

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ของเทศบาลตำบลสันติสุข  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เทศบาลตำบลสันติสุข  
อำเภอดอยหล่อ จังหวัดเชียงใหม่

# คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อการทำงาน ซึ่งปัญหามักเกิดมาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่าง ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานและผู้บริหารทุกคนเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาใช้ในเทศบาลตำบลสันติสุข โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งจัดทำโดย สำนักปลัด เทศบาลตำบลสันติสุข จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินงานของเทศบาลตำบลสันติสุข จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

สำนักปลัดเทศบาลตำบลสันติสุข

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗**  
**เทศบาลตำบลสันติสุข อำเภอดอยหล่อ จังหวัดเชียงใหม่**

**๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบ ปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบ ภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

**๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปี 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)

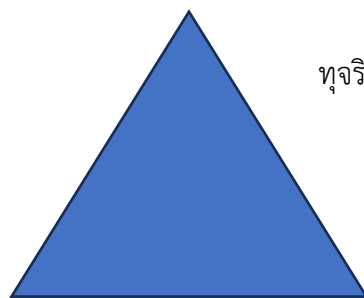
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม ทั้งนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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



ทุจริต (Fraud Triangle)

ด้านการอนุมัติ อนุญาต

ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ภารกิจหลัก

#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลสันติสุข จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

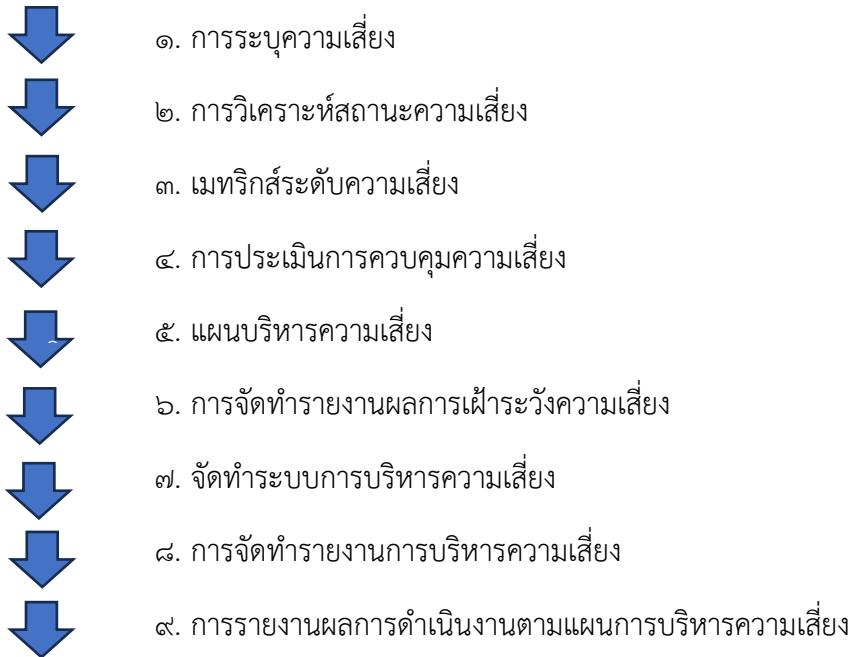
๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ

- การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
- การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



**วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง**

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลสันติสุขที่มีประสิทธิภาพ

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลสันติสุข**

**ขั้นตอนที่ ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

เทคนิคในการระบุความเสี่ยงหรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ด้วยวิธีต่างๆ ดังนี้

เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต

- WORK SHOP
- การระดม สมอง Risk dentification
- การออกแบบ สอบถาม
- ถกเถียงหยิบ ยกประเด็นที่มี โอกาสเกิด Risk Identification
- การสัมภาษณ์
- เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติกับองค์กรอื่น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor )

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknow Factor)
๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขอ		√
๒. อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		√
๓. มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้ มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น		√
๔. เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่นๆ		√
๕. ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง		√
๖.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคล หรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วย กฎหมาย		√
๗. การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียก รับผลประโยชน์หรือดึงเรื่อง		√

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗

แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor )

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknow Factor)
๑. การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน		√
๒. การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส		√
๓. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิ หรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียาชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน		√
๔. การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ในภารกิจส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ		√
๕. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว		√
๖. เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน		√
๗. การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง		√
๘. การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด		√
๙. การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน		√
๑๐. การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์		√

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗

แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor )

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknow Factor)
๑. การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไป		√
๒. การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		√
๓. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		√
๔. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง		√

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗

แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๔) การบริหารงานบุคคล





ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor )

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



## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

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

-  สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแล
-  สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม
-  สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างใกล้ชิด

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

(๒.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ	√			
๒. อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	√			
๓. มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	√			
๔. เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่นๆ	√			
๕. ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง	√			
๖. เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลงรื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	√			

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

(๒.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	√			
๒. การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	√			
๓. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียารายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	√			
๔. การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ในภารกิจส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	√			
๕. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	√			
๖. เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริงรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	√			
๗. การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	√			
๘. การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด	√			
๙. การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	√			
๑๐. การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	√			

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

### (๒.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้	√			
๒. การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	√			
๓. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	√			
๔. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง	√			

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

### (๒.๔.) การบริหารงานบุคคล

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	√			
๒. ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย	√			
๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	√			
๔. กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส	√			

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับ คะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับ ระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือ ขั้นตอน นั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการ ไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆแสดง ว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่อการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย 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 การ ทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการ จัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

(๔.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยการความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุม ความเสี่ยงโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสู่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ	ดี	√		
๒. อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	ดี	√		
๓. มีการรับคำอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	ดี	√		
๔. เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่นๆ	ดี	√		
๕. ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง	ดี	√		
๖. เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลงหรือถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	ดี	√		

(๔.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจดี

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสียหาย ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุม ความเสี่ยงโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	ดี	√		
๒. การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	ดี	√		
๓. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	ดี	√		
๔. การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	ดี	√		
๕. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	ดี	√		
๖. เจ้าหน้าที่ที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	ดี	√		
๗. การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มี การออกสำรวจจริง	ดี	√		
๘. การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด	ดี	√		
๙. การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้นยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	ดี	√		
๑๐. การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	ดี	√		

(๔.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุม ความเสี่ยงโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้	ดี	√		
๒. การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ดี	√		
๓. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ดี	√		
๔. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง	ดี	√		

(๔.๔.) การบริหารงานบุคคล

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุม ความเสี่ยงโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	ดี	√		
๒. ความไม่โปร่งใสในการบริหารงาน บุคคล มีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย	ดี	√		
๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	ดี	√		
๔. กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส	ดี	√		

#### ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

##### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

(๕.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ	- จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่างๆ ให้ครบถ้วนตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต
๒. อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
๓. มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	- จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
๔. เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้าน อื่นๆ	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณาอนุมัติ ๒. มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
๕. ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง	๑. แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการพิจารณาออกใบอนุญาต ๒. มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต
๖. เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลงรีดถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	- มีมาตรการการรับสินบน



ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

(๕.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑. การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	- มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเรื่องงานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	- มีการเขียนรายละเอียดขอบเขตงานก่อนจัดทำโครงการทุกครั้ง
๓. การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียาชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	- มีการลงลายมือชื่อจริงทุกครั้งในการเบิก
๔. การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	- มีการเขียนใบอนุญาตก่อนการใช้รถทุกครั้ง
๕. การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	- กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง
๖. เจ้าหน้าที่ที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่ฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	- จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลังปิดบัญชีเป็นรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหารในวันถัดไป
๗. การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	- จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการยื่นแบบทุกครั้ง
๘. การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นภาษีเมื่อใกล้ครบกำหนดยื่นแบบ แต่ละประเภท
๙. การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษีโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๑๐. การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ยื่นในการพิจารณาอุทธรณ์	- จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วนบุคคลส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นแบบภาษี

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

(๕.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑. การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้	๑. ดำเนินการตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัด ๒. มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	- จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือสำหรับการตรวจรับงานนั้นๆ ที่มีลักษณะคล้ายกัน
๓. การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๑. มีการตรวจสอบการจ้างต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใสตรวจสอบได้ ๒. มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง	- ส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

(๕.๔) การบริหารงานบุคคล

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

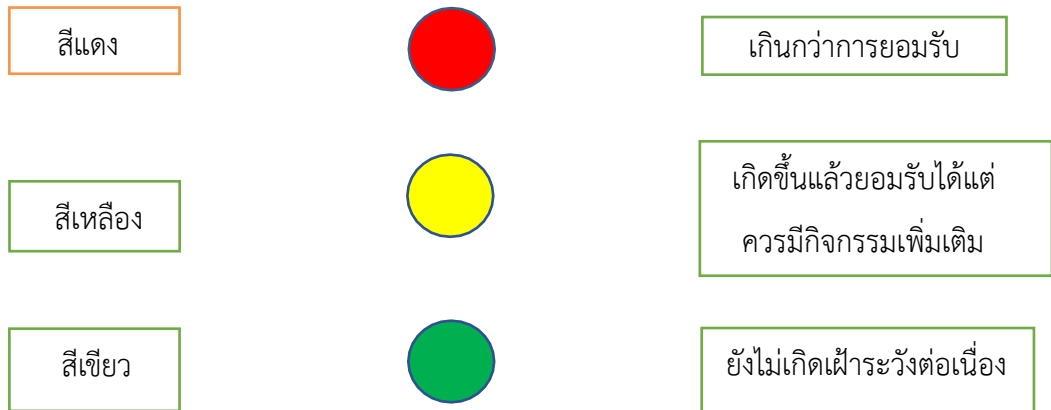
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะ การเฝ้าระวัง ความเสี่ยงการ ทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบาย  
โครงการกิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยง  
รวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมเพิ่มขึ้น  
แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖



### ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

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

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

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

### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อรวบรวมผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในเทศบาลตำบลสันติสุข

### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

เมื่อมีการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงแล้วขั้นตอนต่อไปที่ต้องดำเนินการ คือ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงหากยังคงมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ควรมีการ ดำเนินมาตรการป้องกันความเสี่ยงในลำดับต่อ