

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

FRAs : Fraud Risk-Assessments



เทศบาลตำบลกาบเชิง อำเภอกาบเชิง จังหวัดสุรินทร์

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (FRAs : Fraud Risk-Assessments)

หัวข้อการประเมิน

- ด้านการอนุมัติ การอนุญาตตามพระราชบัญญัติการ
อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทาง
ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ด้านการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน	: งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล
ชื่อหน่วยงาน	: เทศบาลตำบลกาบเชิง
ผู้รับผิดชอบ	: นายกฤษฎกร สุขประเสริฐ ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง(Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
○ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ การอนุญาต			
๑	เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อย่างอื่นในการอำนวยความสะดวกเรื่อง การขออนุญาตก่อสร้าง		√
๒	ผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจสอบจะผ่านได้ง่าย	√	
๓	เจ้าหน้าที่ของรัฐสมยอม หรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการ ใช้อาคารที่ไม่ตรงกับใบรับรองใบอนุญาต หรือที่ยื่นแจ้งต่อเจ้าพนักงาน ท้องถิ่น	√	
๕	พนักงานจ้าง เจ้าหน้าที่ หรือจ้างเหมา(เอกชน)ของหน่วยงาน เป็น ตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียนในการขออนุมัติ อนุญาต โดยเรียกรับ ผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเพื่อสิทธิพิเศษ		√
๖	การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนอาจ ก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	√	
๗	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	√	
๘	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินการตามลำดับคำขอ		√
๙	การตรวจสอบสถานที่ตั้งขออนุญาตประกอบกิจการอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ที่ตั้งสถานประกอบการไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์		√
๑๐	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์		√
๑๑	เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอม ลายมือชื่อ แก้มแบบสำรวจ แก้มใบสำคัญรับเงิน มีการใช้เอกสารเท็จ ใช้ บัตรประชาชนของบุคคลที่เสียชีวิตหรือบัตรประจำตัวประชาชนหมดอายุ เป็นต้น		√
○ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่			
๑๒	การประเมินภาษีต่ำกว่าที่เป็นจริง	√	
๑๓	การใช้ตัวกลางในการรับเงินพิเศษหรือเก็บเงินรายเดือนครั้ง รายเดือน รายปีกับผู้ประกอบการต่าง ๆ		√
๑๔	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นระเบียบที่เกี่ยวข้องที่เอื้อ- ประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน		√
๑๕	การแต่งตั้งคณะกรรมการ อนุกรรมการต่าง ๆ ให้กับพรรคพวก มีระบบ เส้นสาย ระบบอุปถัมภ์		√
๑๖	ทำนิติกรรมอำพราง		√

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
○ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (ต่อ)			
๑๗	เข้าบ้านแล้วไม่อยู่จริง โดยซื้อใบเสร็จแล้วให้ค่าใบเสร็จ และเสียภาษีให้เจ้าของบ้านหรือให้คนอื่นเช่าต่อ	√	
๑๘	เบิกค่าเช่าบ้านตามสิทธิที่เกิดขึ้น แต่ไม่เหมาะสมกับราคาเช่า สภาพบ้านหรือสภาพพื้นที่ใกล้เคียง	√	
๑๙	กรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงรับรองการตรวจสอบไม่เหมาะสม ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงตามสภาพบ้านและค่าเช่า	√	
๒๐	นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่มีได้อยู่ในอำนาจหน้าที่	√	
๒๑	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ เป็นต้น		√
○ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง			
๒๒	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง	√	
๒๓	ในการกำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้าง มีการกำหนดขอบเขตงานหรือเนื้องานที่เกินความจำเป็น (Over Designs) เพื่อให้มีการประมาณการราคาในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน		√
๒๔	คณะกรรมการกำกับกับการจ้างที่ปรึกษา /คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งเกินความจริง เพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม หรือมีการถ่วงเวลาในการเรียกรับ ทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ		√
๒๕	คณะกรรมการ หรือ อนุกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานมีการประชุมที่เกินความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม		√
๒๖	การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝง หรือที่เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส		√
๒๗	มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอก ที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง		√
๒๘	การกำหนดราคากลางไม่ใช่ค่า K มาปรับ		√
๒๙	ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง	√	
๓๐	มีการล็อกสเปกวัสดุที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน		√
๓๑	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบรายการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		√
๓๒	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	√	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
○ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง (ต่อ)			
๓๓	มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้นอย่างแท้จริง แต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการเป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียงการดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน	√	
๓๔	จัดซื้อจัดจ้างไม่มีของ		√
๓๕	ซื้อมาแล้ว แต่ตกลงเปลี่ยนจากผู้ขายภายหลังที่ตรวจรับแล้ว		√
๓๖	ซื้อของที่ไม่จำเป็น ไม่มีประโยชน์ แต่ต้องซื้อเพราะได้ส่วนต่าง		√
๓๗	นำเอกสารการเงินที่มีการเบิกจ่ายไปแล้วนำมาหมุนเวียนเบิกจ่ายซ้ำอีก		√
๓๘	แปลงงบประมาณมาเพื่อทำโครงการจัดซื้อจัดจ้างหาส่วนต่าง		√
๓๙	นำของที่เคยซื้อและเบิกเงินไปแล้วมาวนจัดซื้อจัดจ้างใหม่		√
๔๐	ซื้อเต็มจำนวนแต่ส่งของไม่ครบจำนวน		√
○ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล			
๔๑	ความไม่โปร่งใสในการบริหารบุคคล เช่น การซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น		√
๔๒	การทุจริตในการสอบคัดเลือกข้าราชการ หรือการสรรหาพนักงานจ้าง โดยใช้ระบบอุปถัมภ์ เครือญาติ		√

หมายเหตุ Know Factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้มาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นซ้ำ หรือมีประวัติ หรือดำเนินอยู่แล้ว

Unknow Factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการณ์ล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

๒. ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อย่างอื่นในการอำนวยความสะดวกเรื่อง การขออนุญาตก่อสร้าง	√			
๒	ผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเองจะผ่านได้ ง่าย			√	
๓	เจ้าหน้าที่ของรัฐสมยอม หรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลใน การใช้อาคารที่ไม่ตรงกับใบรับรองใบอนุญาต หรือที่ยื่นแจ้งต่อเจ้า พนักงานท้องถิ่น		√		
๕	พนักงานจ้าง เจ้าหน้าที่ หรือจ้างเหมา(เอกชน)ของหน่วยงาน เป็น ตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียนในการขออนุมัติ อนุญาต โดยเรียกรับ ผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเพื่อสิทธิพิเศษ	√			
๖	การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนอาจ ก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			√	
๗	การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้		√		
๘	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ ดำเนินการตามลำดับคำขอ	√			
๙	การตรวจสอบสถานที่ตั้งขออนุญาตประกอบกิจการอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	√			
๑๐	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์	√			
๑๑	เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือชื่อ แก้มแบบสำรวจ แก้มใบสำคัญรับเงิน มีการใช้เอกสาร เท็จ ใช้บัตรประชาชนของบุคคลที่เสียชีวิตหรือบัตรประจำตัว ประชาชนหมดอายุ เป็นต้น	√			
๑๒	การประเมินภาษีต่ำกว่าที่เป็นจริง			√	
๑๓	การใช้ตัวกลางในการรับเงินพิเศษหรือเก็บเงินรายเดือนครั้ง รายเดือน รายปีกับผู้ประกอบการต่าง ๆ	√			
๑๔	การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติหรือยกเว้นระเบียบที่เกี่ยวข้องที่เอื้อ- ประโยชน์หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน	√			
๑๕	การแต่งตั้งคณะกรรมการ อนุกรรมการต่าง ๆ ให้กับพรรคพวก มี ระบบเส้นสาย ระบบอุปถัมภ์	√			
๑๖	ทำนิติกรรมอำพราง	√			
๑๗	เช่าบ้านแล้วไม่อยู่จริง โดยซื้อใบเสร็จแล้วให้ค่าใบเสร็จ และเสียภาษี ให้เจ้าของบ้านหรือให้คนอื่นเช่าต่อ			√	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑๘	เบิกค่าเช่าบ้านตามสิทธิที่เกิด แต่ไม่เหมาะสมกับราคาเช่า สภาพบ้านหรือสภาพพื้นที่ใกล้เคียง		√		
๑๙	กรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงรับรองการตรวจสอบไม่เหมาะสม ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงตามสภาพบ้านและค่าเช่า		√		
๒๐	นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่มีอยู่ในอำนาจหน้าที่			√	
๒๑	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ เป็นต้น	√			
๒๒	การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง		√		
๒๓	ในการกำหนด TOR การจัดซื้อจัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้าง มีการกำหนดขอบเขตงานหรือเนื้อหาที่เกินความจำเป็น (Over Designs) เพื่อให้มีการประมาณการราคาในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน	√			
๒๔	คณะกรรมการกำกับการจ้างที่ปรึกษา /คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งเกินความจริง เพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม หรือมีการล่วงเวลาในการเรียกรับ ทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ	√			
๒๕	คณะกรรมการ หรือ อนุกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานมีการประชุมที่เกินความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม	√			
๒๖	การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝง หรือที่เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส	√			
๒๗	มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอก ที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	√			
๒๘	การกำหนดราคากลางไม่ใช่ค่า K มาปรับ	√			
๒๙	ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง			√	
๓๐	มีการล๊อคสเปกวิสดุที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน	√			
๓๑	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบรายการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	√			
๓๒	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา			√	
๓๓	มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้นอย่างแท้จริง แต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการเป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียงการดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน			√	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๓๔	จัดซื้อจัดจ้างไม่มีซอง	✓			
๓๕	ซื้อมาแล้ว แต่ตกลงเปลี่ยนจากผู้ขายภายหลังที่ตรวจรับแล้ว	✓			
๓๖	ซื้อของที่ไม่จำเป็น ไม่มีประโยชน์ แต่ต้องซื้อเพราะได้ส่วนต่าง	✓			
๓๗	นำเอกสารการเงินที่มีการเบิกจ่ายไปแล้วนำมาหมุนเวียนเบิกจ่ายซ้ำอีก	✓			
๓๘	แปลงงบประมาณมาเพื่อทำโครงการจัดซื้อจัดจ้างหาส่วนต่าง	✓			
๓๙	นำของที่เคยซื้อและเบิกเงินไปแล้วมาวนจัดซื้อจัดจ้างใหม่	✓			
๔๐	ซื้อเต็มจำนวนแต่ส่งของไม่ครบจำนวน	✓			
๔๑	ความไม่โปร่งใสในการบริหารบุคคล เช่น การซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	✓			
๔๒	การทุจริตในการสอบคัดเลือกข้าราชการ หรือการสรรหาพนักงานจ้าง โดยใช้ระบบอุปถัมภ์ เครือญาติ	✓			

หมายเหตุ ■ หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

■ หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

■ หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

■ หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๓. ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น × รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	ผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเองจะผ่านได้ง่าย		๒			๒		๔
๒	การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลากำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความเร็วในการพิจารณาอนุมัติอนุญาต		๒			๒		๔
๓	การประเมินภาษีต่ำกว่าที่เป็นจริง		๒			๒		๔
๔	เช่าบ้านแล้วไม่อยู่จริง โดยซื้อใบเสร็จแล้วให้ค่าใบเสร็จ และเสียภาษีให้เจ้าของบ้านหรือให้คนอื่นเช่าต่อ		๒			๒		๔
๕	นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่มีได้อยู่ในอำนาจหน้าที่		๒			๒		๔
๖	ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง		๒			๒		๔
๗	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		๒			๒		๔
๘	มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้นอย่างแท้จริง แต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการเป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียงการดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน		๒			๒		๔

หมายเหตุ ๑. ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ SHOULD คือ ระดับ ๑ เท่านั้น

๒. ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholder รวมถึงหน่วยกำกับดูแล พันธมิตรเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

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

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรม/ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรม/ขั้นตอนรอง SHOULD
		ค่าควรเป็น ๓ หรือ ๒	ค่าควรเป็น ๑
๑	ผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจสอบจะผ่านได้ง่าย	๒	
๒	การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๒	
๓	การประเมินภาษิต่ำกว่าที่เป็นจริง	๒	
๔	เช่าบ้านแล้วไม่อยู่จริง โดยซื้อใบเสร็จแล้วให้ค่าใบเสร็จ และเสียภาษีให้เจ้าของบ้านหรือให้คนอื่นเช่าต่อ		๑
๕	นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่มีได้อยู่ในอำนาจหน้าที่	๒	
๖	ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง		๑
๗	มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		๑

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรม/ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรม/ขั้นตอนรอง SHOULD
		ค่าควรเป็น ๓ หรือ ๒	ค่าควรเป็น ๑
๘	มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นผู้สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้นอย่างแท้จริง แต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้เป็นกรรมการเป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียงการดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน		๑

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยกำกับดูแล พันธมิตร ภาคราชการ		×	×
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		×	×
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		×	×
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	×	×	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	×	×	

๔. ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจสอบจะผ่านได้ง่าย	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การประเมินภาษีต่ำกว่าที่เป็นจริง	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่มีอยู่ในอำนาจหน้าที่	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง

หมายเหตุ ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

๕. ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง	มาตรการป้องกันทุจริต
๑	มีผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเองจะผ่านได้ง่าย	๑.๑ การกำชับติดตามและสอดส่องดูแลพฤติกรรมโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ๑.๒ กำหนดมาตรการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและประกาศใช้บังคับภายในองค์กรอย่างจริงจัง
๒	การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๒.๑ กำหนดกรอบการดำเนินการยื่นขออนุญาตให้มีความชัดเจนและประกาศให้ผู้รับบริการทราบอย่างเปิดเผย ๒.๒ จัดทำคู่มือการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการขออนุญาต การอนุมัติ ๒.๓ พัฒนารูปแบบการให้บริการในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ให้เพิ่มมากขึ้น
๓	การประเมินภาษีต่ำกว่าที่เป็นจริง	๓.๑ จัดส่งบุคคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ ๓.๒ ใช้เครื่องมือทางอิเล็กทรอนิกส์/โปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยในการตรวจสอบ ติดตามและประเมินภาษี ๓.๓ การกำชับติดตามและสอดส่องดูแลพฤติกรรมโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น
๔	นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่ไม่ได้อยู่ในอำนาจหน้าที่	๔.๑ ตรวจสอบติดตามและกำกับดูแลการใช้รถยนต์ราชการโดยผู้บังคับบัญชา ๔.๒ จัดฝึกอบรม/กิจกรรมเสริมสร้างคุณธรรมและจริยธรรม/การมีจิตอาสาสาธารณะ ๔.๓ ตรวจสอบ/สอบทานใบอนุญาตการใช้รถกับหลักฐานการใช้รถและการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๖. รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑.๑ การกำชับติดตามและสอดส่องดูแลพฤติกรรมโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ๑.๒ กำหนดมาตรการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและประกาศใช้บังคับภายในองค์กรอย่างจริงจัง	มีผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเองจะผ่านได้ง่าย	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๒	๒.๑ กำหนดกรอบการดำเนินการยื่นขออนุญาตให้มีความชัดเจนและประกาศให้ผู้รับบริการทราบอย่างเปิดเผย ๒.๒ จัดทำคู่มือการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการขออนุญาต การอนุมัติ ๒.๓ พัฒนารูปแบบการให้บริการในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ให้เพิ่มมากขึ้น	การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลากำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	✓		
๓	๓.๑ จัดส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ ๓.๒ ใช้เครื่องมือทางอิเล็กทรอนิกส์/โปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินภาษี ๓.๓ การกำชับติดตามและสอดส่องดูแลพฤติกรรมโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การประเมินภาษีต่ำกว่าที่เป็นจริง	✓		
๔	๔.๑ ตรวจสอบติดตามและกำกับดูแลการใช้รถยนต์ราชการโดยผู้บังคับบัญชา ๔.๒ จัดฝึกอบรม/กิจกรรมเสริมสร้างคุณธรรมและจริยธรรม/การมีจิตอาสาสาธารณะ ๔.๓ ตรวจสอบ/สอบทานใบอนุญาตการใช้รถกับหลักฐานการใช้รถและการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่มีได้ออยู่ในอำนาจหน้าที่	✓		

หมายเหตุ

✓ **สถานะสีเขียว** : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

✓ **สถานะสีเหลือง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓

✓ **สถานะสีแดง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

๗. (ความเสี่ยงสถานะเขียว) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
มีผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลน และ ตรวจสอบจะผ่านได้ง่าย	ควรติดตามผลการดำเนินมาตรการด้านการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างจริงจัง
การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบระยะเวลา กำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อ ความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ควรปรับปรุงรูปแบบการให้บริการโดยเพิ่มช่องทางการ ยื่นคำขอทางระบบอิเล็กทรอนิกส์
การประเมินภาษีต่ำกว่าที่เป็นจริง	ควรมีการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในการประเมิน ภาษีอย่างจริงจัง
นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่มีได้อยู่ใน อำนาจหน้าที่	ควรตรวจสอบติดตามเรื่องการขออนุญาตใช้รถ ส่วนกลางให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อย่าง เคร่งครัด

๘. ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑.๑ การกำชับติดตามและ สอดส่องดูแลพฤติกรรมโดย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ๑.๒ กำหนดมาตรการเพื่อป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อนและ ประกาศใช้บังคับภายในองค์กร อย่างจริงจัง	มีผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบ แปลนและตรวจสอบจะผ่านได้ง่าย	✓		
๒	๒.๑ กำหนดกรอบการดำเนินการ ยื่นขออนุญาตให้มีความชัดเจน และประกาศให้ผู้รับบริการทราบ อย่างเปิดเผย ๒.๒ จัดทำคู่มือการดำเนินงานที่ เกี่ยวกับการขออนุญาต การ อนุมัติ ๒.๓ พัฒนารูปแบบการให้บริการ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ให้เพิ่ม มากขึ้น	การดำเนินการยื่นขออนุญาตไม่มีกรอบ ระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิด การเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วใน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๓	๓.๑ จัดส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ ๓.๒ ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่/โปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินภาษี ๓.๓ การกำชับติดตามและสอดส่องดูแลพฤติกรรมโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การประเมินภาษีต่ำกว่าที่เป็นจริง	✓		
๔	๔.๑ ตรวจสอบติดตามและกำกับดูแลการใช้รถยนต์ราชการโดยผู้บังคับบัญชา ๔.๒ จัดฝึกอบรม/กิจกรรมเสริมสร้างคุณธรรมและจริยธรรม/การมีจิตอาสาสาธารณะ ๔.๓ ตรวจสอบ/สอบทานใบอนุญาตการใช้รถกับหลักฐานการใช้รถและการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	นำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัวหรือกิจการที่มีได้อยู่ในอำนาจหน้าที่	✓		