

การประเมินความเสี่ยง
ที่อาจเกิดการให้รับสินบนจากการดำเนินงาน
ตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลกระโด
อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลกระโด มีนโยบายต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบโดยกำหนดการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ซึ่งเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุที่ต้องค้นหาที่มาของปัญหาที่แท้จริงได้ยากการประเมินเพื่อการบริหารความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องมีการวางแผนและแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันการทุจริต คือ ป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตภายในหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรมและมีความยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่รับผิดชอบของผู้บริหารท้องถิ่น หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานส่วนตำบลและบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลกระโดทุกท่านที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ การสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริตโดยการประเมินความเสี่ยงในการทุจริตมาใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติราชการซึ่งไม่ถือว่าเป็นการเพิ่มภาระให้กับหน่วยงานในการบริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงทุจริตจึงเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ทั้งนี้ได้ดำเนินการสอดคล้องกับคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของสำนักงาน ป.ป.ช. องค์การบริหารส่วนตำบลกระโดได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลกระโด

การประเมินความเสี่ยง
ที่อาจเกิดการให้รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกระโด

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือการ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับต้นหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีการทุจริตหรือ ในการนี้ที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะ ประสบปัญหาน้อยกว่า องค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี โอกาสที่จะประสบปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็เป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การ เพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ตลอดจนการส รางจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการ ต่อต้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้บุคลากรขององค์กร บริหารส่วนตำบลโนนคูณ ซึ่งถือเป็นการป้องกันการทุจริตภายในองค์กรทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความ เสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้ เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าดำเนินการขององค์กรบริหารส่วนตำบลโนนคูณจะ ไม่มีการทุจริตหรือกรณีที่เกิดพบการ ทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิด ความเสียหายซึ่งก็จะเป็นความ เสี่ยงที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกัน ล่วงหน้าไว้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งมี ไซการเพิ่มภาระงาน แต่อย่างใด

สินบน (Briber) ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้ การยอมรับ การ ให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้กระทำ หรือไม่ กระทำ การที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเพื่อให้สามารถกำหนดระดับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและจัดลำดับ ความสำคัญของความเสี่ยง โดยเป็นกระบวนการที่จะดำเนินการหลังจากค้นหาความเสี่ยงขององค์กรแล้วโดยการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยงมาดำเนินการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และ ประเมินระดับความเสี่ยงโดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ตลอดจนพิจารณาการควบคุมที่มีอยู่ และยังมีประโยชน์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่อย่างมากมายภายใต้ทรัพยากรขององค์กรที่จำกัดไม่ว่าจะเป็น เงินทุน เวลา วัสดุ อุปกรณ์ และบุคลากรขององค์กร ทำให้ไม่สามารถที่จะจัดการกับทุกความเสี่ยงได้ ความเสี่ยงจะช่วยทำให้องค์กรตัดสินใจ จัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมและ ประเมินได้ว่าควรจะจัดการกับความเสี่ยงนั้นๆ อย่างไร ความเสี่ยงใดควรต้องรีบดำเนินการบริหารจัดการก่อนหลัง หรือความเสี่ยงใดที่สามารถที่จะยอมรับให้เกิดขึ้นได้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของ องค์การบริหารส่วนตำบลกระโด

.....

๑ การระบุความเสี่ยง (เหตุการณ์ความเสี่ยง) (Risk Identification)

การวิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกระโดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลกระโดได้ดำเนินการวิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ใน ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

๒. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงาน ที่ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกพระเจดีย์ที่มีประสิทธิภาพ

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิด)
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
๑	ขั้นตอนหลัก การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การขออนุญาตก่อสร้าง ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค		✓
๒	ขั้นตอนหลัก การสำรวจพื้นที่ที่ขอ อนุญาตก่อสร้าง ขั้นตอนย่อยที่มีความ เสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือ พวกพ้องการกีดกันหรือ การสร้างอุปสรรค		✓
๓	ขั้นตอนหลัก การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง การทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือ การสร้างอุปสรรค		✓

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิด)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
๑	<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>		✓
๒	<p>ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>- การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรือ อาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อลดค่าประเมินภาษี</p> <p>- กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส และตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน</p>		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิด)
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑	ขั้นตอนหลักการจัดทำร่างขอบเขตงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค		✓
๒	ขั้นตอนหลักการตรวจการจ้าง ขั้นตอน ย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ ดุลย พินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ อย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการเอื้อ ประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวก พ้อง การกีดกัน หรือ การสร้างอุปสรรค		✓
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล			
๑	ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และ วิธีการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความ เสี่ยงการทุจริต -การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่ มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับ สินบนจากพนักงานเพื่อแลก กับตำแหน่ง งานหรือผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงาน ที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ หน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้กับบุคคลหรือกลุ่ม บุคคลใดกลุ่มบุคคล หนึ่ง		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิด)
๒	ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผล การปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน ที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี		✓

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

จากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง สม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยง

ความเสี่ยงในของสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลาหรืองบประมาณระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องของหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘				
๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน		✓		
๒. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง		✓		
๓. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต		✓		
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
๑. การชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค		✓		
๒. การชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี	✓			

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
-กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน				
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)		✓		
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ		✓		
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล				
๑. การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน -การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง		✓		
๒. การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน -กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี		✓		

ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘			
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุม อาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน	๒	๒	๔
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุม อาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขอ อนุญาตก่อสร้าง	๒	๒	๔
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุม อาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	๒	๒	๔

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการบริการตามภารกิจ			
<p>๑. ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษี โรงเรียนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>	๒	๒	๔
<p>๒. ขั้นตอนการประเมินภาษี โรงเรียนและที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การบ่อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน</p>	๑	๑	๑

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง)
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง			
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	๒	๒	๔
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ	๒	๓	๖
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล			
<p>ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>-การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ</p> <p>-กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้ก</p>	๒	๒	๔
<p>ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>-กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี</p>	๒	๒	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/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘				
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน	ดี	✓		
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง		✓		
การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอน และการควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	ดี	✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
<p>ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>-การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี</p> <p>-กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน</p>	ดี	✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษี โรงเรือนและที่ดิน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>	ดี	✓		
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	พอใช้		✓	
การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ			✓	

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล				
<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม</p>	ดี	✓		
<p>ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>-การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่</p>		✓		

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล				
ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ -กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง				
ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการทำงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -กระบวนการประเมินผลการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี	ดี		✓	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจหน่วยงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลกระโด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการสินบนของการดำเนินงานฯ

(๑) ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

หัวข้อ/ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ผลสำเร็จ
		ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนและการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน			/			-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับคำร้องและ ตรวจสอบเอกสารอย่างน้อย ๒ คน ร่วมกัน ตรวจสอบเพื่อ ถ่วงดุลอำนาจและลด โอกาสที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะทำ การทุจริต -ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์/เอกสารที่ใช้ ในการยื่นคำร้องให้ผู้รับบริการทราบ	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การปฏิบัติหน้าที่การรับเอกสาร ขออนุญาตก่อสร้าง
	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนและการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง			/			-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบทุกครั้งทั้งก่อนและหลังการ ขออนุญาต	จำนวนเรื่องร้องเรียน การสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาต ก่อสร้าง
	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนและการ ควบคุมอาคาร ขั้นตอน การใช้ดุลพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต			/			-จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่ ในการพิจารณาออกใบอนุญาต และจัด ฝึกอบรม เพื่อให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ใน การพิจารณาออกใบอนุญาต - ตรวจสอบรับเอกสาร หลักฐาน ให้ ถูกต้องครบถ้วน	-การประชาสัมพันธ์คู่มือผ่าน ทางเว็บไซต์ อบต. -จำนวนเรื่องร้องเรียนเรื่อง การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

หัวข้อ/ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ผลสำเร็จ
		ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษี โรงเรือนและที่ดิน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>			/			<p>-กำหนดอัตราค่าประเมินภาษีให้เหมาะสมกับความเป็นจริง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ เช่น มูลค่าของทรัพย์สิน สภาพของทรัพย์สิน ตำแหน่งที่ตั้งของทรัพย์สิน เป็นต้น</p> <p>-สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตแก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ โดยเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริต และแนวทางป้องกันความเสี่ยงให้แก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p>	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการชำระภาษี
	<p>ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>-การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี</p>		/			<p>-กำหนดขั้นตอนและวิธีการประเมินภาษีให้ชัดเจน โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการประเมินภาษี ข้อมูลที่ต้องใช้ในการประเมินภาษี หลักเกณฑ์ในการประเมินภาษี เป็นต้น</p>	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการประเมินภาษี	

หัวข้อ/ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ผลสำเร็จ
		ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
	-กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของ ทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน		/				<p>เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ประชาชน ทราบ เช่น อัตราค่าประเมินภาษี วิธีการ ประเมินภาษี ข้อมูลทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนสามารถตรวจสอบ ความถูกต้องของการประเมินภาษีได้ เพิ่มช่องทางให้ประชาชนสามารถ ตรวจสอบการประเมินภาษี เช่น การ เปิดให้ประชาชนสามารถตรวจสอบ ข้อมูลทรัพย์สินของตนเองได้ผ่านระบบ สารสนเทศ เป็นต้น</p> <p>-เพิ่มมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด โดยกำหนด หลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติให้ ชัดเจน มีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการติดตามตรวจสอบอย่าง สม่ำเสมอ</p> <p>-พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการ ประเมินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ โดย นำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการบริหาร</p>	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการ ประเมินภาษี

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

หัวข้อ/ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ผลสำเร็จ
		ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก		
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)			/			-จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง
	การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ			/			-จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ -ก่อนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งต้องแจ้งรายละเอียดสินค้าหรืองานจ้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ - ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการตรวจการจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล

หัวข้อ/ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ผลสำเร็จ
		ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล	<p>ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>-การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ</p> <p>-กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง</p>			/			<p>-ควรกำหนดให้ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจบทบาท และหน้าที่ของตนเอง และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและโปร่งใส</p> <p>นโยบายและแนวปฏิบัติครอบคลุมถึงประเด็นต่างๆ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> •หลักเกณฑ์และวิธีการในการสรรหาและบรรจุบุคคลเข้าทำงาน •หลักเกณฑ์และวิธีการในการแต่งตั้งและเลื่อนชั้น •หลักเกณฑ์และวิธีการในการลงโทษพนักงาน •หลักเกณฑ์และวิธีการในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการและค่าจ้าง •หลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บรักษาข้อมูลส่วนบุคคลของพนักงาน 	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการสรรหาและคัดเลือก

หัวข้อ/ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ผลสำเร็จ
		ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
	<p>ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>-กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มี ประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิ ชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผล การปฏิบัติงานที่ดี</p>			/			<p>-ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติใน การประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุกคน เข้าใจถึงวัตถุประสงค์และแนวทางการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมถึงสิทธิ และหน้าที่ของบุคลากรในการมีส่วนร่วม ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>-ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรได้รับการพัฒนาให้มีความมี ประสิทธิภาพและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้สามารถวัดผลการปฏิบัติงานของ พนักงานได้อย่างถูกต้องและยุติธรรม</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรได้รับการฝึกอบรมและพัฒนา เกี่ยวกับหลักการและแนวทางการ ประเมินผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและ โปร่งใส รวมถึงวิธีการป้องกันการทุจริต ในการปฏิบัติงาน</p>	จำนวนเรื่องร้องเรียนการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน

หัวข้อ/ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด/ผลสำเร็จ
		ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
							-ควรกำกับดูแลและติดตามประเมินผล ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถ ตรวจสอบและปรับปรุงระบบการ ประเมินผลการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	