควบคุมกำกับและลดความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นนระหว่างการบริหารราชการ เพื่อให้เกิดธรรมาภิบาลภายในองค์กร

๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน การพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. หลักการและแนวคิดเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๓.๑ ความหมายของการทุจริต

การทุจริต หมายถึง การแสวงหาประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่น หรือ การถือเอาประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนร่วม

โดยทุจริต หมายความว่า แสวงหาผลประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่น (ประมวลกฎหมายอาญา)

ทุจริตในภาครัฐ หมายความว่า ทุจริตต่อหน้าที่ หรือประพฤติมิชอบในภาครัฐ

ทุจริตต่อหน้าที่ หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหน้าที่ หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหน้าที่หรือหน้าที่ ทั้งที่ตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ ทั้งนี้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ที่มีควรได้สำหรับตนเองหรือผู้อื่น หรือกระทำความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการ หรือความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญา หรือกฎหมายอื่น

ประพฤติมิชอบ หมายความว่า ใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ อันเป็นการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่มุ่งหมายควบคุมดูแล การรับ เก็บรักษา หรือการใช้เงินหรือทรัพย์สินของแผ่นดิน เพื่อตนเองหรือพวกพ้อง

๓.๒ นิยามรูปแบบการคอร์รัปชันหลักในสังคมไทย

การรับสินบน หมายถึง เป็นการตกลงรับข้อเสนอที่ให้หรือสัญญาว่าจะให้ผลประโยชน์ ต่างๆ ทั้งในรูปแบบของทรัพย์สิน สิ่งของ หรือสิ่งตอบแทน เพื่อเป็นแรงจูงใจในการกระทำที่ผิดกฎหมาย หรือศีลธรรม ซึ่งการเรียกรับสินบนของเจ้าหน้าที่รัฐเป็นรูปแบบหนึ่ง que แสดงถึงพฤติกรรม การทุจริต โดย เป็นการใช้อำนาจที่ได้รับมอบหมายในการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลแทนที่จะใช้อำนาจเพื่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่ในทางที่ผิด

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง ความทับซ้อนระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวม (ผลประโยชน์สาธารณะ) ที่มีผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยา หมายความว่า การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือจากบุคคลที่ให้แก่กัน ในโอกาสต่าง ๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรม หรือให้แก่กันตามมารยาท ที่ปฏิบัติกัน ในสังคม

ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือการขัดกันแห่งผลประโยชน์ หมายถึง เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ จะต้องใช้ดุลพินิจ พิจารณา หรือกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อประโยชน์ส่วนรวมหรือประโยชน์สาธารณะ แต่ตนเองกลับมีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้าไปแอบแฝงในเรื่องนั้น ๆ หรือนำประโยชน์หรือความสัมพันธ์ส่วนตัวเข้ามามีอิทธิพลในการตัดสินใจดำเนินงานของรัฐ หรือใช้อำนาจหน้าที่แสวงหาผลประโยชน์สำหรับตนเองหรือผู้อื่น เป็นเหตุให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถใช้ดุลพินิจหรือปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นกลาง

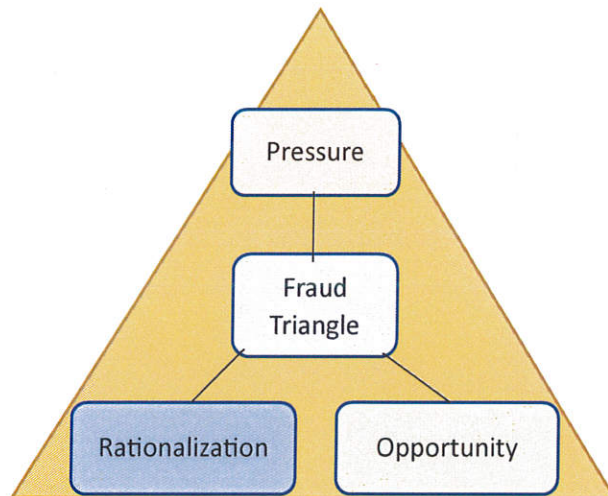
๓.๓ ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องของการทุจริต

ทฤษฎีสามเหลี่ยมทุจริต (Fraud Triangle Theory) ของ Dr.Ronald R.Cressey (๑๙๔๐) เป็นทฤษฎีที่ได้รับความนิยม และมักถูกนำมาใช้ในกรณีศึกษาการทุจริตคอร์รัปชัน โดยทฤษฎีดังกล่าวมีสาระสำคัญ กล่าวคือ การทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูง หากมีเหตุการณ์ หรือปัจจัยเสี่ยงที่เอื้อต่อการเกิดทุจริตใน ๓ ด้าน ได้แก่

๑. Pressure ความกดดัน ความกดดัน และแรงกดดันเมื่อเกิดเหตุการณ์คับขันจากสภาพแวดล้อมที่เป็นอยู่มีความจำเป็นต้องการเงิน

๒. opportunity โอกาส เหตุการณ์ สถานการณ์ ที่เอื้ออำนวย มีสิ่งล่อตาล่อใจเปิดโอกาสที่จะฉกฉวยผลประโยชน์เนื่องจากความบกพร่องหรือจุดอ่อนของระบบงานหรือช่องว่างกฎระเบียบที่เปิดโอกาสให้ทำได้

๓. Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)



แผนภาพที่ ๑ ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต

๔. นิยามประเภทของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๔.๑ การอนุมัติ อนุญาต การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ในการให้บริการภาครัฐ

๔.๒ การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ

๔.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๔ การบริหารงานบุคคล

๕. แนวทางการประเมินความเสี่ยง

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามแนวทางของหน่วยงานตนเองได้ทุกรูปแบบ โดยจะใช้วิธีในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตก็ได้ หรือดำเนินการตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตสำหรับภาครัฐและภาคธุรกิจเอกชน ที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐได้จัดทำขึ้นได้

๖. วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ ได้จัดทำแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยมีขั้นตอนหลัก ๓ ขั้นตอนดังนี้

๖.๑ ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการการประเมินความเสี่ยงหน่วยงานต้องกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้านผลกระทบและการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

๒. ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

๖.๒ ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับของความเสี่ยงการทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตโดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุด

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) เพื่อนำมาจัดระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ โดยที่ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นดังนี้

สถานะสีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สถานะสีเหลือง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
สถานะสีส้ม	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูง
สถานะสีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๖.๓ ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

มาตรการ หมายถึง วิธีการที่จะทำให้ได้รับผลสำเร็จ (วิธีป้องกัน) หรือแนวทางที่ตั้งขึ้นเพื่อไม่ให้เกิดสิ่งที่ไม่พึงปรารถนา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อควบคุมหรือลดโอกาสเกิดการทุจริตโดยลำดับ ความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง หรือความเสี่ยงระดับสูงมาก จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม หรือความเสี่ยงระดับสูง โซนสีเหลือง หรือความเสี่ยงระดับปานกลาง จะถูกเลือกในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือกวิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลวัง

๗.๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลวัง

๑) เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

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

๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

๒.๑ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	ความเสียหายมากกว่า ๔๐,๐๐๐ บาท
๔	ความเสียหายมากกว่า ๓๐,๐๐๐ ถึง ๔๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายมากกว่า ๒๐,๐๐๐ ถึง ๓๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ ถึง ๒๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท

๒.๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบ ความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานถูกดำเนินทางวินัย อาญา ละเมิด
๓	หน่วยตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	มีการร้องเรียนการทุจริตพาดพิงคนในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	ความเชื่อมั่นของประชาชนต่อการดำเนินงานด้านความโปร่งใส ทุจริต

๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

เกณฑ์การวัดระดับความเสี่ยงการทุจริต

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

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

แผนภาพที่ ๒ ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

๗.๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของคํารับบริหารส่วนต้นฉบับลวง

องค์การบริหารส่วนต้นฉบับลวง ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และ
 เสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดมาตรการควบคุมหรือลดโอกาสเกิดการทุจริต ดังนี้

๗.๒.๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ประเภทความเสี่ยง	ประเด็นกระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	การประเมินระดับความเสี่ยง		มาตรการควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต	หน่วยงาน
			โอกาส	ผลกระทบ ระดับความเสี่ยง		
๑. การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติ อำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ ประชาชนในการ พิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	๑.การรับคำขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง อาคาร หรือรื้อถอน อาคาร	๑. เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียก รับผลประโยชน์ สิ้นบน สินน้ำใจ ของขวัญ จากผู้ขอ อนุญาต เพื่อให้ตรวจผ่าน มาตรฐาน	๒	ต่ำ	๑. จัดทำคู่มือขั้นตอนการ ดำเนินงาน ๒. การกำหนดนโยบาย No Gift Policy โดยเป็น การสร้างจิตสำนึกให้กับ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ ๓. ผู้บังคับบัญชาให้มีการ ควบคุมและติดตามอย่าง ใกล้ชิด	กองช่าง
	๒. ประชาชนยื่นแบบ ทพ. ค่าจอดทะเบียน พาณิชย์จัดตั้งใหม่	๑. เจ้าหน้าที่อาจมีการรับ ผลตอบแทนเพื่อให้ช่วยลัด คิวการรับบริการให้เร็วขึ้น		๒	ต่ำ	๑. จัดทำระบบจองคิว บริการออนไลน์ในระบบ e-service ๒. การยื่นคำขอ ควรมี คู่มือขั้นตอนการขอจด ทะเบียนพาณิชย์ ๓. สร้างความรู้ความเข้าใจ ถึงโทษกรณีการให้สินบน เจ้าพนักงาน

ประเภทความเสี่ยง	ประเด็นกระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	การประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการควบคุมความเสี่ยง	หน่วยงาน
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้ บริการ ตามภารกิจ	๑.การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การเก็บภาษีป้าย	๑. เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการงาน อาจมีการเรียกรับ สิ้นบน สิ้นน้ำใจ หรือผลประโยชน์ของพนักงาน จากผู้ที่มาเสียภาษี เพื่อประโยชน์ในการเสียภาษียลดลง	๒	๒	ต่ำ	๑. จัดทำระบบตรวจสอบสถานะการดำเนินการทางระบบออนไลน์ ๒. จัดทำคู่มือและขั้นตอนการดำเนินการจัดเก็บภาษีอย่างละเอียด ๓. กำหนดระเบียบ บทลงโทษ อย่างเคร่งครัด ทำหนังสือแจ้งหน่วยงาน/เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบและถือปฏิบัติ	กองคลัง
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุ/การสรรหาผู้ว่าจ้าง	๑. อาจมีการทุจริตฮั้วงาน/กีดกันการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม/การสมยอมในการเสนอราคาเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง	๒	๓	ปานกลาง	๑. ประกาศมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของบุคลากร ๒. จัดกิจกรรมฝึกอบรม เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน กิจกรรมเสริมสร้างด้านการดำเนินนโยบายต่อต้านทุจริตแก่ผู้ว่า	กองคลัง

ประเภทความเสี่ยง	ประเด็น กระบวนกร ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	การประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต	หน่วยงาน
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	๒. การกำหนด TOR การจัดทำร่างขอบเขตงาน รายละเอียดยัดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ	TOR มีการกำหนดคุณลักษณะ/คุณสมบัติ การถือสเปก และกำหนดราคาากลางหรือจัดซื้อจัดจ้างสูงเกินจริง/ ที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้เสนอบางราย	๒	๒	ต่ำ	๑. ดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลให้ครบถ้วนตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนด ๒. ดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน ๓. การเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามาส่วนร่วมตรวจสอบร่าง TOR	กองคลัง
๔. การบริหารงานบุคคล	๑. การพิจารณาความดีความชอบเลื่อนขั้นเงินเดือนรับแบบประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน	๑. มีการแก้ไขแบบประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผ่านเกณฑ์พิจารณาเลื่อนขั้น โดยแลกกับผลประโยชน์	๒	๒	ต่ำ	๑. ปรับเปลี่ยนแบบประเมินแบบ paper เป็นการ ใช้ระบบในการประเมินผล ซึ่งจะทำให้สามารถป้องกันการแก้ไขได้	สำนักปลัด
	๒. กระบวนการขั้นตอนการสอบแต่งตั้งพนักงานจ้าง ลูกจ้างตามภารกิจ	๑. การรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่มีความใกล้เคียงกับพนักงานเจ้าหน้าที่	๒	๒	ต่ำ	๑. มีการประกาศรับสมัคร และการดำเนินการคัดเลือกอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้	สำนักปลัด