



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขององค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบในทางลบต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งปัญหามักเกิดมาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหารทุกคนเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งจัดทำโดยสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลานหอยจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของการทำงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย อำเภอบ้านด่านลานหอย จังหวัดสุโขทัย

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างความซื่อสัตย์และค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

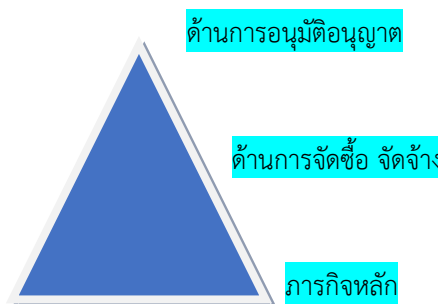
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้)อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

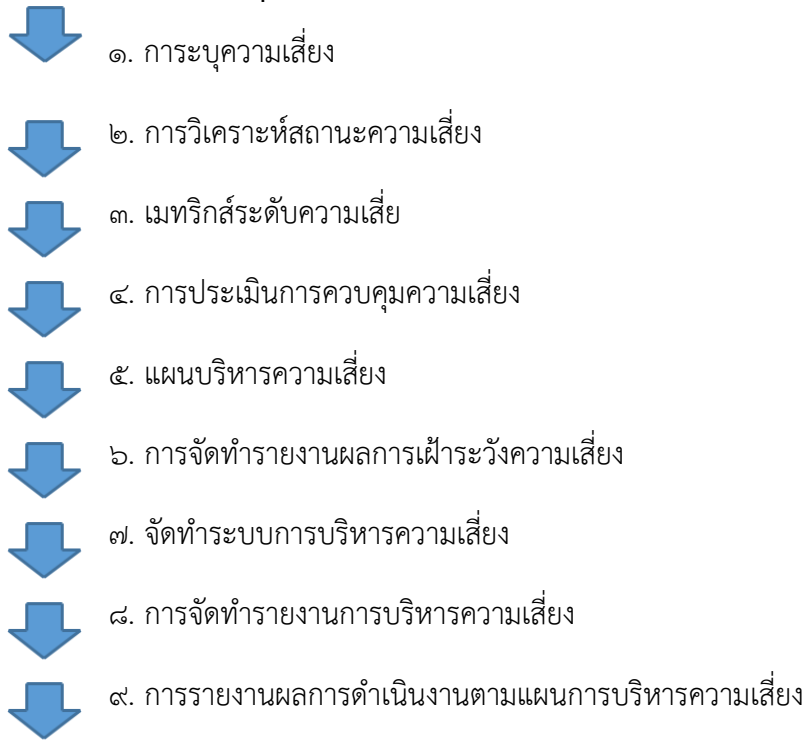
๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

- การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลลานหอยที่มีประสิทธิภาพ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ขั้นตอนที่๑.การระบุความเสี่ยง(Risk Identification)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยงหรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ด้วยวิธีต่างๆดังนี้

เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต

- WORK SHOP
- การระดม สมอง

Risk dentification

- การออกแบบ สอบถาม
- ถกเถียงหยิบ ยกประเด็นที่มี โอกาสเกิด

Risk Identification

- การ สัมภาษณ์
- เปรียบเทียบ วิธีปฏิบัติกับ องค์กรอื่น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่/การบริหารจัดการ
ทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติ มาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknown Factor)
การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่าง ๆ		✓
การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติ หน้าที่		✓
เกิดสาธารณภัยในพื้นที่		✓
ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาด ความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ ในการปฏิบัติงาน		✓
การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย		✓
วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของ ประชาชน		✓
การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถ ประจำตำแหน่ง		✓
การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบ เส้นสายระบบอุปถัมภ์		✓
การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้า ทำงาน		✓
เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่า ล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		✓

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	ที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติ มาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknown Factor)
การยื่นแบบภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น ระยะเวลาที่กำหนด		✓
การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้ เห็นเป็นใจกับผู้นยื่นข้อมูลไม่ครบถ้วน		✓
การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด ประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจ จริง		✓
การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วน บุคคลกับผู้มีอำนาจในการอุทธรณ์		✓
การชำระภาษีออกนอกสถานที่ที่ไม่ออกใบเสร็จ ให้แก่ผู้เสียภาษี		✓
การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่ เป็นมาตรฐานเดียวกัน		✓
การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการ บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์		✓
การสุ่มตรวจสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		✓
มีการรับค่าอำนาจความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มี การดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น		✓
เจ้าหน้าที่การยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้ การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่ได้รับ ไว้จริง รับเงินแต่ออกใบเสร็จรับเงินแล้วไม่นำเงิน สด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน ภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน		✓

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	ที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิด (know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติ มาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknown Factor)
เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้าง อาคาร โครงการก่อสร้าง และอื่นๆ		✓
เรียกรับผลประโยชน์รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจแบบ แปลนเองเพื่อให้ผ่าน		✓
เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วมหรือส่วนรู้เห็นกับบุคคลในการดำเนินการ ก่อสร้างโครงการต่างๆโดยมิชอบด้วยกฎหมาย		✓
เรียกรับสินบนจากการตรวจรับงานจ้างจากผู้รับจ้างเพื่อให้งาน ผ่านการตรวจรับ		✓
ไม่มีการประชาสัมพันธ์หรือเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อจะรับผลประโยชน์จากโครงการต่างๆ		✓

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknown Factor)
การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส		✓
มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง		✓
การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบ ราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		✓
การจ่ายเงินอุดหนุนต่าง ๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้น ๆ ไม่รู้ว่ามียาชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน		✓

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ
 ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติ มาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknow Factor)
การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย รายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร ฎีกา การเงินและบัญชีของสถานศึกษาต่างๆที่ไม่ถูกต้อง ตาม ระเบียบที่กำหนด	✓	
การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย เงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เกี่ยวกับการ พิจารณาตรวจสอบรายละเอียด ค่าใช้จ่าย เอกสาร หลักฐาน การติดตามและประเมินผลการดำเนินการ ของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนด		✓
การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขัน กีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ เกี่ยวกับการ พิจารณาค่าใช้จ่าย รายการค่าอาหาร ค่าตอบแทน วิทยากร ค่าตอบแทนกรรมการ เงินรางวัล ของรางวัล และอื่นๆ ที่ไม่ถูกต้องหรือเกินกว่าระเบียบกำหนด		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

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

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่าง ๆ	✓			
๒. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่	✓			
๓. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่	✓			
๔. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	✓			
๕. การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	✓			
๖. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับ ปัญหาและความต้องการของประชาชน	✓			
๗. การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง	✓			
๘. การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสาย ระบบอุปถัมภ์	✓			
๙. การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	✓			
๑๐. เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	✓			

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ควารทุจริตความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การยื่นแบบภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด	✓			
การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้นยื่นข้อมูลไม่ครบถ้วน	✓			
การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	✓			
การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการอุทธรณ์	✓			
การชำระภาษีออกนอกสถานที่ที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี	✓			
การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	✓			
การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	✓			
การสุ่มตรวจสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	✓			
มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	✓			
เจ้าหน้าที่การยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่ได้รับไว้จริง รับเงินแต่ออกใบเสร็จรับเงินแล้วไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	✓			

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้าง อาคาร โครงการก่อสร้าง และอื่นๆ	✓			
เรียกรับผลประโยชน์รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจแบบ แปลนเองเพื่อให้ผ่าน	✓			
เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วมหรือส่วนรู้เห็นกับบุคคลในการดำเนินการ ก่อสร้างโครงการต่างๆโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	✓			
เรียกรับสินบนจากการตรวจรับงานจ้างจากผู้รับจ้างเพื่อให้งาน ผ่านการตรวจรับ	✓			
ไม่มีการประชาสัมพันธ์หรือเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อจะรับผลประโยชน์จากโครงการต่างๆ	✓			

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือ กำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่าย งบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	✓			
มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากร บุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	✓			
การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบ ราชการโดยมี การรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง	✓			
การจ่ายเงินอุดหนุนต่าง ๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ ไม่มี สหทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดย บุคคล นั้น ๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	✓			

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ควารทุจริตเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้อและการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร ฎีกาการเงินและบัญชีของสถานศึกษาต่างๆที่ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนด		✓		
การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เกี่ยวกับการพิจารณาตรวจสอบรายละเอียด ค่าใช้จ่าย เอกสารหลักฐาน การติดตามและประเมินผลการดำเนินการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนด	✓			
การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ เกี่ยวกับการพิจารณาค่าใช้จ่าย รายการค่าอาหาร ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าตอบแทนกรรมการ เงินรางวัล ของรางวัล และอื่นๆ ที่ไม่ถูกต้องหรือเกินกว่าระเบียบที่กำหนด	✓			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง(Risk level matrix)

คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนน ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับ ระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือ ขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆแสดง ว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุม การทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการ จัดการ (คุณภาพ การจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ)โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

- | | | |
|-------|---|---|
| ดี | : | จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม |
| พอใช้ | : | จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ |
| อ่อน | : | จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ |

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการ อนุญาต อนุมัติ ต่าง ๆ	ดี	✓		
การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้น การปฏิบัติหน้าที่	ดี	✓		
เกิดสาธารณภัยในพื้นที่	ดี	✓		
ความผิดพลาดในการปฏิบัติ เนื่องจาก ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	ดี	✓		
การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย	ดี	✓		
วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการ ของประชาชน	ดี	✓		
การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือน เป็นรถประจำตำแหน่ง	ดี	✓		
การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรค พวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	ดี	✓		
การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับ พนักงานเข้าทำงาน	ดี	✓		
เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	ดี	✓		

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ
การยื่นแบบภาษีมีการลงเวลาย้อนหลัง ยื่นระยะเวลาที่กำหนด	ดี	✓		
การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้าย ผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้นยื่นข้อมูลไม่ ครบถ้วน	ดี	✓		
การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการ ประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดย ไม่มีการออกสำรวจจริง	ดี	✓		
การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจใน การอุทธรณ์	ดี	✓		
การชำระภาษีออกนอกสถานที่ที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี	ดี	✓		
การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ดี	✓		
การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	ดี	✓		
การสุ่มตรวจสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์	ดี	✓		

ต่อ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ
มีการรับค่าอำนาจความสะดวกเพื่อ กระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	ดี	✓		
เจ้าหน้าที่การยกเลิกใบเสร็จรับเงินใน ระบบทำให้การรายงานการรับเงิน ประจำวันน้อยกว่าที่ได้รับไว้จริง รับเงิน แต่ออกใบเสร็จรับเงินแล้วไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝาก ในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว ก่อน	ดี	✓		

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมเสี่ยงทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต ก่อสร้าง อาคาร โครงการก่อสร้าง และอื่นๆ	ดี	✓		
เรียกรับผลประโยชน์รับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจแบบแปลนเองเพื่อให้ผ่าน	ดี	✓		
เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วมหรือส่วนรู้เห็นกับบุคคลใน การดำเนินการก่อสร้างโครงการต่างๆโดยมิ ชอบด้วยกฎหมาย	ดี	✓		
เรียกรับสินบนจากการตรวจรับงานจ้างจากผู้ รับจ้างเพื่อให้งานผ่านการตรวจรับ	ดี	✓		
ไม่มีการประชาสัมพันธ์หรือเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้ง ผู้ประกอบการเพื่อจะรับผลประโยชน์จาก โครงการต่างๆ	ดี	✓		

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่ แอบแฝงหรือ กำหนดเนื้องานที่เกินความ จำเป็นทำให้การจ่าย งบประมาณที่ไม่ คุ้มค่าโปร่งใส	ดี	✓		
มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากร บุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์ แอบแฝง	ดี	✓		
การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบ ราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง	ดี	✓		
การจ่ายเงินอุดหนุนต่าง ๆ มีการนำ รายชื่อบุคคลที่ไม่มี สิทธิหรือนำรายชื่อ บุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้น ๆ ไม่ รู้ว่ามียรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	ดี	✓		

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ชั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การดำเนินงานตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เกี่ยวกับการ การจัดทำเอกสาร ฎีกาการเงินและบัญชีของ สถานศึกษาต่างๆที่ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบฯ กำหนด	ดี	✓		
การดำเนินงานตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เกี่ยวกับการ พิจารณาตรวจสอบรายละเอียด ค่าใช้จ่าย เอกสารหลักฐาน การติดตามและ ประเมินผลการดำเนินการของหน่วยงานที่ ขอรับเงินอุดหนุน ที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม ระเบียบฯกำหนด	ดี	✓		
การดำเนินงานตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขัน กีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขัน กีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ เกี่ยวกับการพิจารณาค่าใช้จ่าย รายการค่าอาหาร ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าตอบแทนกรรมการ เงินรางวัล ของรางวัล และอื่นๆ ที่ไม่ถูกต้องหรือเกินกว่าระเบียบ กำหนด	ดี	✓		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่าง ๆ	- การพิจารณาอนุญาต อนุมัติ ยึดหลัก กฎหมาย ระเบียบอย่างเคร่งครัด
การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่	- กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามกฎหมาย
เกิดสาธารณภัยในพื้นที่	- จัดทำแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย - จัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน
ความผิดพลาดในการปฏิบัติในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	- ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม
การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	- ตรวจสอบข้อมูลกับฐานข้อมูล กรมบัญชีกลาง
วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของ ประชาชน	- มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่นทุกปี
การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถ ประจำตำแหน่ง	- มีการเขียนขอใบอนุญาตก่อนการใช้รถทุก ครั้ง - มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมี ระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	- มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม - มีนโยบายการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้า ทำงาน	- การจัดทำหนังสือเชิญบุคคลภายนอกร่วม สังเกตการณ์ในวันสอบคัดเลือกพนักงาน - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่า ล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	- มีการตรวจสอบตารางการอบรมและ ปฏิบัติติดตามระเบียบการเบิกจ่ายอย่าง เคร่งครัด

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ชั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
การยื่นแบบภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น ระยะเวลาที่กำหนด	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษีเมื่อ ใกล้ครบกำหนดยื่นแบบฯแต่ละประเภท
การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้ เห็นเป็นใจกับผู้นยื่นข้อมูลไม่ครบถ้วน	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบเสียภาษีโดย หน่วยงานตรวจสอบภายใน
การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด ประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออก สำรวจจริง	- จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการ ยื่นแบบฯทุกครั้ง
การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการอุทธรณ์	- จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วน บุคคลส่วนได้ส่วนเสียกับผู้นยื่นแบบภาษี
การชำระภาษีออกนอกสถานที่ที่ไม่ออกใบเสร็จ ให้แก่ผู้เสียภาษี	- ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ออกใบเสร็จรับเงิน ด้วยระบบคอมพิวเตอร์เท่านั้น
การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจ ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	- จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือสำหรับการตรวจ รับงานนั้นๆที่มีลักษณะคล้ายกัน
การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่างๆให้ ครบถ้วนตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต
การสุ่มตรวจสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	- จัดให้การตรวจสอบการดำเนินงานของ เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มี การดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	- สร้างมาตรฐานทางจริยธรรมให้เกิดขึ้นใน องค์กรเพื่อไม่ให้เกิดการรับค่าดำเนินการ ต่างๆเพื่อให้ได้รับการบริการที่รวดเร็วและ ให้ทุกคนได้รับบริการที่เท่าเทียมกัน
เจ้าหน้าที่การยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำ ให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่ ได้รับไว้จริง รับเงินแต่ออกใบเสร็จรับเงินแล้ว ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่ นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว ก่อน	- จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน หลังปิดบัญชีเป็นปัจจุบันทุกวันละเสนอ ผู้บริหารในวันถัดไป

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้าง อาคาร โครงการก่อสร้าง และอื่นๆ	- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ - มีมาตรการป้องกันการทุจริตและการรับสินบน
เรียกรับผลประโยชน์รับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจแบบแปลนเองเพื่อให้ผ่าน	- แต่งตั้งคณะกรรมการออกแบบเขียนแบบและ ตรวจสอบ มีสถาปนิก วิศวกร - มีมาตรการป้องกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วมหรือส่วนรู้เห็นกับบุคคลในการดำเนินการก่อสร้างโครงการต่างๆโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	- แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการพิจารณาออกใบอนุญาต - มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต
เรียกรับสินบนจากการตรวจรับงานจ้างจากผู้รับจ้างเพื่อให้งานผ่านการตรวจรับ	- ปฏิบัติงานตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง
ไม่มีการประชาสัมพันธ์หรือเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อจะรับผลประโยชน์จากโครงการต่างๆ	- มีมาตรการป้องกันการเรียกรับผลประโยชน์และการรับสินบน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	- มีการกำหนดเนื้องานขอบเขตเป็นไปตามวัตถุประสงค์และใช้จ่ายงบประมาณตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	- มีการกำหนดการเบิกจ่ายค่าวิทยากรภายนอกตาม ระเบียบข้อบังคับและตรวจสอบได้
การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบ ราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้รับจ้าง	- มีการตรวจสอบการจ้างต้องเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใสตรวจสอบได้ - มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
การจ่ายเงินอุดหนุนต่าง ๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้น ๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	- มีการลงลายมือชื่อจริงทุกครั้งในการเบิก จ่ายเงิน

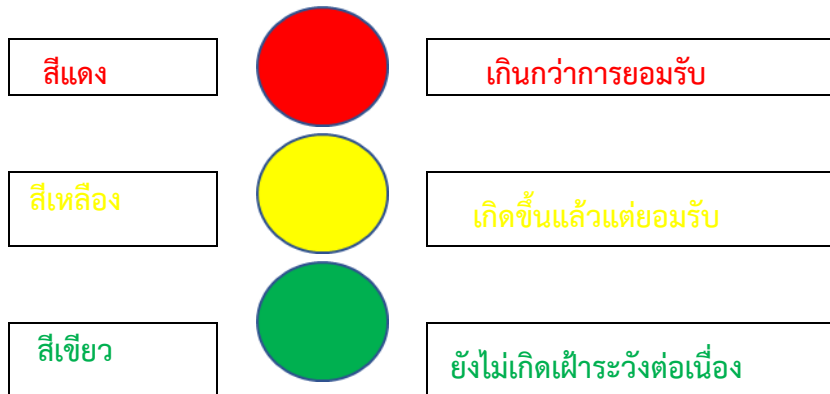
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย
 ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<p>การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร ฎีกาการเงินและบัญชีของสถานศึกษาต่างๆ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมข้าราชการและพนักงานผู้เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรมการบริหารงบประมาณทางการศึกษา ให้มีความรู้ ความเข้าใจ และทักษะงานด้านการเงินและบัญชีเพื่อสามารถดำเนินการตามระเบียบฯ - ขอความร่วมมือพนักงาน เจ้าหน้าที่กองคลัง เป็นคณะกรรมการ เจ้าหน้าที่คณะทำงาน ตามระเบียบฯ เพื่อดำเนินการตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงให้คำแนะนำ ปรีกษาและเสนอแนะการจัดทำเอกสาร ฎีกาการเงินและบัญชีของสถานศึกษา
<p>การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เกี่ยวกับการพิจารณาตรวจสอบรายละเอียด ค่าใช้จ่าย เอกสารหลักฐาน การติดตามและประเมินผลการดำเนินการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - แต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน ติดตามและประเมินผลการดำเนินการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน เพื่อร่วมพิจารณาตรวจสอบรายละเอียด ค่าใช้จ่าย เอกสารหลักฐาน การติดตามและประเมินผลการดำเนินการ
<p>การดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ เกี่ยวกับการพิจารณาค่าใช้จ่าย รายการค่าอาหาร ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าตอบแทนกรรมการ เงินรางวัล ของรางวัล และอื่นๆ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมข้าราชการและพนักงานผู้เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรมการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาฯ ให้มีความรู้ ความเข้าใจ และทักษะเพื่อสามารถดำเนินการตามระเบียบฯ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรมศึกษา พิจารณา ตรวจสอบการตั้งรายการ ค่าใช้จ่าย ให้ตรงตามระเบียบฯหรือไม่เกินที่ระเบียบฯได้กำหนดไว้

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกัน หรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะ การเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

- สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบาย โครงการกิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖
- สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่า การยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

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

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

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อรวบรวมผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลลานหอย

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

เมื่อมีการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงแล้วขั้นต่อไปที่ต้องดำเนินการ คือ การรายงานผล การดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงหากยังคงมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ควรมีการดำเนินมาตรการป้องกันความเสี่ยงในลำดับต่อ