



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ของเทศบาลตำบลดอยแก้ว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เทศบาลตำบลดอยแก้ว อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงาน ซึ่งปัญหามักเกิดมาจากสาเหตุต่างๆการป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่าง ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหารทุกคนเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกัน ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาใช้ในเทศบาลตำบลดอยแก้ว โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตซึ่งจัดทำโดย สำนักปลัดเทศบาลตำบลดอยแก้วจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบล ดอยแก้ว จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาจะน้อยกว่า องค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

สำนักปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลดอยแก้ว

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔**  
**เทศบาลตำบลดอยแก้ว อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่**

**๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ตั้งนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือ ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะมีความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

**๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

**องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)**

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

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 ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการ



## ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลดอยแก้ว จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๕.๒ ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

- การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



๑. การระบุความเสี่ยง



๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง



๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง



๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง



๕. แผนบริหารความเสี่ยง



๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง



๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง



๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง



๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

## วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรมเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลดอยแก้วที่มีประสิทธิภาพ

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลดอยแก้ว

### ขั้นตอนที่ ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยงหรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้

เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต

- WORK SHOP
- การระดมสมอง

Risk identification

- การออกแบบสอบถาม
- ถกเถียงหยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิด

Risk Identification

- การสัมภาษณ์
- เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติกับองค์กรอื่น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ / การบริหารจัดการภาครัฐ  
 ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor )

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต                       |   |
|---|---|---|
|   | ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด<br>(Know Factor) | ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง<br>(Unknow Factor) |
| ๑. การเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน  |   | √   |
| ๒. การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน  |   | √   |
| ๓. ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย  |   | √   |
| ๔. การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์  |   | √   |
| ๕. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย   |   | √   |
| ๖. เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่นค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก   |   | √   |
| ๗. การสืบราคาว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง   |   | √   |
| ๘. การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส                           |   | √   |
| ๙. มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา   |   | √   |
| ๑๐. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียาชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน |   | √   |
| ๑๑. การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง  |   | √   |

กองคลัง เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ประเมินความเสี่ยงด้านการพิจารณา อนุญาต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor )

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต                       |   |
|--|---|---|
|  | ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด<br>(Know Factor) | ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง<br>(Unknow Factor) |
| ๑. การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด   |   | √   |
| ๒. การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน   |   | √   |
| ๓. การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง  |   | √   |
| ๔. การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์  |   | √   |
| ๕. การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี  |   | √   |
| ๖. การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน  |   | √   |
| ๗. การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ   |   | √   |
| ๘. อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์  |   | √   |
| ๙. มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น  |   | √   |
| ๑๐. เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้นแต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน |   | √   |



**กองช่าง เทศบาลตำบลดอยแก้ว**

ประเมินความเสี่ยงด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

**ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor )**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต                       |   |
|---|---|---|
|   | ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด<br>(Know Factor) | ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง<br>(Unknow Factor) |
| ๑. เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่น ๆ   |   | √   |
| ๒. ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง   |   | √   |
| ๓. เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย |   | √   |
| ๔. การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้  |   | √   |
| ๕. การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง   |   | √   |

**กองการศึกษา เทศบาลตำบลดอยแก้ว**

ประเมินความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor )**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต                       |   |
|---|---|---|
|   | ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด<br>(Know Factor) | ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง<br>(Unknow Factor) |
| ๑. การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส |   | √   |
| ๒. มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง                                    |   | √   |
| ๓. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบ ราชการ โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง                                 |   | √   |
| ๔. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆมีการนำรายชื่อ  |   | √   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| บุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียาชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน |  |   |
| ๕. การจ่ายขายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจการที่ฟุ่มเฟือยไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง      |  | √ |

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดง สถานะความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟ จราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้



สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ



สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง  
ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแล



สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย  
หน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม



สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ บุคคลภายนอก  
คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้  
อย่างใกล้ชิด

สำนักปลัดเทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|--|-------|--------|-----|-----|
| ๑. การเรียกเก็บเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน  | √     |        |     |     |
| ๒. การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน   | √     |        |     |     |
| ๓. ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งการโอนย้าย  | √     |        |     |     |
| ๔. การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์   | √     |        |     |     |
| ๕. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัวหรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย   | √     |        |     |     |
| ๖. เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่นค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก  | √     |        |     |     |
| ๗. การสืบราคาว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง  | √     |        |     |     |
| ๘. การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส                            | √     |        |     |     |
| ๙. มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา  | √     |        |     |     |
| ๑๐. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน | √     |        |     |     |
| ๑๑. การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง  | √     |        |     |     |

กองคลัง เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|--|-------|--------|-----|-----|
| ๑. การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด   | √     |        |     |     |
| ๒. การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้อื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน   | √     |        |     |     |
| ๓. การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง  | √     |        |     |     |
| ๔. การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์  | √     |        |     |     |
| ๕. การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี  | √     |        |     |     |
| ๖. การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน  | √     |        |     |     |
| ๗. การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ   | √     |        |     |     |
| ๘. อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์  | √     |        |     |     |
| ๙. มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น  | √     |        |     |     |
| ๑๐. เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสดเข้า นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน | √     |        |     |     |

กองช่าง เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|--|-------|--------|-----|-----|
| ๑. เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่น ๆ  | √     |        |     |     |
| ๒. ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง  | √     |        |     |     |
| ๓. เจ้าหน้าที่ समयอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย | √     |        |     |     |
| ๔. การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้   | √     |        |     |     |
| ๕. การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง  | √     |        |     |     |

กองคลัง เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|---|-------|--------|-----|-----|
| ๑. การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส                           | √     |        |     |     |
| ๒. มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง  | √     |        |     |     |
| ๓. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบ ราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง   | √     |        |     |     |
| ๔. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆมีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียาชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน | √     |        |     |     |
| ๕. การจ่ายขายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจการที่ฟุ่มเฟือยไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง  | √     |        |     |     |

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณกับ ระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

#### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอน นั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการ ไม่ได้ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

#### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

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

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

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำความเสี่ยงรวม จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน การควบคุม การทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต  | คุณภาพการ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการ<br>ทุจริต |                                   |                               |
|--|---------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------|
|  |                     | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ              | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ปานกลาง | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ |
| ๑. การเรียกเก็บเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน  | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๒. การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน   | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๓. ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งการโอนย้าย  | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๔. การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์   | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๕. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย  | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๖. เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก   | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๗. การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง  | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๘. การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส                            | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๙. มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา  | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๑๐. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียอดชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน | ดี                  | √  |                                   |                               |
| ๑๑. การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง   | ดี                  | √  |                                   |                               |

กองคลัง เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต  | คุณภาพการ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                                   |                               |
|--|---------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------|
|  |                     | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ          | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ |
| ๑. การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลัง<br>ยื่นระยะเวลาที่กำหนด   | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๒. การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้<br>เห็นเป็นใจกับผู้นยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน  | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๓. การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด<br>ประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีกรออกสำรวจ<br>จริง   | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๔. การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์<br>ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์  | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๕. การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก<br>ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี  | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๖. การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้<br>ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน  | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๗. การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี<br>คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ<br>อนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน<br>ตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน<br>ประกอบการที่ขอ   | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๘. อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ<br>อนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์  | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๙. มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้<br>มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น  | ดี                  | √                                      |                                   |                               |
| ๑๐. เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินใน<br>ระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อย<br>กว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน<br>แล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น<br>แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว<br>ก่อน | ดี                  | √                                      |                                   |                               |



กองช่าง เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต   | คุณภาพการ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                                   |                               |
|---|---------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------|
|   |                     | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ          | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ |
| ๑. เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่น ๆ   | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |
| ๒. ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง   | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |
| ๓. เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |
| ๔. การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้  | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |
| ๕. การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดึงเรื่อง  | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |

กองการศึกษา เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต  | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                                   |                               |
|--|---------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------|
|  |                     | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ          | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ |
| ๑. การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส                            | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |
| ๒. มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง   | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |
| ๓. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบ ราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง  | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |
| ๔. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆมีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามิรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |
| ๕. การจ่ายขยเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจการที่ฟุ่มเฟือยไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง  | ดี                  | ✓                                      |                                   |                               |

## ขั้นตอนที่ ๕ บริหารความเสี่ยง

### สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลดอยแก้ว

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

| รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกันการทุจริต   |
|--|---|
| การเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน  | - มีการจัดทำหนังสือเชิญบุคคลภายนอกมาร่วมสังเกตการณ์ในวันสอบคัดเลือกพนักงาน<br>- มีมาตรการป้องกันการรับสินบน |
| การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน  | - มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม                                      |
| ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย  | - มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม<br>- มีนโยบายการบริหารความเสี่ยงการทุจริต                                |
| การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์  | - มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม<br>- มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ                                      |
| ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย   | - มีการเขียนขอใบอนุญาตการใช้รถยนต์ พร้อมแนบหลักฐานประกอบเหตุผลความจำเป็นทุกครั้งก่อนใช้รถ                   |
| เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่นค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก   | - มีการตรวจสอบตารางการอบรมและปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด                                     |
| การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง   | - มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการ จัดซื้อจัดจ้าง  |
| การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส                           | - มีการเขียนรายละเอียดขอบเขตงานก่อนจัดทำโครงการทุกครั้ง   |
| มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา   | - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน   |
| การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน | - การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนต้องตรวจสอบหน่วยงานผู้เบิกก่อนจ่ายทุกครั้ง  |
| การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง   | - มีการเขียนขอใบอนุญาตก่อนการใช้รถทุกครั้ง<br>- มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ                              |

กองคลัง เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

| รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต   | มาตรการป้องกันการทุจริต  |
|---|--|
| การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด   | - จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษีเมื่อใกล้ครบกำหนดยื่นแบบฯ แต่ละประเภท   |
| การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน   | - จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษีโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน   |
| การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง  | - จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการยื่น แบบฯ ทุกครั้ง  |
| การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์  | - จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วนบุคคลส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นแบบภาษี  |
| การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี  | - ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ออก ใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์เท่านั้น   |
| การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน  | - จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือสำหรับการตรวจรับงานนั้นๆ ที่มีลักษณะคล้ายกัน   |
| การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ   | - จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต   |
| อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์  | - จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ  |
| มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น  | - จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ  |
| เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริงรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสดเช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน | - จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลัง ปิดบัญชีเป็นรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับ ปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหารในวันถัดไป |

กองช่าง เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

| รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกันการทุจริต   |
|--|---|
| เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่น ๆ   | - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณาอนุมัติ<br>- มีมาตรการป้องกันการรับสินบน  |
| ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง   | - แต่งตั้งคณะกรรมการออกแบบเขียนแบบและตรวจสอบ มีสถาปนิก วิศวกร<br>- มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม |
| เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย | - แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการพิจารณาออก ใบอนุญาต<br>- มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต  |
| การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไป   | - ดำเนินการตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัด<br>- มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการ จัดซื้อจัดจ้าง  |
| การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือตั้งเรื่อง   | - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน   |

กองการศึกษาฯ เทศบาลตำบลดอยแก้ว

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

| รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต   | มาตรการป้องกันการทุจริต  |
|---|--|
| การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส                            | - มีการกำหนดเงื่อนไขงานขอบเขตเป็นไปตามวัตถุประสงค์และใช้จ่ายงบประมาณตามระเบียบอย่างเคร่งครัด                         |
| มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง   | - มีการกำหนดการเบิกจ่ายค่าวิทยากรภายนอกตามระเบียบข้อบังคับและตรวจสอบได้  |
| การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบ ราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง   | - มีการตรวจสอบการจ้างต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใสตรวจสอบได้<br>- มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง |
| การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆมีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน | - มีการลงลายมือชื่อจริงทุกครั้งในการเบิก   |
| การจ่ายขายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจการที่ฟุ่มเฟือยไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง   | - มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบถูกต้องตรวจสอบได้และเกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชน                                   |

## ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

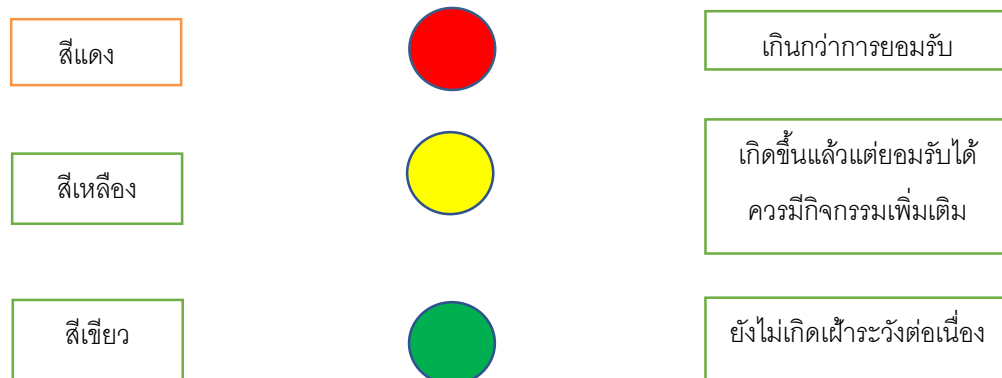
ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะ การเฝ้าระวัง ความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป

ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบาย โครงการกิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖



## ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

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

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

## ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อรวบรวมผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในเทศบาลตำบลดอยแก้ว

## ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

เมื่อมีการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงแล้วขั้นต่อไปที่ต้องดำเนินการ คือ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงหากยังคงมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ควรมีการดำเนินมาตรการป้องกันความเสี่ยงในลำดับต่อ