



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ของ
เทศบาลตำบลดอนยายหอม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

จัดทำโดย
งานนิติการ
สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลดอนยายหอม
อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม

คำนำ

การทุจริตเป็นปัญหาที่แพร่หลายในหลายองค์กรทั่วโลก โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่เกี่ยวข้องกับสินบน ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบอย่างรุนแรงต่อการดำเนินงานและชื่อเสียงขององค์กร การทุจริตในรูปแบบของสินบนเกิดขึ้นเมื่อบุคคลหนึ่งมอบหรือเสนอผลประโยชน์ที่ไม่สมควรให้แก่บุคคลอื่น โดยมุ่งหวังเพื่อให้เกิดการกระทำหรืองดเว้นการกระทำที่เป็นการละเมิดหลักจริยธรรม กฎหมาย หรือข้อบังคับขององค์กร

การประเมินความเสี่ยงในการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนเป็นเครื่องมือสำคัญในการระบุและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงการระบุแหล่งที่มาของความเสี่ยง วิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดมาตรการป้องกันเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้เกิดขึ้นน้อยที่สุด

ในปัจจุบัน การทุจริตในรูปแบบของสินบนนับเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อทั้งภาคธุรกิจและภาครัฐ การสร้างความโปร่งใสและระบบการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืนและมีคุณธรรม



(นางสาวสิริรัตนา สุวรรณกาญจกร)

นิติกร

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

๑.ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

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

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

๓.วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลดอนยายหอมที่มีประสิทธิภาพ

๔.การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|--|---|--|--|
| | | Know Factor | Unknown Factor |
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ | | | |
| ๑ | <p>ขั้นตอนหลัก การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร</p> <p>- การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้วยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>-ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น</p> | <p>-เอกสารที่ต้องใช้ในการขออนุญาตมักมีความซับซ้อนและมีรายละเอียดมากมาย ทำให้ผู้ประกอบการอาจเกิดความสับสนและอาจมีการปล่อยปละละเลยรายละเอียดบางส่วนไป</p> <p>- ผู้ประกอบการบางรายอาจต้องการให้ได้รับอนุญาตอย่างรวดเร็ว ทำให้ยอมที่จะทำผิดกฎหมายหรือให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่เพื่อเร่งกระบวนการ</p> <p>-ไม่มีการกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนในการพิจารณาหรือไม่มีช่องทางให้ประชาชนสามารถตรวจสอบความคืบหน้าได้ ก็จะเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตได้ง่ายขึ้น</p> | <p>-ไม่สามารถทราบได้ล่วงหน้าว่าเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาเอกสารจะมีเจตนาที่จะทุจริตหรือไม่</p> <p>-แม้ จะมีการตรวจสอบเอกสารอย่างละเอียด แต่ก็อาจเกิดความผิดพลาดในการตรวจสอบได้</p> <p>-</p> |
| ๒ | <p>ขั้นตอนหลัก การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>ขั้นตอนการยื่นคำขอ</p> <p>- การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | <p>-ขั้นตอนที่ซับซ้อนและยาวนานจะเพิ่มโอกาสในการเกิดการทุจริตในแต่ละขั้นตอน</p> <p>-หากความต้องการในตลาดสำหรับผลิตภัณฑ์หรือบริการที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นสูง จะยิ่งเพิ่มแรงจูงใจให้ผู้ประกอบการยอมรี</p> | <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในบางครั้งไม่มีเวลาในการลงพื้นที่สำรวจ ตรวจสอบในการใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</p> <p>-ทัศนคติและจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาใบอนุญาต เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อ</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | | บที่จะทุจริตเพื่อให้ได้ใบอนุญาต -ใบอนุญาตบางประเภทอาจมีมูลค่าทางเศรษฐกิจสูง ทำให้ผู้ประกอบการยอมจ่ายเงินเพื่อให้ได้มาซึ่งใบอนุญาต | ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริต -แรงกดดันทางการเมืองอาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ตัดสินใจอนุมัติใบอนุญาตให้กับผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ |
| ๓ | ขั้นตอนหลัก การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่ - เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ | -หากการตรวจสอบสถานที่ไม่ได้ดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ ผู้ประกอบการอาจมีโอกาสปรับปรุงแก้ไข ปัญหาหลังจากการตรวจสอบแล้ว -ความสัมพันธ์ส่วนตัวระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบกับ ผู้ประกอบการอาจนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ -เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ อาจเรียกรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ | -การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดความสับสนในการตีความ และนำไปสู่การบังคับใช้กฎหมายที่ไม่สม่ำเสมอ - ผู้ประกอบการบางราย อาจมีการวางแผนการหลบเลี่ยงการตรวจสอบอย่างซับซ้อน |
| ๔ | ขั้นตอนหลัก การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต ขั้นตอนการออกใบอนุญาต -อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต | -เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีอำนาจในการตัดสินใจอนุมัติหรือไม่อนุมัติใบอนุญาต ซึ่งอาจนำไปสู่การใช้ดุลพินิจส่วนตัวเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่ง -กระบวนการติดต่อประสานงานระหว่างผู้ขออนุญาตและเจ้าหน้าที่รัฐที่ไม่โปร่งใส อาจเปิดโอกาสให้เกิดการเจรจาต่อรองที่ไม่เป็นธรรม | -การกระทำของบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น การทุจริตคอร์รัปชัน การฉ้อโกง หรือการกระทำผิดกฎหมาย อาจส่งผลกระทบต่อกระบวนการขออนุญาต -การมีช่องโหว่ในระบบการทำงาน เช่น ระบบสารสนเทศ หรือระบบการควบคุมภายใน อาจถูกนำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการทุจริต |

| ที่ | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|--|---|---|--|
| | | Know Factor | Unknown Factor |
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ | | | |
| ๑ | <p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้าราชการโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p> | <p>- ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิดหรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ</p> | |
| ๒ | <p>ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>- การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี</p> <p>- กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน</p> | | <p>- การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคม เช่น ภาวะเศรษฐกิจถดถอย อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี</p> <p>- การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี เช่น การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในกระบวนการประเมินภาษี อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น</p> |

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|---|--|---|--|
| | | Know Factor | Unknown Factor |
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง | | | |
| ๑ | <p>ขั้นตอนหลัก การจัดทำร่างขอบเขตงาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p> | | <p>การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น</p> |
| ๒ | <p>ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค</p> | <p>เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคากลางขาดความรอบคอบ รััดกุม ในการคำนวณราคากลาง</p> | |
| ๓ | <p>ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้าง</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p> | <p>คณะกรรมการตรวจการจ้าง/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในโครงการที่ตรวจรับ</p> | |

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|---|--|---------------------------|---|
| | | Know Factor | Unknown Factor |
| ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล | | | |
| ๑ | <p>ขั้นตอนหลัก การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน เทศบาล ลูกจ้าง</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>ขั้นตอนการขออนุมัติ</p> <p>-การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือ เอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อ รับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง</p> <p>-การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติ อาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วย กฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์ เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่ กำหนด</p> | | <p>-การทุจริตในการจัดทำ เอกสารหลักฐานการการ เบิกจ่าย</p> <p>-อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์ เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่า วงเงินที่กำหนด</p> |
| ๒ | <p>ขั้นตอนหลัก การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน เทศบาล ลูกจ้าง</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่</p> <p>-การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ ละเอียด หรือละเลยการตรวจสอบบาง รายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำผิด</p> <p>-การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต</p> <p>-การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มงวด ทำ ให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย</p> | | <p>-การขาดความโปร่งใสใน การดำเนินงาน ทำให้ ประชาชนไม่สามารถ ตรวจสอบการใช้จ่าย งบประมาณได้</p> <p>-การไม่มีระบบควบคุม ภายในที่เข้มงวด ทำให้การ ทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| ๓ | <p>ขั้นตอนหลัก การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน เทศบาล ลูกจ้าง</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต ขั้นตอนการเบิกจ่าย</p> <p>-การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจ เบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน</p> <p>-การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกัน ซ้ำซ้อน</p> <p>-การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสด อาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิด โอกาสให้เกิดการทุจริต</p> | | <p>การเปลี่ยนแปลงของ วัฒนธรรมองค์กร เช่น การ ขาดการกำกับดูแลที่ดี การ ขาดการปลูกฝังค่านิยมด้าน ความซื่อสัตย์สุจริต</p> |
|---|---|--|--|


| | |
|---------------|---|
| Know Factor | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว |
| Unknow Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ |


๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง


จากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต
ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง สม แดง โดยระบุสถานะของ


ความเสี่ยงในของสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

 **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลาครอบคลุมระมัดระวังในระหว่าง
ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้



 **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องของหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร
มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมขามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก
ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|--|-------|--------|-----|-----|
| <p>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘</p> | | | | |
| <p>๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้วยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น</p> | | ✓ | | |
| <p>๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการยื่นคำขอ - การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกเก็บสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | | | ✓ | |
| <p>๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่ - เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | | ✓ | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| <p>๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการออกใบอนุญาต -อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต</p> | | | | |
|---|--|--|--|--|

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|--|---|--|------------|------------|
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ | | | | |
| <p>๑.การชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p> | |  | | |
| <p>๒.การชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน -การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี -กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การ</p> |  | | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| ป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน | | | | |
|---|--|--|--|--|

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|---|-------|--------|-----|-----|
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง | | | | |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) | | ✓ | | |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง | | | | ✓ |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ | | ✓ | | |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|---|-------|--------|-----|-----|
| ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล | | | | |
| ๑. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด | | | ✓ | |

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| <p>๒. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด หรือละเลยการตรวจสอบบางรายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำผิด -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต -การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มงวด ทำให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย</p> | | ✓ | | |
| <p>๓.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง ขั้นตอนการเบิกจ่าย ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต -การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน -การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน -การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต</p> | | | ✓ | |

๓.ระดับความเสี่ยง

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูงไม่มาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) |
|---|--------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ | | | |
| ๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้ว ยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง -ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น | ๒ | ๒ | ๔ |

| | | | |
|--|---|---|---|
| <p>๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการยื่นคำขอ</p> <p>- การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกเก็บสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบน เพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | ๓ | ๒ | ๖ |
| <p>๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่</p> <p>- เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบน เพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | ๓ | ๓ | ๙ |
| <p>๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการออกใบอนุญาต</p> <p>-อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต</p> | ๓ | ๓ | ๙ |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นxรุนแรง) |
|--|--------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ | | | |
| <p>๑. ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค | ๒ | ๒ | ๔ |
| <p>๒. ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี - กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน | ๑ | ๑ | ๑ |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นรุนแรง) |
|---|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง | | | |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) | ๒ | ๒ | ๔ |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง | ๓ | ๓ | ๙ |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ | ๒ | ๓ | ๖ |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นรุนแรง) |
|--|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล | | | |
| ๑. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วนหรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด | ๓ | ๒ | ๖ |
| ๒. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียดหรือละเลยการตรวจสอบบางรายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำผิด | ๒ | ๒ | ๔ |

| | | | |
|--|---|---|---|
| -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต -การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มงวด ทำให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย | | | |
| ๓.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล ขั้นตอนการเบิกจ่าย -การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน -การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน -การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต | ๒ | ๓ | ๖ |

๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเปนน X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ(คุณภาพการจัดการ สอดสอง แผนระวางในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยสวนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงสวนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|--|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ | | | | |
| - | ดี | ต่ำ(๑) | ค่อนข้างต่ำ(๒) | ปานกลาง(๓) |
| <p>๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</p> <p>ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร</p> <p>- การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้ว ยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>-ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น</p> | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔ | ปานกลาง(๕) | ค่อนข้างสูง(๖) |
| ๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ | | ค่อนข้างต่ำ(๔) | ปานกลาง(๕) | ค่อนข้างสูง(๖) ๖ |

| | | | | |
|---|------|------------|----------------|-------------|
| <p>ขั้นตอนการยื่นคำขอ</p> <p>- การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนหรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ อาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | | | | |
| <p>๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</p> <p>ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่</p> <p>- เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริงหรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | อ่อน | ปานกลาง(๗) | ค่อนข้างสูง(๘) | สูง(๙) ๙ |
| <p>๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</p> <p>ขั้นตอนการออกใบอนุญาต</p> <p>-อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต</p> | อ่อน | ปานกลาง(๗) | ค่อนข้างสูง(๘) | สูง(๙) ๙ |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|--|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ | | | | |
| <p>ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>-การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี</p> <p>-กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน</p> | ดี | ต่ำ(๑) ๑ | ค่อนข้างต่ำ(๒) | ปานกลาง(๓) |

| | | | | |
|---|-------|---------------------|----------------|----------------|
| | | | | |
| <p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้าราชการโรงเรียนและที่ดิน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p> | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔ | ปานกลาง(๕) | ค่อนข้างสูง(๖) |
| - | - | ค่อนข้างต่ำ(๔) | ปานกลาง(๕) | ค่อนข้างสูง(๖) |
| - | - | ปานกลาง(๗) | ค่อนข้างสูง(๘) | สูง(๙) |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|--|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง | | | | |
| - | ดี | ต่ำ(๑) | ค่อนข้างต่ำ(๒) | ปานกลาง(๓) |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔ | ปานกลาง(๕) | ค่อนข้างสูง(๖) |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ | | ค่อนข้างต่ำ(๔) | ปานกลาง(๕) | ค่อนข้างสูง(๖) ๖ |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง | อ่อน | ปานกลาง(๗) | ค่อนข้างสูง(๘) | สูง(๙) ๙ |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|---|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล | | | | |
| - | ดี | ต่ำ(๑) | ค่อนข้างต่ำ(๒) | ปานกลาง(๓) |
| <p>๑. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล</p> <p>ขั้นตอนการขออนุมัติ</p> <p>-การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง</p> <p>-การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่ายหรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด</p> | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ(๔) ๔ | ปานกลาง(๕) | ค่อนข้างสูง(๖) |
| <p>๒. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล</p> <p>ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่</p> | | ค่อนข้างต่ำ(๔) | ปานกลาง(๕) | ค่อนข้างสูง(๖) ๖ |

| | | | | |
|---|-------|--|--|--|
| <p>-การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด หรือละเลยการตรวจสอบบางรายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำผิด</p> <p>-การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต</p> <p>-การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มงวดทำให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย</p> | | | | |
| <p>๓. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล</p> <p>ขั้นตอนการเบิกจ่าย</p> <p>-การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติหรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน</p> <p>-การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน</p> <p>-การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต</p> | พอใช้ | | | |

| | | | | |
|---|------|------------|----------------|--------|
| - | อ่อน | ปานกลาง(๓) | ค่อนข้างสูง(๘) | สูง(๙) |
|---|------|------------|----------------|--------|

๕.แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๔- ๙ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงค่อนข้างต่ำ-สูงคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ พอใช้ - อ่อน การบริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับค่อนข้างสูง-สูง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๕ ตารางรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | แดง |
|--|-------|--------|-----|
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ | | | |
| ๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้ว ยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จหรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔) | | ✓ | |
| ๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ | | ✓ | |

| | | | |
|--|--|--|---|
| <p>ขั้นตอนการยื่นคำขอ</p> <p>- การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)</p> | | | |
| <p>๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</p> <p>ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่</p> <p>- เจ้าหน้าที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๙)</p> | | | ✓ |
| <p>๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</p> <p>ขั้นตอนการออกใบอนุญาต</p> <p>-อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต (ค่าความเสี่ยงรวม = ๙)</p> | | | ✓ |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | แดง |
|---|-------|--------|-----|
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ | | | |
| <p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ ของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือ พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค (ค่าความเสี่ยงรวม = ๑)</p> | ✓ | | |
| <p>ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>-การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะ หลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลง เอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจ ให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่า ประเมินภาษี</p> <p>-กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการ ทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศ เพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อ เรียกรับสินบน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)</p> | | ✓ | |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | แดง |
|--|-------|--------|-----|
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง | | | |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔) | | ✓ | |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = ๙) | | | ✓ |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖) | | ✓ | |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | แดง |
|---|-------|--------|-----|
| ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล | | | |
| ๑. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือเอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสารเพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรืออนุมัติเกินกว่าวงเงินที่กำหนด | | ✓ | |
| ๒. การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด หรือละเลยการ | | ✓ | |

| | | | |
|---|--|---|--|
| <p>ตรวจสอบบางรายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ผู้กระทำผิด</p> <p>-การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจสมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการทุจริต</p> <p>-การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มงวด ทำให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ง่าย</p> | | | |
| <p>๓.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล</p> <p>ขั้นตอนการเบิกจ่าย</p> <p>-การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน</p> <p>-การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน</p> <p>-การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้น และเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต</p> | | ✓ | |

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖

๖.ระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

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

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

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

ตารางที่ ๖ ตารางแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลอนายหอม

| ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต | ค่าประเมินความเสี่ยงรวม | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง |
|---|-------------------------|---|
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘ | | |
| ๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร - การเตรียมเอกสาร นอกจากการปลอมแปลงเอกสารและการให้ข้อมูลเท็จแล้ว ยังอาจมีความเสี่ยงที่เอกสารบางส่วนไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนบริษัท ใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - ผู้ประกอบการอาจยื่นเอกสารเท็จ หรือซ่อนเร้นข้อมูลสำคัญ เช่น การไม่เปิดเผยสารเคมีที่ใช้ในการผลิต หรือการไม่รายงานปริมาณของเสียที่เกิดขึ้น | ๔ | - จัดตั้งระบบตรวจสอบที่ชัดเจนสำหรับการยื่นคำขอ การพิจารณา และการอนุมัติใบอนุญาต โดยควรมีการบันทึกข้อมูลและเอกสารทุกขั้นตอน - ใช้ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลในการยื่นคำขอและติดตามสถานะ เพื่อความโปร่งใสและป้องกันการดัดแปลงข้อมูล - ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการอนุมัติใบอนุญาตให้เข้าใจถึงมาตรฐานและกฎระเบียบต่าง ๆ - ส่งเสริมจริยธรรมและความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เพื่อป้องกันการทุจริต และรับผลประโยชน์ส่วนตัวจากการพิจารณาใบอนุญาต - แสดงแผนผังที่ชัดเจนของพื้นที่ที่จะประกอบกิจการ เพื่อให้หน่วยงานราชการตรวจสอบว่ามีมาตรการป้องกันอันตรายต่อสุขภาพและสิ่งแวดล้อมอย่างเพียงพอ |
| ๒. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการยื่นคำขอ | ๖ | - การสร้างคู่มือหรือเอกสารอธิบายขั้นตอนการยื่นคำขอที่ชัดเจน รวมถึงการระบุเกณฑ์ที่ชัดเจนในการพิจารณาว่าใบขออนุญาตนั้นสามารถอนุมัติหรือปฏิเสธได้หรือไม่ จะช่วยให้กระบวนการมีความโปร่งใสและเป็นธรรม |

| | | |
|---|---|--|
| <p>- การยื่นคำขอ อาจถูกเจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน หรืออาจถูกปฏิเสธคำขอโดยไม่มีเหตุผลที่ชัดเจน</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจละเลยในการตรวจสอบเอกสาร หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | | <p>-กำหนดระยะเวลาแน่นอนในการพิจารณาคำขอใบอนุญาต เพื่อป้องกันการล่าช้าหรือการสร้างเงื่อนไขเพื่อเรียกรับสินบน หากเกินระยะเวลาที่กำหนด จะต้องมีการชี้แจงเหตุผลและเปิดโอกาสให้ผู้ขออนุญาตสามารถติดตามสถานะได้</p> <p>-จัดตั้งช่องทางที่เป็นความลับในการรายงานการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากเจ้าหน้าที่ โดยผู้ขออนุญาตสามารถแจ้งร้องเรียนได้ง่าย และมีการดำเนินการตรวจสอบข้อร้องเรียนอย่างรวดเร็วและโปร่งใส</p> |
| <p>๓. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่อาจละเลยในการตรวจสอบสถานที่จริง หรืออาจมีการรับสินบนเพื่อให้ผ่านการตรวจสอบ</p> | ๙ | <p>-การตรวจสอบสถานที่ควรบันทึกเป็นรายงานรายละเอียดพร้อมภาพถ่ายสถานที่จริง โดยต้องมีการเก็บเอกสารอย่างเป็นระบบและพร้อมให้ตรวจสอบย้อนหลังได้ ทั้งนี้เพื่อป้องกันการละเลยหน้าที่และการทุจริต</p> <p>-ใช้การตรวจสอบแบบสุ่มโดยไม่มีการแจ้งล่วงหน้า เพื่อประเมินการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ว่าทำตามระเบียบอย่างเคร่งครัดหรือไม่ การตรวจสอบแบบนี้ช่วยลดโอกาสการรับสินบนและเพิ่มความโปร่งใสในกระบวนการตรวจสอบ</p> |
| <p>๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ขั้นตอนการออกใบอนุญาต</p> <p>-อาจมีการออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ประกอบการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด หรืออาจมีการเรียกผลประโยชน์ในการออกใบอนุญาต</p> | ๙ | <p>-มีช่องทางให้ผู้ประกอบการหรือผู้มีส่วนได้เสียรายงานข้อสงสัยหรือความผิดปกติในการพิจารณาออกใบอนุญาต โดยต้องให้ความคุ้มครองแก่ผู้ร้องเรียนเพื่อป้องกันการถูกตอบโต้</p> <p>-รจัดการอบรมให้ความรู้เรื่องจริยธรรมและการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องตามกฎหมายแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้เข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติอย่างโปร่งใสและสุจริต</p> <p>-ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่และบุคคลทั่วไปสามารถรายงานการทุจริตหรือการกระทำที่ไม่โปร่งใสโดยไม่ต้องกังวลว่าจะได้รับผลกระทบทางลบ ช่วยให้เกิดความโปร่งใสในองค์กร</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการออกใบอนุญาตควรต้องยืนยันว่าไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ขอใบอนุญาต หากพบว่าการทับซ้อนควรให้เจ้าหน้าที่ท่านอื่นเป็นผู้พิจารณาแทน</p> <p>-กำหนดบทลงโทษที่ชัดเจนสำหรับเจ้าหน้าที่ที่พบว่ามีการทุจริตหรือเรียกรับสินบนช่วยสร้างความยับยั้งใจในการกระทำที่ไม่เหมาะสม</p> |

| ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต | ค่าประเมินความเสี่ยงรวม | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง |
|--|-------------------------|---|
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ | | |
| <p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p> | ๑ | <p>-กำหนดอัตราค่าประเมินภาษีให้เหมาะสมกับความเป็นจริง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ เช่น มูลค่าของทรัพย์สิน สภาพของทรัพย์สิน ตำแหน่งที่ตั้งของทรัพย์สิน เป็นต้น</p> <p>-สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตแก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ โดยเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริต และแนวทางป้องกันความเสี่ยงให้แก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p> |
| <p>ขั้นตอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p> <p>-การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี</p> <p>-กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับสินบน</p> | ๔ | <p>-กำหนดขั้นตอนและวิธีการประเมินภาษีให้ชัดเจน โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการประเมินภาษี ข้อมูลที่ต้องใช้ในการประเมินภาษี หลักเกณฑ์ในการประเมินภาษี เป็นต้น</p> <p>เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ประชาชนทราบ เช่น อัตราค่าประเมินภาษี วิธีการประเมินภาษี ข้อมูลทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนสามารถตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินภาษีได้</p> <p>เพิ่มช่องทางให้ประชาชนสามารถตรวจสอบการประเมินภาษี เช่น การเปิดให้ประชาชนสามารถตรวจสอบข้อมูลทรัพย์สินของตนเองได้ผ่านระบบสารสนเทศ เป็นต้น</p> <p>-เพิ่มมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด โดยกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติให้ชัดเจน มีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>-พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการประเมินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลและลดโอกาสในการทุจริต</p> |

| ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต | ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม | มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง |
|---|-----------------------------|---|
| ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง | | |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำ ร่างขอบเขตงาน (TOR) | ๔ | -จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วม โครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับขั้นตอน การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนด ราคากลาง | ๙ | -แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคา กลาง -ในการกำหนดราคากลางของ โครงการก่อสร้าง ให้ผู้ที่มีใบประกอบ วิชาชีพวิศวกรรมเป็นผู้พิจารณาและ ตรวจสอบ |
| การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจ การจ้างตรวจรับพัสดุ | ๖ | -จัดให้ข้าราชการ พนักงาน เข้าร่วม โครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจ การจ้างตรวจรับพัสดุ -ก่อนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งต้องแจ้ง รายละเอียดสินค้าหรืองานจ้างให้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ - ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตาม เอกสารหลักฐาน |

| ระบุความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต | ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม | มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง |
|---|-----------------------------|---|
| ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล | | |
| <p>๑. การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน เทศบาล ขั้นตอนการขออนุมัติ -การยื่นขออนุมัติที่ไม่ครบถ้วนหรือ เอกสารปลอม: ผู้ขออาจยื่นเอกสารที่ ไม่ครบถ้วน หรือปลอมแปลงเอกสาร เพื่อรับเงินที่มากกว่าความเป็นจริง -การอนุมัติโดยมิชอบ: ผู้มีอำนาจ อนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยมิ ชอบด้วยกฎหมาย เช่น อนุมัติให้ บุคคลที่ไม่มีสิทธิ์เบิกจ่าย หรืออนุมัติให้ เกินกว่าวงเงินที่กำหนด</p> | ๖ | <p>-กำหนดขั้นตอนการเบิกจ่ายที่ชัดเจน มีหลักฐานประกอบที่เพียงพอ และ ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ - ก่อนการอนุมัติ ต้องมีการตรวจสอบ เอกสารทุกฉบับอย่างละเอียดว่า ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ -ทำการตรวจสอบบัญชีอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อตรวจสอบความ ถูกต้องของข้อมูลและการเบิกจ่าย -จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ การเบิกจ่าย และความสำคัญของ การป้องกันการทุจริต</p> |
| <p>๒. การทุจริตในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน เทศบาล ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่ -การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด: ผู้ ตรวจสอบอาจตรวจสอบเอกสารไม่ ละเอียด หรือละเลยการตรวจสอบ บางรายการ ทำให้เกิดช่องโหว่ให้ ผู้กระทำผิด -การสมรู้ร่วมคิด: ผู้ตรวจสอบอาจ สมรู้ร่วมคิดกับผู้ขออนุมัติในการ ทุจริต -การขาดระบบตรวจสอบภายใน: การไม่มีระบบตรวจสอบภายในที่ เข้มงวด ทำให้การทุจริตเกิดขึ้นได้ ง่าย</p> | ๔ | <p>-ตรวจสอบว่าเอกสารที่ใช้ในการ เบิกจ่ายครบถ้วนตามที่กำหนด -ตรวจสอบว่าเอกสารมีการลงนาม และรับรองความถูกต้องครบถ้วน -ตรวจสอบว่าข้อมูลในเอกสารตรงกับ ความเป็นจริง -ตรวจสอบว่าการคำนวณค่าใช้จ่าย ถูกต้อง -ตรวจสอบว่ามีการอ้างอิงเอกสาร ประกอบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง -ตรวจสอบการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นบ่อย หรือเป็นจำนวนเงินสูง -ตรวจสอบการเบิกจ่ายที่ไม่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการ เบิกจ่าย</p> |

| | | |
|--|----------|--|
| <p>๓.การทุจริตในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานเทศบาล</p> <p>ขั้นตอนการเบิกจ่าย</p> <p>-การเบิกจ่ายเงินเกินจริง: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่อนุมัติ หรือเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับงาน</p> <p>-การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน: ผู้เบิกจ่ายอาจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายรายการเดียวกันซ้ำซ้อน</p> <p>-การเบิกจ่ายเงินสด: การเบิกจ่ายเงินสดอาจทำให้ตรวจสอบได้ยากขึ้นและเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต</p> | <p>๖</p> | <p>-จัดอบรมให้ความรู้แก่พนักงานเกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ และขั้นตอนการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง</p> <p>-สร้างจิตสำนึกให้พนักงานมีความซื่อสัตย์สุจริตและตระหนักถึงผลเสียของการทุจริต</p> <p>-แยกหน้าที่ การเบิกจ่าย, การตรวจสอบ และการอนุมัติ เพื่อลดโอกาสในการทุจริต</p> <p>-ผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่ควรเป็นผู้เดียวกันกับผู้เบิกจ่าย</p> <p>-ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทุกฉบับ เช่น วันที่, จำนวนเงิน, รายละเอียดสินค้าหรือบริการ</p> <p>-ตรวจสอบความเป็นจริงของใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี</p> <p>-เปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคาตลาด</p> |
|--|----------|--|