



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

เทศบาลตำบลขุนแก้ว
อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม



คำนำ

การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

เทศบาลตำบลขุนแก้วในฐานะเป็นกลไกของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตนี้ขึ้น อันจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพตติมิชอบได้

งานแผนงานและงบประมาณ

สำนักปลัดเทศบาล

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ การเสี่ยงการทุจริตการรับทรัพย์สิน

๑

ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๘

ส่วนที่ ๓ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๑๔

ส่วนที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกัน
ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลขุนแก้ว

๑๘

บรรณานุกรม

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๑ การเสี่ยงการทุจริตการรับทรัพย์สิน

๑. บททั่วไป

การรับทรัพย์สินของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๑๐๓ เจ้าหน้าที่ของรัฐจะรับทรัพย์สินได้เมื่อการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดนั้นได้มีกฎหมายหรือกฎ ข้อบังคับที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย อนุญาตให้เจ้าหน้าที่ของรัฐรับได้และการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งการรับทรัพย์สินในกรณีนี้อาจจะเรียกว่า “สินน้ำใจ” ดังนั้น การรับสินน้ำใจ เจ้าหน้าที่ของรัฐจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการป.ป.ช. กำหนดด้วย หากเจ้าหน้าที่ของรัฐละเลย หรือไม่สามารถแยกแยะได้ว่าการรับทรัพย์สินนั้นเป็นเรื่องสินน้ำใจหรือสินบนแล้วจะทำให้เจ้าหน้าที่ผู้นั้นปฏิบัติผิดกฎหมาย และมีโทษต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐผู้รับทรัพย์สินนั้นด้วย แต่ถ้าเจ้าหน้าที่ของรัฐสามารถแยกแยะหรือจำแนกในเรื่องหลักเกณฑ์ของการรับทรัพย์สินได้แล้วก็จะสามารถป้องกันไม่ให้เกิดการละเมิดประมวลจริยธรรม รวมถึงสามารถแก้ไขปัญหาเจ้าหน้าที่ของรัฐในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนหรือการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม ตลอดจนป้องกันการทุจริตของเจ้าหน้าที่ของภาครัฐได้

เทศบาลตำบลขุนแก้ว มีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานให้โปร่งใส ยึดมั่นในคุณธรรมปลอดจากการทุจริต ประพฤติมิชอบ จึงได้จัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบน เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการป้องกันการรับสินบนการใช้อำนาจหน้าที่การเอื้อประโยชน์ต่อตนเองหรือผู้อื่น การแสวงหาผลประโยชน์ร่วมกันกับองค์กร ธุรกิจเอกชน การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้อื่นที่เกี่ยวข้องเชื่อมโยงกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม และเป็นการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐให้ถูกต้องตามที่กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกำหนดโดยให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ในสังกัดถือปฏิบัติในการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

แนวปฏิบัติในการป้องกันการรับสินบน : กรณีรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด

“การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด โดยธรรมจรรยา” หมายความว่า การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือจากบุคคลที่ให้แก่ในโอกาสต่างๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณีหรือวัฒนธรรม หรือให้กันตามมารยาทที่ปฏิบัติกันในสังคม

“ประโยชน์อื่นใด” หมายความว่า สิ่งที่มีมูลค่า ได้แก่ การลดราคา การรับความบันเทิงการรับบริการ การรับการฝึกอบรม หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน เจ้าหน้าที่ของรัฐ จะรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดได้ต่อเมื่อมีกฎหมายหรือมีข้อบังคับ โดยอาศัยอำนาจของกฎหมายให้รับได้ การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดนอกเหนือจากกฎหมาย กฎหรือข้อบังคับข้างต้น จึงต้องมาพิจารณาตามหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ตามประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๓ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้หรือรับของขวัญของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๔

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงที่อาจเกิดการกระทำทุจริตคอร์รัปชันหรือการฉ้อโกงในหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อทำให้บริการประชาชน การใช้งบประมาณ และความโปร่งใสของหน่วยงาน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ เป็นกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่มุ่งเน้นไปที่การระบุ/ประเมิน และจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในหน่วยงานภาครัฐโดยทั่วไปประกอบด้วยส่วนประกอบต่อไปนี้

๑. การวางแผน : ขั้นตอนนี้เกี่ยวข้องกับการกำหนดขอบเขตของการประเมิน การกำหนดวัตถุประสงค์ และการกำหนดวิธีการที่จะใช้

๒. การระบุ : ขั้นตอนนี้มุ่งเน้นไปที่การรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ เช่น การตรวจสอบภายในและภายนอก การสืบสวน และรายงานการวิจัย เพื่อระบุความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

๓. การประเมินและการจัดลำดับความสำคัญ : จากข้อมูลที่รวบรวมได้ ความเสี่ยงการทุจริตจะได้รับการประเมินตามความน่าจะเป็น ผลกระทบ และขอบเขต จากนั้นความเสี่ยงจะได้รับการจัดอันดับตามความรุนแรงและความสำคัญ

๔. การจัดการ : มาตรการบรรเทาทุกข์จะได้รับการพัฒนาสำหรับความเสี่ยงที่ระบุแต่ละรายการ พร้อมกับ การกำหนดความรับผิดชอบและการสร้างใหม่ไลน์สำหรับการดำเนินการ

๕. การรายงาน : มีการจัดทำรายงานที่ครอบคลุม โดยให้รายละเอียดเกี่ยวกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ผลลัพธ์ และแผนการจัดการความเสี่ยง รายงานควรรวมพร้อมกับทะเบียนความเสี่ยงเวอร์ชันสุดท้าย

๖. การอนุมัติ : รายงานการประเมินความเสี่ยงได้รับการอนุมัติจากหน่วยงานที่ได้รับมอบหมาย เช่น สภาเทศบาลหรือนายกเทศมนตรี

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อสร้างข้าราชการระดับเทศบาลที่มีความซื่อสัตย์สุจริตสูง และเพื่อจัดหาเครื่องมือสำหรับการป้องกันการทุจริตและการละเมิดความซื่อสัตย์สุจริตภายในหน่วยงาน

๓. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

๔. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ/พฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต/การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลขุนแก้วได้

◆ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงการทุจริตเป็นขั้นตอนสำคัญในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ โดยมีเป้าหมายเพื่อให้เข้าใจถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างครอบคลุม กระบวนการระบุความเสี่ยงการทุจริตมักเกี่ยวข้องกับขั้นตอนต่อไปนี้

➢ การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม : การตรวจสอบปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงการทุจริต เช่น กฎหมายและข้อบังคับ วัฒนธรรมองค์กร และสภาพแวดล้อมทางการเมือง

➢ การระบุกระบวนการสำคัญ : การพิจารณาและวิเคราะห์กระบวนการทางธุรกิจที่สำคัญภายในหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจมีความเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดการเงิน และการให้บริการแก่ประชาชน

➢ การสัมภาษณ์และการประชุมเชิงปฏิบัติการ : การมีส่วนร่วมกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่างๆ เช่น เจ้าหน้าที่ พนักงาน และผู้รับเหมา เพื่อรวบรวมข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและความเข้าใจเกี่ยวกับปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงเหล่านั้น

➢ การตรวจสอบเอกสาร : การวิเคราะห์เอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น นโยบาย ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และรายงานการตรวจสอบ เพื่อระบุช่องโหว่หรือจุดอ่อนที่อาจนำไปสู่การทุจริต

➢ การวิเคราะห์ข้อมูล : การรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ เช่น ข้อมูลการตรวจสอบภายในและภายนอก รายงานการร้องเรียน และข้อมูลการสอบสวน เพื่อระบุรูปแบบและแนวโน้มของการทุจริต

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
- ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
๑.	ขั้นตอนหลัก การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การขออนุญาตก่อสร้างขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	- ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิดหรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ - เจ้าหน้าที่รับคำร้องและส่งมอบใบอนุญาตตามคำร้องเป็นคนเดียวกัน เสี่ยงที่จะมีการเรียกรับผลประโยชน์ รวมถึง การระบุตัวเจ้าหน้าที่ อย่างเฉพาะเจาะจง	
๒.	ขั้นตอนหลัก การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้างขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้องการกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในบางครั้งไม่มีเวลาในการลงพื้นที่สำรวจ ตรวจสอบในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร		- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในบางครั้งไม่มีเวลาในการลงพื้นที่สำรวจ ตรวจสอบในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร
๓.	ขั้นตอนหลัก การใช้ดุลยพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	- หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการพิจารณากำหนดไม่ชัดเจน เปิดโอกาสให้ผู้ตรวจสอบใช้ดุลยพินิจ	

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑.	ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	- ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิดหรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ	
๒.	ขั้นตอน การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน		- การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคม เช่น ภาวะเศรษฐกิจถดถอย อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี - การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี เช่น การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในกระบวนการประเมินภาษี อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
- ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
๑.	ขั้นตอนหลัก การจัดทำร่าง ขอบเขตงาน ขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงการ ทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการ ใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมี โอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมี การเอื้อประโยชน์หรือให้ความ ช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค		- การกำหนด คุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติทางด้าน เทคนิคไม่เหมาะสม เกิน ความจำเป็น ทำให้ต้อง ใช้ต้นทุนเกินความ จำเป็น
๒.	ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง ขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาส ใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก พ้องการกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค	- เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคา กลางขาดความรอบคอบ รัดกุม ในการคำนวณราคา กลาง	
๓.	ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้าง ขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือการสร้าง อุปสรรค	- คณะกรรมการตรวจการ จ้าง/คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ ขาดความรู้ ความ เชี่ยวชาญในโครงการที่ ตรวจรับ	

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑.	ขั้นตอนหลัก การจัดทำร่าง ขอบเขตงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค		- การกำหนด คุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติทางด้าน เทคนิคไม่เหมาะสม เกิน ความจำเป็น ทำให้ต้อง ใช้ต้นทุนเกินความ จำเป็น
๒.	ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค	- เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคากลางขาดความรอบคอบ รัดกุม ในการคำนวณราคากลาง	
๓.	ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้าง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	- คณะกรรมการตรวจการจ้าง/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในโครงการที่ตรวจรับ	

หมายเหตุ

๑. Know Factor ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำหรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว

๒. Unknow Factor ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์

ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
- ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร - ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน		✓		
๒. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร - ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง		✓		
๓. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร - ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
๑.การชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ขั้นตอน การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค		✓		
๒.การชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ขั้นตอน การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	✓			

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)		✓		
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การกำหนดราคากลาง		✓		
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ		✓		
- ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล				
๑. การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน - การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงาน เพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ - กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง		✓		
๒. การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอน การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงาน เพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจประเมินผล การปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม		✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
- ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล (ต่อ)				
๓. การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอน กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน - กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี		✓		

๕. 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

ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร	๒	๒	๔
ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน			

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็น ของการเฝ้า ระวัง	ระดับความ รุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ (ต่อ)			
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนและ การควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง	๒	๓	๖
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนและ การควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติอนุญาต	๒	๓	๖
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑.ขั้นตอนหลักการตรวจสอบเอกสารหลักฐานชำระ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการ เอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีด กัน หรือการสร้างอุปสรรค	๒	๒	๔
๒.ขั้นตอนการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลง เอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษีหรืออาจให้ สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบ ได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่าย ขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงใน ระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูล ส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	๑	๑	๑

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็น ของการเฝ้า ระวัง	ระดับความ รุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวม (จำเป็นxรุนแรง)
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	๒	๒	๔
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การกำหนดราคากลาง	๒	๓	๖
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ	๒	๓	๖
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล			
ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ - กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง			
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม			
ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี			

ส่วนที่ ๓ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่องเฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	พอใช้		๔	
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง	พอใช้		๖	
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	พอใช้		๖	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
ขั้นตอน การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การบ่อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบหรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	ดี	๑		
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	พอใช้		๔	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	พอใช้		๔	
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การกำหนดราคากลาง	พอใช้		๖	
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ	พอใช้		๖	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล				
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้อำนาจในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม	พอใช้		๔	
ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ	พอใช้		๔	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล (ต่อ)				
- กระบวนการสรรหาและคัดเลือก พนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิ ชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง	พอใช้		๔	
ขั้นตอนหลัก กระบวนการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต - กระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ หน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดัน ให้พนักงานของตนได้รับการ ประเมินผลการ	พอใช้		๔	

ส่วนที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกัน
ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลขุนแก้ว

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (เหตุการณ์ความเสี่ยง)	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม (ระดับความเสี่ยง)	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน	๔	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับคำร้องและ ตรวจสอบเอกสารอย่างน้อย ๒ คน รวมกัน ตรวจสอบเพื่อ ถ่วงดุลอำนาจและลด โอกาสที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะทำการ ทุจริต - ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์/เอกสารที่ใช้ใน การยื่นคำร้องให้ผู้รับบริการทราบ
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อ ถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง	๖	- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบทุกครั้งทั้งก่อน และหลังการขออนุญาต
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อ ถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	๖	- จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่ ในการพิจารณาออกใบอนุญาต และ จัดฝึกอบรม เพื่อให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ ในการพิจารณาออกใบอนุญาต - ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานให้ถูกต้อง ครบถ้วน
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		
ขั้นตอน การประเมินภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอม แปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อลดค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางใน การทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูล ทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบหรืออาจใช้ระบบ สารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของ ทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	๔	- กำหนดอัตราค่าประเมินภาษีให้ เหมาะสมกับความเปนจริง โดยพิจารณา จากปัจจัยต่างๆ เช่น มูลค่าของทรัพย์สิน สภาพของทรัพย์สิน ตำแหน่งที่ตั้งของ ทรัพย์สิน เป็นต้น - สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับความเสี่ยง การทุจริตแก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ โดย เผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับความ เสี่ยงการทุจริต และแนวทางป้องกันความ เสี่ยงให้แก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (เหตุการณ์ความเสี่ยง)	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม (ระดับความเสี่ยง)	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ (ต่อ)		
ขั้นตอนการประเมินภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอม แปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อ ลดค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางใน การทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สิน ที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบ สารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของ ทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน	๑	- กำหนดขั้นตอนและวิธีการประเมินภาษี ให้ชัดเจน โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับ วิธีการประเมินภาษี ข้อมูลที่ต้องใช้ในการ การประเมินภาษี หลักเกณฑ์ในการ ประเมินภาษี เป็นต้น เผยข้อมูลที่ เกี่ยวข้องให้ประชาชนทราบ เช่น อัตราค่า ประเมินภาษี วิธีการประเมินภาษี ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชน สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการ ประเมินภาษีได้เพิ่มช่องทางให้ประชาชน สามารถตรวจสอบการประเมินภาษี เช่น การเปิดให้ประชาชนสามารถตรวจสอบ ข้อมูลทรัพย์สินของตนเองได้ผ่านระบบ สารสนเทศ เป็นต้น - เพิ่มมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด โดยกำหนดหลัก เกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติให้ชัดเจน มี การกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการ ติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ - พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการ ประเมินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ โดยนำ เทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูล และลดโอกาสในการทุจริต
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	๔	- จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เขารวม โครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การกำหนดราคากลาง	๖	- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง - การกำหนดราคากลางของโครงการ ก่อสร้าง ให้ผู้มีใบประกอบวิชาชีพ วิศวกรรมเป็นผู้พิจารณาและตรวจสอบ

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (เหตุการณ์ความเสี่ยง)	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม (ระดับความเสี่ยง)	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง (ต่อ)		
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง - ขั้นตอน การตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ	๖	- จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เขารวม โครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจ การจ้างตรวจรับพัสดุ - ก่อนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งต้องแจ้ง รายละเอียดสินค้าหรืองานจ้างให้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ - ตรวจรับพัสดุใหญ่ถูกต้องครบถ้วนตาม เอกสารหลักฐาน
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล		
ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการ ทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อ แลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ - กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่ โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง	๔	-ควรกำหนดให้ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจบทบาท และหน้าที่ของตนเอง และสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและโปร่งใส นโยบายและแนวปฏิบัติควรครอบคลุม ถึงประเด็นต่างๆ เช่น • หลักเกณฑ์และวิธีการในการสรรหา และบรรจุบุคคลเข้าทำงาน • หลักเกณฑ์และวิธีการในการแต่งตั้ง และเลื่อนขั้น • หลักเกณฑ์และวิธีการในการลงโทษ พนักงาน • หลักเกณฑ์และวิธีการในการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการและค่าจ้าง • หลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บ รักษาข้อมูลส่วนบุคคลของพนักงาน

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (เหตุการณ์ความเสี่ยง)	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม (ระดับความเสี่ยง)	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล (ต่อ)		
ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร ของเจ้าหน้าที่ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้ โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบน จากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือ ผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานเพื่อช่วยเหลือนักงาน การจงใจ ประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน อย่างไม่เป็นธรรม	๔	- บุคลากรในการบริหารงานบุคคลควร ได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาเกี่ยวกับ ความรู้และทักษะในการป้องกันการ ทุจริต เช่น • ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต • ทักษะในการระบุและประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต • ทักษะในการป้องกันการทุจริต - การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ งานบุคคลและลดโอกาสในการทุจริต การเปิดให้มีการตรวจสอบจาก บุคคลภายนอกการจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ ชัดเจน

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (เหตุการณ์ความเสี่ยง)	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม (ระดับความเสี่ยง)	มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล (ต่อ)		
ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี	๔	- ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุกคนเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานรวมถึงสิทธิและหน้าที่ของบุคลากรในการมีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน - ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานควรได้รับการพัฒนาให้มีความมีประสิทธิภาพ และสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้สามารถวัดผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้อย่างถูกต้องและยุติธรรม - เจ้าหน้าที่ผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานควรได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาเกี่ยวกับหลักการและแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและโปร่งใส รวมถึงวิธีการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน - ควรกำกับดูแลและติดตามประเมินผลระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตรวจสอบและปรับปรุงระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐
๒. ประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์การ
รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าพนักงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓