



# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้ว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้ว

อำเภอแม่อำเภอ จังหวัดเชียงใหม่

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อ  
ในทางลบต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งปัญหามักเกิดจากสาเหตุต่างๆ การป้องกัน  
การทุจริต คือการแก้ไขปัญหาคารทุจริตอย่างยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่  
ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานทุกคน เป็นเจตจำนงของทุก  
องค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของ  
รัฐบาล การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร  
บริหารส่วนตำบลตอนแก้ว โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความ  
เสี่ยงการทุจริต ซึ่งจัดทำโดยองค์การบริหารส่วนตำบลตอนแก้ว จะช่วยเป็น  
หลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ตอนแก้ว จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่  
จะประสบปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ  
เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน  
ความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้  
โดยจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงาน  
แต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลตอนแก้ว  
อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้ว อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตภายในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๒๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๒๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับนับตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ๑๙๙๒ ซึ่งประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กรจงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบบและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

## องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

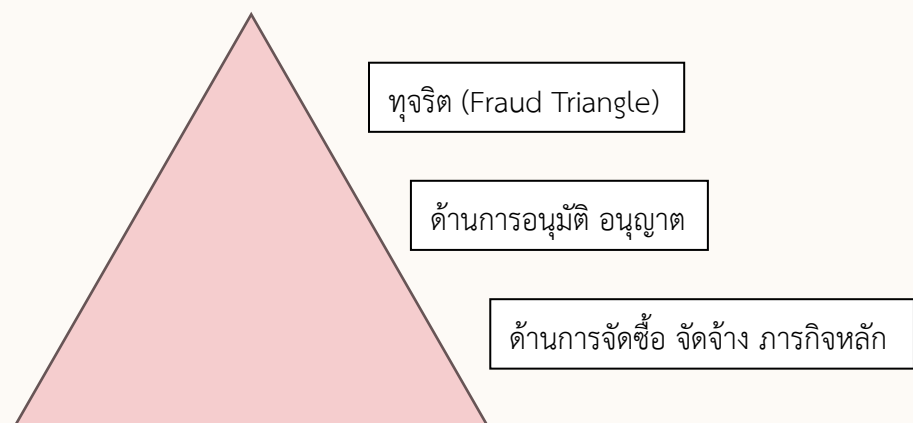
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน  
ทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการ จะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

## ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure / Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยม



## ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้ว จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริหารประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรของรัฐ

- การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

- การใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

- การจัดซื้อจัดจ้าง

- การบริหารงานบุคคล

## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

### วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรมเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้วที่มีประสิทธิภาพ

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้ว

## ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยงการทุจริต ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้

- WORK SHOP
- การระดมสมอง Risk Identification
- การออกแบบสอบถาม
- ถกเถียงหยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิด Risk Identification
- เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติกับองค์กรอื่น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

## ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknow Factor)
๑.การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการขอ		✓
๒.อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		✓
๓.มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น		✓
๔.เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่นๆ		✓
๕.ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง		✓
๖.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเครื่องย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย		✓
๗.การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดึงเรื่อง		✓

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

### (๑.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknow Factor)
๑.การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน		✓
๒.การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส		✓
๓.การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ารายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน		✓
๔. การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ		✓
๕.การทำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว		✓
๖.เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน		✓
๗.การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง		✓
๘.การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด		✓
๙.การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้นั้นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน		✓
๑๐.การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์		✓



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
 แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknow Factor)
๑.การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไป		✓
๒.การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		✓
๓.การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		✓
๔.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง		✓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
 แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้





(๑.๔) การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknow Factor)
๑.การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน		✓
๒.ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย		✓
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์		✓
๔.กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส		✓

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดง สถานะ ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงใน ช่องสีไฟ จราจรความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

	สีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	สีเหลือง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแล
	สีส้ม	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน <u>ภายในองค์กร</u> มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม
	สีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับ บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

(๒.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ	✓			
๒.อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้ผู้ขออนุญาตบางรายไม่เป็นไปตาม เกณฑ์	✓			
๓.มีการรับคำอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็ว ขึ้น	✓			
๔.เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่นๆ	✓			
๕.ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง	✓			
๖.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการ ดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วย กฎหมาย	✓			

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

### (๒.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	✓			
๒.การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	✓			
๓.การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิ หรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ารายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	✓			
๔. การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ในภารกิจส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	✓			
๕.การทำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	✓			
๖.เจ้าหน้าที่ที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสดเข้าฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	✓			
๗.การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิม โดยไม่มีการออกสำรวจจริง	✓			
๘.การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด	✓			
๙.การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	✓			
๑๐.การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	✓			

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

### (๒.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไป	✓			
๒.การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	✓			
๓.การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	✓			
๔.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง	✓			

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

### (๒.๔) การบริหารงานบุคคล

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การเรียกเก็บผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	✓			
๒.ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย	✓			
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	✓			
๔.กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส	✓			

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณกับ ระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

#### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการ ไม่ได้ค่าของ MUST คืออยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

#### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือระดับด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำความเสี่ยงรวม จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน การควบคุม การทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

(๔.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

- ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสียง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้** : จัดการได้เป็นส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
- อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต		
		ค่าความ เสียงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสียงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสียง ระดับสูง
๑.การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการ บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มี คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสุ่ม ตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ	ดี	✓		
๒.อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายไม่เป็นไปตามเกณฑ์	ดี	✓		
๓.มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการ ดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	ดี	✓		
๔.เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้าง อาคาร บ้าน อื่นๆ	ดี	✓		
๕.ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและ ตรวจเอง	ดี	✓		
๖.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือ นิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	ดี	✓		

## (๔.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจได้

ดี	: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	: จัดการได้เป็นส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	: จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยงโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑.การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	ดี	✓		
๒.การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	ดี	✓		
๓.การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิ หรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ารายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	ดี	✓		
๔. การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ในภารกิจส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	พอใช้	✓		
๕.การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	พอใช้	✓		
๖.เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริงรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	ดี	✓		
๗.การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีกรออกสำรวจจริง	พอใช้	✓		
๘.การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด	ดี	✓		
๙.การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	ดี	✓		
๑๐.การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้อำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	ดี	✓		

#### (๔.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

**ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเลียงไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้** : จัดการได้เป็นส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ กระบวนการควบคุมความเสี่ยงโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑.การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไป	ดี	✓		
๒.การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ดี	✓		
๓.การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ดี	✓		
๔.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้อง	พอใช้	✓		

#### (๔.๔) การบริหารงานบุคคล

**ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเลียงไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้** : จัดการได้เป็นส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยงโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑.การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	ดี	✓		
๒.ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย	ดี	✓		
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	ดี	✓		
๔.กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส	ดี	✓		

### ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

(๕.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ	จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่างๆ ให้ครบถ้วนตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต
๒.อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายไม่เป็นไปตามเกณฑ์	จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
๓.มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
๔.เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่นๆ	๑.แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณาอนุมัติ ๒.มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
๕.ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจสอบ	๑.แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาออกใบอนุญาต ๒.มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต
๖.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	มีมาตรการการรับสินบน



## ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

### (๕.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑. การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	มีการเขียนรายละเอียดขอบเขตงานก่อนจัดทำโครงการทุกครั้ง
๓. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิ หรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ารายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	มีการลงลายมือชื่อจริงทุกครั้งในการเบิก
๔. การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	มีการเขียนใบอนุญาตก่อนใช้รถทุกครั้ง
๕. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง
๖. เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลังปิดบัญชีเป็นรายงานการรับเงินประจำวันอย่างน้อยว่าที่รับไว้จริง รับปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหารในวันถัดไป
๗. การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการยื่นแบบทุกครั้ง
๘. การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด	จัดให้มีการตรวจสอบการยื่นภาษีเมื่อใกล้ครบกำหนดยื่นแบบ แต่ละประเภท
๙. การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	จัดให้มีการตรวจสอบการยื่นแบบเสียภาษีโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๑๐. การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วนบุคคลส่วนตัวส่วนเสียกับผู้ยื่นแบบภาษี

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

(๕.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑. การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไป	๑. ดำเนินการตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัด ๒. มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	จัดให้มีบรรทัดฐาน / คู่มือสำหรับการตรวจรับงานนั้นๆ ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
๓. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๑. มีการตรวจสอบการจ้างต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใสตรวจสอบได้ ๒. มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง	ส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

(๕.๔) การบริหารงานบุคคล

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑. การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	มีมาตรการการรับสินบน
๒. ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย	๑. มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม ๒. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	๑. มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม ๒. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๔. กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส	ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เพื่อความโปร่งใสในการสรรหาพนักงาน

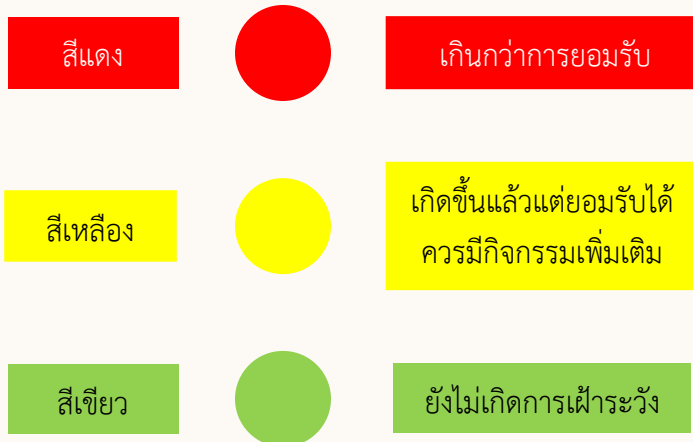
## ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

**สถานะสีเขียว** : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบายโครงการกิจกรรมที่ได้เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ 6

**สถานะสีแดง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ 6



## ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗, ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ สถานะสีเหลือง ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔, ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ สถานะสีเขียว ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑, ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

**ขั้นตอนที่ ๘**    **การจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยง**  
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อรวบรวมผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง  
ที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลตอนแก้ว

**ขั้นตอนที่ ๙**    **การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**  
เมื่อมีการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงแล้วขั้นตอนต่อไปที่ต้องดำเนินการคือ  
การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง หากยังคงมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ควรมีการ  
ดำเนินการมาตรการป้องกันความเสี่ยงในลำดับต่อไป