



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่ โทร. ๐-๓๔๙๗-๙๒๘๙

ที่ นฐ.๘๐๔๐๑.๓ /

วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่ / ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่

ตามที่ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) กำหนดให้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment) หรือการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT) ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อย ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็นสินบน การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๒๓ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ นั้น

เพื่อให้การขับเคลื่อนมาตรการในประเด็นดังกล่าว งานนิติการ สำนักปลัดฯ จึงได้วิเคราะห์และจัดทำ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการรับสินบน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่ และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางสาวธนพร ลิขิตวัฒน์เศรษฐ์)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายยุทธนา วรรณเวท)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ.....

(นายฉัตรดำรงค์ เชื้อนาม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่

ลงชื่อ.....

(นายสมชาย ภูทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่



การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการ
ดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

จัดทำโดย
งานนิติการ
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่
อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

คำนำ

การทุจริตเป็นปัญหาที่แพร่หลายในหลายองค์กรทั่วโลก โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่เกี่ยวข้องกับสินบน ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบอย่างรุนแรงต่อการดำเนินงานและชื่อเสียงขององค์กร การทุจริตในรูปแบบของสินบน เกิดขึ้นเมื่อบุคคลหนึ่งมอบหรือเสนอผลประโยชน์ที่ไม่สมควรให้แก่บุคคลอื่น โดยมุ่งหวังเพื่อให้เกิดการกระทำหรือ งดเว้นการกระทำที่เป็นการละเมิดหลักจริยธรรม กฎหมาย หรือข้อบังคับขององค์กร

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานเป็น เครื่องมือสำคัญในการระบุและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงการระบุแหล่งที่มาของความ เสี่ยง วิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดมาตรการป้องกันเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้เกิดขึ้นน้อยที่สุด

ในปัจจุบัน การทุจริตในรูปแบบของสินบนนับเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อทั้งภาคธุรกิจและภาครัฐ การสร้างความโปร่งใสและระบบการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการดำเนินธุรกิจ อย่างยั่งยืนและมีคุณธรรม

งานนิติการ

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่

**การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘**

๑.ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

**๒.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของ
หน่วยงาน**

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

๓.วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่ที่มีประสิทธิภาพ

๔.การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☒ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.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 ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
๑	ขั้นตอนหลัก การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต มีการให้หรือรับสินบน ในขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้วยังอาจมีความเสี่ยงที่เกิดการให้หรือรับสินบน เพื่อให้เอกสารบางส่วนที่ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน ถูกต้องตามขั้นตอน -ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญหรือให้สินบนต่อเจ้าหน้าที่	-เอกสารที่ต้องใช้ในการขออนุญาตมักมีความซับซ้อนและมีรายละเอียดมากมาย ทำให้ผู้ประกอบการอาจเกิดความสับสนและอาจมีการปล่อยปะละเลยรายละเอียดบางส่วนไป - ผู้ประกอบการบางรายอาจต้องการให้ได้รับอนุญาตอย่างรวดเร็ว ทำให้ยอมที่จะทำผิดกฎหมายหรือให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อเร่งกระบวนการ -ไม่มีการกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนในการพิจารณาหรือไม่มีช่องทางให้ประชาชนสามารถตรวจสอบความคืบหน้าได้ ก็จะเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต การให้หรือรับสินบนได้ง่ายขึ้น	-ไม่สามารถทราบได้ล่วงหน้าว่าเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาเอกสารจะมีเจตนาที่จะทุจริตเรียกรับสินบนเพื่อดำเนินการหรือไม่ -แม้จะมีการตรวจสอบเอกสารอย่างละเอียด แต่ก็อาจเกิดความผิดพลาดในการตรวจสอบ และเกิดการเรียกรับสินบนได้
๒	ขั้นตอนหลัก การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต มีการให้หรือรับสินบน ในขั้นตอนการยื่นคำขอ - การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ	-ขั้นตอนที่ซับซ้อนและยาวนานจะเพิ่มโอกาสในการเกิดการทุจริต การให้หรือรับสินบนในแต่ละขั้นตอน -หากความต้องการในตลาดสำหรับผลิตภัณฑ์หรือบริการที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นสูง จะยิ่งเพิ่มแรงจูงใจให้ผู้ประกอบการยอมรับ	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในบางครั้งไม่มีเวลาในการลงพื้นที่สำรวจ ตรวจสอบในการใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ -ทัศนคติและจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาใบอนุญาตเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อ

		ที่จะให้สินบนเพื่อให้ได้ใบอนุญาต -ใบอนุญาตบางประเภทอาจมีมูลค่าทางเศรษฐกิจสูง ทำให้ผู้ประกอบการยอมจ่ายเงินเพื่อให้ได้มาซึ่งใบอนุญาต	ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริต การให้หรือรับสินบน -แรงกดดันทางการเมืองอาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ตัดสินใจอนุมัติใบอนุญาตให้กับผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์
๓	ขั้นตอนหลัก การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต การให้หรือรับสินบน ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่ - เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ	-หากการตรวจสอบสถานที่ไม่ได้ดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ ผู้ประกอบการอาจมีโอกาสรื้อปรังแก้ไข ปัญหาหลังจากการตรวจสอบแล้ว -ความสัมพันธ์ส่วนตัวระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบกับผู้ประกอบการอาจนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ -เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบอาจเรียกรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ	-การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดความสับสนในการตีความ และนำไปสู่การบังคับใช้กฎหมายที่ไม่สม่ำเสมอ - ผู้ประกอบการบางรายอาจมีการวางแผนการหลบเลี่ยงการตรวจสอบอย่างซับซ้อน
๔	ขั้นตอนหลัก การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต การให้หรือรับสินบน ในขั้นตอนการออกใบอนุญาต -อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต	-เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีอำนาจในการตัดสินใจอนุมัติหรือไม่อนุมัติใบอนุญาต ซึ่งอาจนำไปสู่การใช้ดุลพินิจส่วนตัวเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่ง -กระบวนการติดต่อประสานงานระหว่างผู้ขออนุญาตและเจ้าหน้าที่รัฐที่ไม่โปร่งใส อาจเปิดโอกาสให้เกิดการเจรจาต่อรองที่ไม่เป็นธรรม	-การกระทำของบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น การทุจริต คอร์รัปชัน การฉ้อโกง หรือการกระทำผิดกฎหมาย อาจส่งผลกระทบต่อกระบวนการขออนุญาต -การมีช่องโหว่ในระบบการทำงาน เช่น ระบบสารสนเทศ หรือระบบการควบคุมภายใน อาจถูกนำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการทุจริต

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑	ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้าราชการโรงเรียนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน - มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การเรียกรับสินบนหรือการสร้างอุปสรรค	-ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิดหรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ	
๒	ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรียนและที่ดินที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน		- การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคม เช่น ภาวะเศรษฐกิจถดถอย อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี - การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี เช่น การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในกระบวนการประเมินภาษี อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต อาจเกิดการให้หรือรับสินบนได้ง่ายขึ้น

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑	ขั้นตอนหลัก การจัดทำร่างขอบเขตงาน ขั้นตอนย่อยที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน - มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การให้หรือรับสินบน หรือการสร้างอุปสรรค		การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็นและเกิดการให้หรือรับสินบน
๒	ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง ขั้นตอนย่อยเกิดการให้หรือรับสินบน ในขั้นตอนที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกัน การเรียกรับสินบน หรือการสร้างอุปสรรค	เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคากลางขาดความรอบคอบรัดกุม ในการคำนวณราคากลางและมีการเสนอสินบนเพื่อให้กำหนดราคากลางที่ไม่เหมาะสม	
๓	ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้างย่อยเกิดการให้หรือรับสินบน ในขั้นตอนที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การเรียกรับสินบนหรือการสร้างอุปสรรค	คณะกรรมการตรวจการจ้าง/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในโครงการที่ตรวจรับและมีการเสนอสินบนเพื่อจูงใจในการตรวจรับ	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
๑	ขั้นตอนหลัก การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ลูกจ้าง ขั้นตอนย่อยที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน และมีความเสี่ยงการทุจริต ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนดโดยมีการเสนอสินบน		-การทุจริตในการจัดทำเอกสารหลักฐานการการเบิกจ่าย -อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด -มีการเรียกรับ/เสนอให้สินบน
๒	ขั้นตอนหลัก การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ลูกจ้าง ขั้นตอนย่อยที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด หรือละเลยการตรวจสอบบางรายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำผิด -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริตและเรียกรับสินบน -การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มงวด ทำให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย		-การขาดความโปร่งใสในการดำเนินงาน ทำให้ประชาชนไม่สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณได้ -การไม่มีระบบควบคุมภายในที่เข้มงวด ทำให้การทุจริต และการรับสินบนได้ง่าย

๓	ขั้นตอนหลัก การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ลูกจ้าง ขั้นตอนย่อยที่อาจเกิดการให้หรือรับ สินบน ขั้นตอนการเบิกจ่าย -การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจ เบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน -การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกัน ซ้ำซ้อนเนื่องจากการเสนอสินบน -การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสด อาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิด โอกาสให้เกิดการทุจริต		การเปลี่ยนแปลงของ วัฒนธรรมองค์กร เช่น การ ขาดการกำกับดูแลที่ดี การ ขาดการปลูกฝังค่านิยมด้าน ความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ให้/ รับสินบน
---	---	--	---

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

จากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต
ออกตามรหัสไฟจราจร เขียว เหลือง สม แดง โดยระบุสถานะของ

ความเสี่ยงในของสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

● **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

● **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลาหรืองบประมาณที่ระวาง
ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

● **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร
มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมขามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

● **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก
ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘				
๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้วยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง -ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น		✓		
๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการยื่นคำขอ - การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกเก็บสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ			✓	
๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่ - เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ		✓		

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

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)		✓		
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง				✓
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ		✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล				
๑. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ลูกจ้าง ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด เรียกรับ/ให้สินบน			✓	
๒. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ลูกจ้าง การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต		✓		

๓.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ เกี่ยวข้องกับพนักงาน ลูกจ้าง ขั้นตอนการเบิกจ่าย ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจ เบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน -การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน -การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสด อาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิด โอกาสให้เกิดการทุจริต			✓	
--	--	--	---	--

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 มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร	๒	๒	๔

- การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้ว ยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง -ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น			
๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการยื่นคำขอ - การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกเก็บสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ	๓	๒	๖
๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่ - เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ	๓	๓	๙
๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการออกใบอนุญาต -อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต	๓	๓	๙

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑.ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	๒	๒	๔
๒.ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	๑	๑	๑

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่าง ขอบเขตงาน (TOR)	๒	๒	๔
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคา กลาง	๓	๓	๙
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้าง ตรวจรับพัสดุ	๒	๓	๖

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
๑. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสาร ปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่ มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจ อนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรือ อนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด	๓	๒	๖
๒.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด หรือละเลยการตรวจสอบบางรายการ ทำให้ เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำความผิด -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วม คิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต	๒	๒	๔

๓.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการเบิกจ่าย -การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน -การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน -การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต	๒	๓	๖
---	----------	----------	----------

๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเปนน X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ(คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝาระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘				
-	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสารนอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้ว ยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง -ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการยื่นคำขอ		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖

- การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอ โดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ อาจละเลยในการ ตรวจสอบเอกสาร หรือ อาจมีการรับสินบนเพื่อให้ ผ่านการตรวจสอบ				
๓. การขอใบอนุญาต ประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการตรวจสอบ สถานที่ - เจ้าหน้าที่อาจละเลยใน การตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบน เพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙) ๙
๔. การขอใบอนุญาต ประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการออก ใบอนุญาต -อาจมีการออกใบอนุญาต ให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรือ อาจมีการเรียกรับ ผลประโยชน์ในการออก ใบอนุญาต	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙) ๙

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	ดี	ต่ำ(๑) ๑	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)

ขั้นตอนหลัก การ ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ข้าราชการ โรงเรียนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต - มี กระบวนการ ที่ เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมี โอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีดกัน หรือ การสร้างอุปสรรค	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
-	-	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
-	-	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
-	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙) ๙

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล				
-	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ(๒)	ปานกลาง(๓)
๑. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่ายหรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
๒.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจ		ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖) ๖

ตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด หรือละเลยการตรวจสอบบางรายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำผิด -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต -การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มงวด ทำให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย				
๓.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานชั้นตอนการเบิกจ่าย -การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน -การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน -การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต	พอใช้			
-	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙)

๕.แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๔- ๕ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงค่อนข้างต่ำ-สูงคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ พอใช้ – อ่อน การบริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับค่อนข้างสูง-สูง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงคัด เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๕ ตารางรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้ว ยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง -ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการยื่นคำขอ - การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกเก็บสินบนหรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน		✓	

-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจจะเลยในการ ตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ ผ่านการตรวจสอบ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)			
๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่ - เจ้าหน้าที่อาจจะเลยในการตรวจสอบสถานที่ จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการ ตรวจสอบ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๙)			✓
๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการออกใบอนุญาต - อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับ ผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต (ค่าความเสี่ยงรวม = ๙)			✓

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค (ค่าความเสี่ยงรวม = ๑)	✓		
ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลง เอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจ ให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่า ประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการ ทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศ เพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อ เรียกรับสินบน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๙)			✓
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
๑. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด		✓	
๒. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต		✓	

๓.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการเบิกจ่าย -การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน -การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน -การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต		✓	
---	--	---	--

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที 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 ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๖ ตารางแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใหม่

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘		
๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้ว ยังอาจมีความเสี่ยงที่ผู้ขอรับใบอนุญาตอาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้ช่วยเหลือด้านเอกสาร บางส่วนที่ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน	๔	-จัดตั้งระบบตรวจสอบที่ชัดเจนสำหรับการยื่นคำขอ การพิจารณา และการอนุมัติใบอนุญาต โดยควรมีการบันทึกข้อมูลและเอกสารทุกขั้นตอน -ใช้ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลในการยื่นคำขอและติดตามสถานะ เพื่อความโปร่งใสและป้องกันการดัดแปลงข้อมูล -ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันการเรียกรับสินบน -ส่งเสริมจริยธรรมและความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เพื่อป้องกันการทุจริต และรับผลประโยชน์ส่วนตัวจากการพิจารณาใบอนุญาต -แสดงแผนผังที่ชัดเจนของพื้นที่ที่จะประกอบกิจการ เพื่อให้หน่วยงานราชการตรวจสอบว่ามีมาตรการป้องกันอันตรายต่อสุขภาพและสิ่งแวดล้อมอย่างเพียงพอ
๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการยื่นคำขอ - การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน	๖	-การสร้างคู่มือหรือเอกสารอธิบายขั้นตอนการยื่นคำขอที่ชัดเจน รวมถึงการระบุเกณฑ์ที่ชัดเจนในการพิจารณาว่าใบอนุญาตนั้นสามารถอนุมัติหรือปฏิเสธได้หรือไม่ จะช่วยให้กระบวนการมีความโปร่งใสและเป็นธรรม -กำหนดระยะเวลาแน่นอนในการพิจารณาคำขอใบอนุญาตเพื่อป้องกันการล่าช้าหรือการสร้างเงื่อนไขเพื่อเรียกรับสินบน

-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ		หากเกินระยะเวลาที่กำหนด จะต้องมีการชี้แจงเหตุผลและเปิดโอกาสให้ผู้ขออนุญาตสามารถติดตามสถานะได้ -จัดตั้งช่องทางที่เป็นความลับในการรายงานการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากเจ้าหน้าที่ โดยผู้ขออนุญาตสามารถแจ้งร้องเรียนได้ง่าย และมีการดำเนินการตรวจสอบข้อร้องเรียนอย่างรวดเร็วและโปร่งใส
๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่ - เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ	๙	-การตรวจสอบสถานที่ควรบันทึกเป็นรายงานรายละเอียดพร้อมภาพถ่ายสถานที่จริง โดยต้องมีการเก็บเอกสารอย่างเป็นระบบและพร้อมให้ตรวจสอบย้อนหลังได้ ทั้งนี้เพื่อป้องกันการละเลยหน้าที่และการทุจริต -ใช้การตรวจสอบแบบสุ่มโดยไม่มีการแจ้งล่วงหน้า เพื่อประเมินการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ว่าทำตามระเบียบอย่างเคร่งครัดหรือไม่ การตรวจสอบแบบนี้ช่วยลดโอกาสการรับสินบนและเพิ่มความโปร่งใสในกระบวนการตรวจสอบ
๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการออกใบอนุญาต -อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์/เรียกรับสินบนในการออกใบอนุญาต	๙	-มีช่องทางให้ผู้ประกอบการหรือผู้มีส่วนได้เสียรายงานข้อสงสัยหรือความผิดปกติในการพิจารณาออกใบอนุญาต โดยต้องให้ความคุ้มครองแก่ผู้ร้องเรียนเพื่อป้องกันการถูกตอบโต้ -จัดการอบรมให้ความรู้เรื่องจริยธรรมและการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องตามกฎหมายแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้เข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติอย่างโปร่งใสและสุจริต ไม่เรียกรับสินบน -ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่และบุคคลทั่วไปสามารถรายงานการทุจริตหรือการกระทำที่ไม่โปร่งใสโดยไม่ต้องกังวลว่าจะได้รับผลกระทบทางลบ ช่วยให้เกิดความโปร่งใสในองค์กร -เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการออกใบอนุญาตควรต้องยืนยันว่าไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ขออนุญาต หากพบว่าการทับซ้อนควรให้เจ้าหน้าที่ท่านอื่นเป็นผู้พิจารณาแทน -กำหนดบทลงโทษที่ชัดเจนสำหรับเจ้าหน้าที่ที่พบว่าการทุจริตหรือเรียกรับสินบนช่วยสร้างความยับยั้งใจในการกระทำที่ไม่เหมาะสม

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยง รวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้าราชการโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค หรือการเรียกรับสินบน	๑	- กำหนดอัตราค่าประเมินภาษีให้เหมาะสมกับความเป็นจริง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ เช่น มูลค่าของทรัพย์สิน สภาพของทรัพย์สิน ตำแหน่งที่ตั้งของทรัพย์สิน เป็นต้น - สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตแก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ โดยเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริต และแนวทางป้องกันความเสี่ยงในการเรียกรับสินบน
ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	๔	- กำหนดขั้นตอนและวิธีการประเมินภาษีให้ชัดเจน โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการประเมินภาษี ข้อมูลที่ต้องใช้ในการประเมินภาษี หลักเกณฑ์ในการประเมินภาษี เป็นต้น - เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ประชาชนทราบ เช่น อัตราค่าประเมินภาษี วิธีการประเมินภาษี ข้อมูลทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนสามารถตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินภาษีได้ - เพิ่มช่องทางให้ประชาชนสามารถตรวจสอบการประเมินภาษี เช่น การเปิดให้ประชาชนสามารถตรวจสอบข้อมูลทรัพย์สินของตนเองได้ผ่านระบบสารสนเทศ เป็นต้น - เพิ่มมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด โดยกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติให้ชัดเจน มีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ - พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการประเมินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลและลดโอกาสในการทุจริต

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง		
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำ ร่างขอบเขตงาน (TOR)	๔	-จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วม โครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) -อบรม ปลุกจิตสำนึก ให้ดำเนินการ อย่างสุจริต โปร่งใส ไม่เรียกรับ/ สินบนจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง เกิดการทุจริต เรียกรับ สินบน	๙	-แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคา กลาง -ในการกำหนดราคากลางของ โครงการก่อสร้าง ให้ผู้ที่มีใบประกอบ วิชาชีพวิศวกรรมเป็นผู้พิจารณาและ ตรวจสอบ -อบรม ปลุกจิตสำนึก ให้ดำเนินการ อย่างสุจริต โปร่งใส ไม่เรียกรับ/ สินบนจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจ การจ้างตรวจรับพัสดุ	๖	-จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วม โครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจ การจ้างตรวจรับพัสดุ -ก่อนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งต้อง แจ้งรายละเอียดสินค้าหรืองานจ้างให้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ - ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วน ตามเอกสารหลักฐาน -อบรม ปลุกจิตสำนึก ให้ดำเนินการ อย่างสุจริต โปร่งใส ไม่เรียกรับ/ สินบนจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล		
๑. การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง หรือการให้สินบนเพื่อให้เอกสารผ่านการพิจารณา -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย	๖	-กำหนดขั้นตอนการเบิกจ่ายที่ชัดเจน มีหลักฐานประกอบที่เพียงพอ และต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ - ก่อนการอนุมัติ ต้องมีการตรวจสอบเอกสารทุกฉบับอย่างละเอียดว่าถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ -ทำการตรวจสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและการเบิกจ่าย -จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย และความสำคัญของการป้องกันการรับสินบน
๒. การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด หรือละเลยการตรวจสอบบางรายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำผิด -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต -การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มงวด ทำให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย	๔	-ตรวจสอบว่าเอกสารที่ใช้ในการเบิกจ่ายครบถ้วนตามที่กำหนด -ตรวจสอบว่าเอกสารมีการลงนามและรับรองความถูกต้องครบถ้วน -ตรวจสอบว่าข้อมูลในเอกสารตรงกับความเป็นจริง -ตรวจสอบว่าการคำนวณค่าใช้จ่ายถูกต้อง -ตรวจสอบว่ามีเอกสารอ้างอิงเอกสารประกอบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง -ตรวจสอบการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นบ่อยหรือเป็นจำนวนเงินสูง -ตรวจสอบการเบิกจ่ายที่ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการเบิกจ่าย

๓.การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ขั้นตอนการเบิกจ่าย -การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่าย อาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่ อนุมัติ หรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่ เกี่ยวข้องกับงาน -การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกัน ซ้ำซ้อน -การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงิน สดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต	๖	-จัดอบรมให้ความรู้แก่พนักงาน เกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ และ ขั้นตอนการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง -สร้างจิตสำนึกให้พนักงานมีความ ซื่อสัตย์สุจริตและตระหนักถึงผลเสีย ของการทุจริต -แยกหน้าที่การเบิกจ่าย, การ ตรวจสอบ และการอนุมัติ เพื่อลด โอกาสในการทุจริต -ผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่ควรเป็นผู้ เดียวกันกับผู้เบิกจ่าย -ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ทุกฉบับ เช่น วันที่, จำนวนเงิน, รายละเอียดสินค้าหรือบริการ -ตรวจสอบความเป็นจริงของ ใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี -เปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการ กับราคาตลาด
--	----------	---