



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนคร หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองโน โทร. ๐๕๓-๙๑๓๐๒๓

ที่ ชก / ..... วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๖ - เมษายน ๒๕๖๗)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองโน

### เรื่องเดิม

ตามที่ เทศบาลตำบลหนองโน ได้จัดทำแผนป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลหนองโน เพื่อส่งเสริมให้องค์กรปฏิบัติงานและบริการประชาชนด้วยคุณธรรม มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ รวมทั้งให้สอดคล้องกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตามแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ หรือ แบบวัด OIT ของสำนักงานป.ป.ช.กำหนด นั้น

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลหนองโน ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏเอกสารที่แนบท้ายนี้

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติประเด็น การต่อต้านการทุจริต(๒๕๖๑-๒๕๘๐)
๓. หลักเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

### ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย คณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลหนองโน จึงขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและประชาสัมพันธ์

(ลงชื่อ)

นางสาวอรุณนงค์ โคตรพจน์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

ไม่ขัดข้อง

(ลงชื่อ)

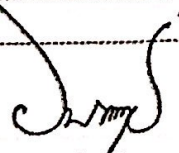


( นางสาวปรียาวดี วรกีจวานิชกุล )  
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นรองปลัด

เพื่อ/ไม่ขัดข้อง/ไม่พิจารณา/ไม่พิจารณา

(ลงชื่อ)



( นายอนนต์ เมืองพรม )  
รองปลัดเทศบาลตำบลหนองโน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหนองโน

- เห็นไม่ขัดข้อง/เห็นไม่ขัดข้อง/เห็นไม่ขัดข้อง

(ลงชื่อ)

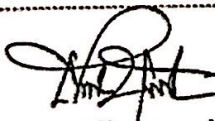


( นายหทัยเทพ ภูห้องเพชร )  
ปลัดเทศบาลตำบลหนองโน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหนองโน

- ขาด

(ลงชื่อ)



( นายสุรชัย บุขราคิม )  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองโน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (ในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เทศบาลตำบลหนองโน อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความ รุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่าง ๆ ตาม พรบ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม	<p><b>ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร</b></p> <p>๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนเพื่อลัดคิวการให้บริการ</p> <p>๒. จนท.รู้เห็นเป็นกรณีผู้บริการให้ข้อมูลอันเป็นเท็จกับหน่วยงานเพื่อให้ได้รับการอนุมัติอนุญาต</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนช่วยระหว่งการตรวจสอบเอกสารประกอบการพิจารณาเพื่อให้เอกสารผ่านง่ายขึ้น</p> <p>๔. ใช้ความสนิทสนม ความสัมพันธ์ส่วนตัวในการตรวจสอบเอกสารอันเป็นเท็จ</p>	๓	๓	สูง <input type="checkbox"/>	<p>๑. จัดทำคู่มือและขั้นตอนการยื่นคำขออนุมัติ อนุญาตต่าง ๆ และติดประกาศ ประชาสัมพันธ์ ณ สถานที่กำหนดยื่น หรือ ณ จุดบริการ OSS หรือประชาสัมพันธ์ผ่านทาง เว็บไซต์ เฟสบุ๊คของหน่วยงาน ให้ผู้มาขอรับบริการทราบ</p> <p>๒. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบายไม่รับเงินหรือของขวัญ NO Gift Policy จาก การปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๓. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี</p> <p>๔. นำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาช่วยในการ อนุญาต อนุมัติโดยส่วนราชการสามารถ ตรวจสอบได้ทุกช่วงเวลา</p> <p>๕. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ</p>	ทุกสำนัก/กอง งานต่าง ๆ
	<p><b>ขั้นตอนการใช้ดุลพินิจการพิจารณา อนุญาต อนุมัติ</b></p> <p>๑. มีการเรียกรับสินบน/ของขวัญก่อนการ อนุญาต อนุมัติ</p>	๓	๓	สูง <input type="checkbox"/>		

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เทศบาลตำบลหนองโน อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น


ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	<u>ขั้นตอนการตรวจกำหนด TOR หรือ สเปคพัสดุ</u> ๑. การจัดทำร่าง TOR โดยเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง หรือกำหนดสเปคคุณสมบัติเฉพาะ เป็นการกีดกันการบุคคลอื่นหรือห้างร้านอื่น	๔	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>	๑. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบายไม่รับเงินหรือของขวัญ NO Gift Policy จาก การปฏิบัติหน้าที่ ๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี น้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ๓. จัดทำคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน ไม่เห็นประโยชน์ส่วนตนมากกว่าประโยชน์ส่วนรวม ๔. จัดทำมาตรการการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนมากกว่าผลประโยชน์ส่วนรวม	ทุกสำนัก/กองงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง
	<u>ขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ๑. เรียกรับสินบนหรือเงินทอนในการจัดซื้อหรือจัดจ้าง โดยร้านที่มีเงินทอนเยอะจะได้รับการพิจารณาก่อนเป็นอันดับแรก ทำให้ได้พัสดุที่ไม่มี คุณภาพ ไม่ตรงตามคุณลักษณะหรือความต้องการใช้งาน	๓	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>		
	<u>ขั้นตอนการตรวจรับพัสดุ</u> ๑. การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้างหรือห้างร้าน ๒. เรียกรับเงินก่อนการตรวจรับ	๔	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>		

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เทศบาลตำบลหนองโน อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
. การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ	๑. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ ๒. การรับเงินหรือของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร	๕	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>	๑. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบาย NO Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ ๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี น้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	ทุกสำนัก/กองงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เทศบาลตำบลหนองโน อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๔. การบริหารงานบุคคล	ขั้นตอนการสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง รับโอน การให้ย้าย ๑. ช่วยเหลือพวกพ้อง หรือญาติในการเข้ารับการบรรจุ แต่งตั้ง ๒. เรียกรับเงินจากบุคคลอื่นเพื่อเอื้อให้ได้รับการบรรจุแต่งตั้ง หรือรับโอน/ย้าย	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (๐)	๔	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>	๑. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบาย NO Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ 3. ป ๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี น้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	ทุกสำนัก/กองงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง
	ขั้นตอนประเมินการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้น หรือการต่อสัญญาจ้าง(พนักงานจ้าง) ๑. ผู้อำนวยการเรียกเก็บเงินก่อนการเลื่อนขั้นเลื่อนระดับ หรือเพื่อต่อสัญญาจ้าง			๔	๒	ปานกลาง <input type="checkbox"/>	

(ลงชื่อ)   
( นายสุรชัย บุชราคม )  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองโน



คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
(ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



เทศบาลตำบลหนองโน  
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เทศบาลตำบลหนองโน อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

**หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๖๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๗/๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตรวจสอบต่อความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

**๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง**

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงาน ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจการในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง
- (๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

**๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง**

**๓.๑ ปัจจัยภายนอกประกอบด้วย**

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political) สังคม (Social)
๔. เทคโนโลยี (Technology)

### ๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหารหรือกลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้าง (Structure) เช่น มีโครงสร้างองค์กรที่ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) เช่น กระบวนการหรือการบริหารจัดการ นโยบายและแผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงข้อบกพร่อง
๔. บุคลากร (Staff) เช่น การจัดการทรัพยากรมนุษย์
๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคคลทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) คือพฤติกรรมกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานเจ้าหน้าที่ในองค์กร
๗. ค่านิยม (Shared Values) เป็นค่านิยมของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกัน ในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

### ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะ Pre-decision ส่วนการตอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน post-decision

### ๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) ซึ่งจำแนกได้ ๔ ประเภทดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk)  
เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk)

เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk)

เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องได้ หรือ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล้าหลัง)

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรม องค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหาร ทรัพยากรทางการบริหารระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยง ที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการที่เหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้
  - ๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึงการเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง
  - ๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ
    - ๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย
    - ๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง
  - ๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือวิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย
  - ๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือการยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กร มีความ

เสี่ยงในบางประเด็นเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือ การกำหนดกิจกรรมการปฏิบัติต่าง ๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติที่เกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ
๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้น หรือดียิ่งขึ้นไป

## ๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย (pressure/Incentive) หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ (opportunity) หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization คือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสองเหลี่ยมการทุจริต(fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)



ที่มา : <https://www.facebook.com/TheEnlightenerNews>

**๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

เทศบาลตำบลหนองโน แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม
  - ๒) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย
  - ๓) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
  - ๔) ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล
- ๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๕ ขั้นตอน**
- ๑) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน
  - ๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
  - ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
  - ๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
  - ๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

**ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน**

เทศบาลตำบลหนองโน จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับขั้นตอนอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือ มีการตัดสินใจบนเจ้าหน้าที่เพื่อให้ได้คิวที่เร็วขึ้น		
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจาก ผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการ หรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		
๓. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ		
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมายระเบียบที่กำหนด		
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ		
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้น เช่น นายกเทศมนตรีใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ		

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know factor (ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น)	Unknow factor (ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น)
<b>ความเสี่ยงด้านการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>		
๑. การบริหารงานเงิน งบประมาณ การจัดซื้อ จัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ		
๒. การเข้าเป็นคู่สัญญาหรือมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานของรัฐที่เจ้าพนักงานของรัฐผู้นั้นปฏิบัติหน้าที่ อาทิ การเป็นคู่สัญญากับตนเอง ในการจัดซื้อจัดจ้างจากห้างร้านพวกห้อง เพื่อ ญาติ		
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>		
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกห้อง หรือมีการเรียบบรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง หรือต่อสัญญาจ้าง		

### ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลหนองโสน กำหนดเกณฑ์สำหรับการใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้บางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง / ปี (โอกาสเกิดได้น้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง / ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดจากความเสียหายนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ผลกระทบเกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้ข้อมูลความผิด เข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน และแจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มี หรือน้อยมาก

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๑ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๑ บาท ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๑ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๑ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ มีการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมข้ามหน่วยงานหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	ช่วงคะแนน
๔	ระดับความเสี่ยงสูงมาก Extreme Risk = E	๑๕-๒๕
๓	ความเสี่ยงระดับสูง High Risk = H	๙-๑๔
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง Moderate Risk = M	๕-๘
๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ Low Risk = L	๑-๓

ตารางการประเมินระดับค่าความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ)
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม</b>			
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น	๓	๓	๙
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๒	๓	๖
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ	๔	๒	๘
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</b>			
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง และแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒	๒	๔
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ	๓	๒	๖
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน เจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบและจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน	๒	๓	๖
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไปมีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้องเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้น เช่น นายกเทศมนตรีใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	๑	๒	๒
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>			
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ	๒	๓	๖
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>			
๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	๒	๒	๔

การประเมินระดับค่าความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม				
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น			✓	
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓		
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ		✓		
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้มารับบริการ		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย				
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎหมายระเบียบที่กำหนด		✓		
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎระเบียบรองรับ		✓		
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เองงานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน		✓		
๔. การอาศัยอำนาจในตำแหน่งของตนเข้าไม่มีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐนั้นกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกท้วงเป็นการแทรกแซงการทำงานภายในของหน่วยงานนั้น เช่น นายกเทศมนตรีใช้อำนาจในตำแหน่งกดดันให้ผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	✓			
ไม่ต้องนำไปทำแผนบริหารความเสี่ยง				
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล				
๑. ๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง		✓		

ตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประมุขมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของเทศบาล  
ตำบลหนองโน

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พงศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม		
๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมี การตัดสินใจเพื่อให้ได้เร็วขึ้น	สูง	๑. โครงการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ๒. โครงการพัฒนาคุณภาพ การ ให้บริการประชาชนตามหลักธรรมาภิ บาล
๒. มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจาก ค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	ปานกลาง	๑. มาตรการจัดให้มีระบบและช่อง ทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการ ทุจริตของหน่วยงาน ๒. ผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้ามาดูแล ตรวจสอบอย่างใกล้ชิด
๓. การรับของขวัญ หรือ ของฝากจากผู้มาติดต่อราชการ	ปานกลาง	๑. มาตรการไม่รับของขวัญหรือ ของขวัญ No Gift Policy จากการ ปฏิบัติหน้าที่
๔. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลหรือจากผู้รับบริการ	ปานกลาง	๑. มาตรการ มาตรการไม่รับของขวัญ หรือของขวัญ No Gift Policy จากการ ปฏิบัติหน้าที่
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง และแทรกแซงการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	๑. มาตรการแสดงเจตจำนงในการนำ หลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารของ ผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนป้องกัน การทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและ ความโปร่งใส
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่ มีกฎระเบียบรองรับ	ปานกลาง	๑. โครงการพัฒนาบุคลากรด้าน ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน เอางานส่วนตัวมาทำที่ทำงาน เจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบและจิตสำนึกในการปฏิบัติงานผู้อำนวยการสถานศึกษารับบุตรหลานของนายกเทศมนตรีเข้าเป็นนักเรียนโดยไม่ต้องมีการสอบ	ปานกลาง	๑. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>		
๑. การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ	ปานกลาง	๑. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบาย ไม่รับเงินหรือของขวัญ NO Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ ๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี น้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ๓. จัดทำคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน ไม่เห็นประโยชน์ส่วนตนมากกว่าประโยชน์ส่วนรวม ๔. จัดทำมาตรการการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนมากกว่าผลประโยชน์ส่วนรวม
<b>ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล</b>		
๑. ๑. การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย โอน รับโอน การเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือน การมอบหมายงานที่ไม่เป็นธรรม เอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	ปานกลาง	๑. จัดกิจกรรม/ประกาศเจตนารมณ์นโยบาย NO Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ ๓. ป ๒. จัดโครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกและการเป็นข้าราชการที่ดี น้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

\*\*\*\*\*