



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว
ที่... อด.๗๖๒๐๑/๙... วันที่... ๒๙... เดือน... มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗
เรื่อง... การประกาศใช้แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว

ตามที่ สำนักงาน ป.ป.ช. ให้นำหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็นสินบน การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๓๐ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน กำหนดให้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีการประเมินความเสี่ยงครบทั้ง ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารงานบุคคล

ดังนั้น สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงเสนอร่างประกาศการใช้แผนฯ เพื่อโปรดลงนามในประกาศรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวศุภรสมิ์ พาทอง)

ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

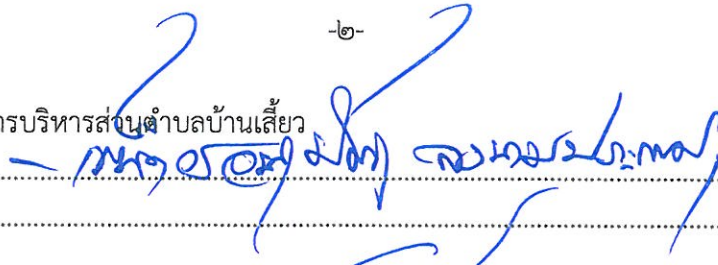
เห็นการพิจารณาสมควรประกาศ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกาญจนา ปัญญาสงค์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว

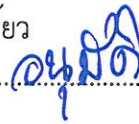


(ลงชื่อ).....

(นายสมัย มาสิงห์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว



(ลงชื่อ).....

(นางจันทนา โพธิ์จวง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึง ประกาศใช้แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐาน ในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และสามารถบรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางจันทนา โพธิ์จวง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว
อำเภอพากท่า จังหวัดอุตรดิตถ์

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องประเมินความเสี่ยงการทุจริตใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีเครื่องประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๓
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	๕-๗
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินควบคุมความเสี่ยง	๗-๘
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๙-๑๐
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๐-๑๒
ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๒-๑๓
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๔
ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๕-๑๘
แผนดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑๙-๒๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้ เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจสั่งการชัดเจน

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 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม
ทั้งนี้ องค์ประกอบควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติ) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารสวนตำบลบ้านเสี้ยว จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเด็น ดังนี้

๕.๑ การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๕.๒ การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ การบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. การจัดระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ✓ ๑. ความเสี่ยงการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ (การขออนุญาตก่อสร้าง)
- ✓ ๒. ความเสี่ยงการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ (การจัดเก็บรายได้)
- ✓ ๓. ความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง (การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง)
- ✓ ๔. ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล (การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	รูปแบบ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับหรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบอนุญาตก่อสร้าง	-	✓
๒	- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้ อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียาก เนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง	-	✓
๓	- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง	-	✓
๔	- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน	-	✓

Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว

Unknow Factor : ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบขออนุญาตก่อสร้าง		✓		
๒	- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียากเนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง		✓		
๓	- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง		✓		
๔	- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน		✓		

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร

สีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในการระหว่งการปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เี่ยงข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		
		๓	๒	๑
๑	- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบอนุญาตก่อสร้าง	๒	๒	๔
๒	- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียาก เนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง	๒	๒	๔
๓	- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง	๒	๒	๔
๔	- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบขออนุญาตก่อสร้าง	๒	-
๒	- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียากเนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง	๒	-
๓	- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง	๒	-
๔	- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน	๒	-

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ : เป็นขั้นตอนรองกระบวนการ

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑	- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่น ใบอนุญาตก่อสร้าง		X	
๒	- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการ ประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้ อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียาก เนื่องจากบางราย ไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง		X	
๓	- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อ ประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง		X	
๔	- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรร พนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับ ผลประโยชน์เข้าทำงาน		X	

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ : มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทาง
การเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ : มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/
ทางการเงินในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ : มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น x ความรุนแรง) จากตารางที่ ๓
มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับ
คุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓
ระดับ คือ

ระดับดี : การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ ในระดับที่
สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ระดับพอใช้ : การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ระดับอ่อน : การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าระดับ ความเสี่ยง ต่ำ	ค่าระดับ ความเสี่ยง ปานกลาง	ค่าระดับ ความเสี่ยง สูง
- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบอนุญาตก่อสร้าง	ดี		✓	
- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียาก เนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง	ดี		✓	
- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง	ดี		✓	
- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน	ดี		✓	

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับปานกลาง ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบอนุญาตก่อสร้าง	๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว เรื่อง การพิจารณาอนุญาต ออกใบอนุญาต/ออกใบรับรอง ตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ๒. จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๓. กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ๔. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน ตามหลักวิชาชีพ ๕. ออกมาตรการในการรับสินบนและบงกชโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ๖. การเสริมสร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตน และประโยชน์ส่วนรวมให้แก่เจ้าหน้าที่
๒	- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้ออต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียาก เนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง	๑. ประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการขอเอกสารหลักฐานที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี และส่งหนังสือติดตามทวงถามการชำระภาษีเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ๔. ออกมาตรการในการรับสินบนและบงกชโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามระเบียบ
๓	- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง	๑. ควบคุมกำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ให้ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และแนวทาง การจัดซื้อจัดจ้าง โดย วิธีพิเศษอย่างเคร่งครัด ๒. ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
		๓. ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อวัสดุ ๔. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร และมีความ เป็นกลาง โดยการฝึกอบรมและเผยแพร่ กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้าง จิตสำนึก ๕. จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการ จัดการเรื่อง ร้องเรียนการทุจริต
๔	- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและ เลือกรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือ บุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน	๑. มีการประกาศรับสมัคร และดำเนินการคัดเลือกอย่าง โปร่งใส และตรวจสอบได้ เป็นไปตามประกาศหลักเกณฑ์ฯ

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันเวลาที่ ตาม มาตรการ/นโยบาย/

โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่า ๓

สถานะสีแดง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม

เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรงมากกว่า ๓

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนของ องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว เรื่อง การพิจารณาอนุญาต ออก ใบอนุญาต/ออกใบรับรอง ตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน ๒. จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๓. กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ๔. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเสนอ เรื่องตามลำดับคำขอ และตรวจสอบ เอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน ตามหลัก วิชาชีพ	- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบอนุญาต ก่อสร้าง	/		

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	<p>๕. ออกมาตรการในการรับสินบน และบทลงโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืน และไม่ปฏิบัติตามระเบียบ</p> <p>๖. การเสริมสร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วนตนและ ประโยชน์ส่วนรวมให้แก่เจ้าหน้าที่</p>				
๒	<p>๑. ประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระ ภาษีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. มีการขอเอกสารหลักฐานที่เป็น ปัจจุบันจากผู้เสียภาษี และส่ง หนังสือติดตามทวงถามชำระภาษีเป็น ลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ ดำเนินการตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ หนังสือสั่งการต่าง ๆ</p> <p>๔. ออกมาตรการในการรับสินบน และบทลงโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืน และไม่ปฏิบัติตามระเบียบ</p>	<p>- การจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสีย ภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือ การเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการ แต่ไม่แจ้งให้ อบต.ทราบ</p> <p>๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระ ภาษียาก เนื่องจากบางรายไม่อยู่ใน พื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า</p> <p>๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการ เปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง</p>		/	
๓	<p>๑. ควบคุมกำกับดูแลให้ข้าราชการ และบุคลากร ให้ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และแนวทาง การจัดซื้อ จัดจ้าง โดย วิธีพิเศษอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับผิดชอบต่อ ความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับ ผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓. ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อ วัสดุ</p> <p>๔. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรในองค์กร และมีความ เป็นกลาง โดยการฝึกอบรมและ เผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง</p>	<p>- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง</p>		/	

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	คุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้าง จิตสำนึก ๕. จัดทำมาตรการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน/มาตรการ จัดการเรื่อง ร้องเรียนการทุจริต				
๔	๑. มีการประกาศรับสมัคร และ ดำเนินการคัดเลือกอย่างโปร่งใส และตรวจสอบได้ เป็นไปตาม ประกาศหลักเกณฑ์ฯ	- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและ เลือกสรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือ บุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้า ทำงาน	/		

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่ง ในขั้นตอนที่ ๒ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิจิจกรรมหรือมาตรการอะไร เพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง Yellow) ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต สีแดง	มาตรการป้องกันความเสี่ยง เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง Yellow) ควรมิจิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต สีเหลือง	มาตรการป้องกันความเสี่ยง เพิ่มเติม
- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลง การประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้ อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียาก เนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวง ถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำ ประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง	๑. ประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีให้ประชาชนทราบ อย่างต่อเนื่อง ๒. มีการขอเอกสารหลักฐานที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี และส่งหนังสือติดตามทวงถามชำระภาษีเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ ดำเนินการตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ๔. ออกมาตรการในการรับสินบนและบทลงโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ความเสี่ยงการทุจริต สีเขียว	มาตรการป้องกันความเสี่ยง เพิ่มเติม
<p>- การขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน</p> <p>๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบอนุญาตก่อสร้าง</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว เรื่อง การพิจารณาอนุญาต ออกใบอนุญาต/ออกใบรับรองตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน</p> <p>๒. จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน</p> <p>๔. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน ตามหลักวิชาชีพ</p> <p>๕. ออกมาตรการในการรับสินบนและบงกชโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามระเบียบ</p> <p>๖. การเสริมสร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวมให้แก่เจ้าหน้าที่</p>
<p>- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง</p>	<p>๑. ควบคุมกำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทาง การจัดซื้อจัดจ้าง โดย วิธีพิเศษอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓. ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อวัสดุ</p> <p>๔. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร และมีความ เป็นกลาง โดยการฝึกอบรมและเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง</p>
<p>- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง</p> <p>๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน</p>	<p>๑. มีการประกาศรับสมัคร และดำเนินการคัดเลือกอย่างโปร่งใส และตรวจสอบได้ เป็นไปตามประกาศหลักเกณฑ์ฯ</p>

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (สีเขียว สีเหลือง สีแดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	-	- การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้ อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มาชำระภาษียาก เนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดินประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง	-
๒	- การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบอนุญาตก่อสร้าง		
๓	- การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง		
๔	- การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยวจะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว	
ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การขออนุญาตก่อสร้าง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบแทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่นใบอนุญาตก่อสร้าง
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว เรื่อง การพิจารณาอนุญาต ออกใบอนุญาต/ออกใบรับรอง ตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ๒. จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๓. กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ๔. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับค่าขอ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน ตามหลักวิชาชีพ ๕. ออกมาตรการในการรับสินบนและบงกชโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ๖. การเสริมสร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวมให้แก่เจ้าหน้าที่
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> ฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ได้ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว	
ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การจัดเก็บรายได้
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้ออบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อกับผู้มาชำระภาษียาก เนื่องจากบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการเปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการขอเอกสารหลักฐานที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี และส่งหนังสือติดตามทวงถามชำระภาษีเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ๔. ออกมาตรการในการรับสินบนและบลงโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามระเบียบ
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> ใฝ่ระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ได้ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว	
ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. ควบคุมกำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ให้ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง โดย วิธีพิเศษอย่างเคร่งครัด ๒. ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อวัสดุ ๔. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร และมีความ เป็นกลาง โดยการฝึกอบรมและเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> ฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ได้ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว	
ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรพนักงานจ้าง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. มีการประกาศรับสมัคร และดำเนินการคัดเลือกอย่างโปร่งใส และตรวจสอบได้ เป็นไปตามประกาศหลักเกณฑ์ฯ
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ได้ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

แผนดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว อำเภอฟากท่า จังหวัดอุตรดิตถ์

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
					ต่ำ	ปาน กลาง	สูง		
๑	การขออนุญาต ก่อสร้าง	การขออนุญาตก่อสร้าง ๑. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะ รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ตอบ แทน ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ มีญาติ หรือคนสนิทมายื่น ใบอนุญาตก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกรับ สินบน ของขวัญ และ ผลประโยชน์อื่นใด ทั้ง ก่อน/ขณะ/หลังปฏิบัติ หน้าที่ เพื่อความรวดเร็ว ในการพิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง	๑. พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่ แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ๒. พระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		/		๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสี้ยว เรื่อง การพิจารณาอนุญาต ออก ใบอนุญาต/ออกใบรับรอง ตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน ๒. จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๓. กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ๔. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเสนอ เรื่องตามลำดับคำขอ และตรวจสอบ เอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน ตามหลัก วิชาชีพ ๕. ออกมาตรการในการรับสินบนและ บงกชโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืนและไม่ ปฏิบัติตามระเบียบ ๖. การเสริมสร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วนตนและ ประโยชน์ส่วนรวมให้แก่เจ้าหน้าที่	จำนวนเรื่องร้องเรียน ในประเด็นการรับ สินบนเกี่ยวกับการ อนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
					ต่ำ	ปาน กลาง	สูง		
๒	การจัดเก็บ รายได้	การจัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่น เสียภาษีภายในระยะเวลาที่ กำหนด ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ หรือการเปลี่ยนแปลงการ ประกอบกิจการแต่ไม่แจ้งให้ อบต.ทราบ ๓. การจัดเก็บภาษีติดต่อผู้มา ชำระภาษียาก เนื่องจากบาง รายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้การ ติดตามทวงถามล่าช้า ๔. เจ้าหน้าที่รับสินบนต่อการ เปลี่ยนแปลงทำประโยชน์ของ ที่ดิน ประเมินต่ำกว่าความเป็น จริง	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิด ๒. เจ้าหน้าที่เพิกเฉยต่อ การหลีกเลี่ยงต่อการชำระ ภาษีของประชาชน	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การดำเนินการตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่ง การต่าง ๆ		/		๑. ประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระ ภาษีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการขอเอกสารหลักฐานที่เป็น ปัจจุบันจากผู้เสียภาษี และส่งหนังสือ ติดตามทวงการชำระภาษีเป็นลาย ลักษณ์อักษร ๓. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ ดำเนินการตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือ สั่งการต่าง ๆ ๔. ออกมาตรการในการรับสินบนและ บtlongโทษที่ชัดเจน ถ้าฝ่าฝืนและไม่ ปฏิบัติตามระเบียบ	จำนวนเรื่องร้องเรียน ในประเด็นการรับ สินบนเกี่ยวกับการ จัดเก็บภาษี

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
					ต่ำ	ปาน กลาง	สูง		
๓	การทุจริตใน การจัดซื้อจัด จ้าง	การทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไป ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และ เอื้อประโยชน์ต่อผู้ค้ารายใด รายหนึ่ง	๑. เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน การเอื้อผลประโยชน์ต่อพวก พ้อง	๑. พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐		/		๑. ควบคุมกำกับดูแลให้ข้าราชการ และบุคลากร ให้ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และแนวทาง การจัดซื้อจัด จ้าง โดย วิธีพิเศษอย่างเคร่งครัด ๒. ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่ เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับผิดชอบต่อ ถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนอ งานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อ วัสดุ ๔. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่ บุคลากรในองค์กร และมีความ เป็น กลาง โดยการฝึกอบรมและเผยแพร่ กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง

ที่	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
					ต่ำ	ปาน กลาง	สูง		
๔	การรับสมัคร บุคคลเพื่อสรร หาและ เลือกสรร พนักงานจ้าง	การรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหา และเลือกสรรพนักงานจ้าง ๑. มีการรับบุคคลที่เป็นเครือ ญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับ ผลประโยชน์เข้าทำงาน	๑. คณะกรรมการ ดำเนินการสรรหาและ เลือกสรร อาจมีการเรียกรับ หรือยอมจะรับ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ ตอบแทน	๑. ประกาศคณะกรรมการ พนักงานส่วนตำบลจังหวัด อุดรดิตถ์ เรื่อง มาตรฐาน ทั่วไปเกี่ยวกับพนักงานจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน		/		๑. มีการประกาศรับสมัคร และ ดำเนินการคัดเลือกอย่างโปร่งใส และ ตรวจสอบได้ เป็นไปตามประกาศ หลักเกณฑ์ฯ	จำนวนเรื่องร้องเรียน ในประเด็นการรับ สินบนเกี่ยวกับการ เกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคล

