



เทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่

# การประเมินความเสี่ยง การทุจริตใน หน่วยงานภาครัฐ

WWW.NAMKAMYAI.GO.TH

## ประจำปีงบประมาณ 2569

จัดทำโดย :

สำนักปลัดเทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่

045-714174

Namkamyai35000@hotmail.com

## คำนำ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ(สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้ขับเคลื่อนให้หน่วยงานภาครัฐ มีระบบ มาตรการ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยมีศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ซึ่งเป็นกลไกภายใต้ศูนย์อำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) เป็นกลไกหลักในการขับเคลื่อนหน่วยงานภายในสังกัด/กำกับ ทั้งหน่วยงาน ระดับกรม/เทียบเท่า รัฐวิสาหกิจ องค์กรมหาชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจังหวัด เพื่อเป็นการพัฒนา ประสิทธิภาพการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ โดยให้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ และตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ สำนักงาน ป.ป.ท. ได้จัดทำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงคุณภาพ (Corruption RiskAssessment) เพื่อประเมิน ประสิทธิภาพของแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ และเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐสามารถนำ มาตรการในการป้องกันการทุจริต (Corruption Risk Control) ไปสู่การปฏิบัติให้เห็นผลเป็นรูปธรรม อันจะส่งผล ให้ปัญหาการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐลดลง ประชาชน และชาวต่างชาติมีความเชื่อมั่นต่อการทำงานของหน่วย งานภาครัฐ และส่งผลให้คาคะแนนดัชนีการรับรู้การ ทุจริตของประเทศไทยสูงขึ้นต่อไป

เทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่ ในฐานะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุดมีเป้าหมาย ในการขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยมุ่งเน้นการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตลด และปิด โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริตให้ได้น้อยที่สุด และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือฉบับนี้จะเป็นส่วนสำคัญในการเพิ่ม ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง การทุจริตของหน่วยงานภาครัฐได้อย่างแท้จริง

เทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่

พฤษภาคม ๒๕๖๘

# สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑	๑
- ความหมาย	
- วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร	
- ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	
- วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒-๔
ส่วนที่ ๒	
- กรอบแนวคิดและนิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	
- การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
แบบตารางประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕-๙
มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐-๑๕
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	๑๖-๑๙

## ส่วนที่ ๑

### ความหมาย วัตถุประสงค์ ปจจัยสำเร็จ และขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ความหมาย

ความเสี่ยงทางทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกัน ระวัง ผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบน

#### วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑. เพื่อสร้างมาตรการในการป้องกัน สกัดกั้น ลด และเปิดโอกาสการทุจริต
๒. เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
๓. เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และความซื่อตรงขององค์กร
๔. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

#### ปจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๑. ความมุ่งมั่นของผู้นำองค์กร ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร
๒. ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในทิศทางเดียวกันของคนในองค์กร
๓. กำหนดกระบวนการจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและกรทำการอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ มีตัวแทนผู้เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความเที่ยงธรรม ด้วยการมอง จากบุคคลภายนอกมองไปที่กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน (Outside in) และอาจให้มีผู้แทนจากภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนรวมในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อใหม่มีมุมมองที่รอบด้าน
๔. มีการเปิดเผยแผนและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในเว็บไซต์ของหน่วยงานและมีการสื่อสารภายในหน่วยงาน ติดตามประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรการควบคุมความเสี่ยงการ ทุจริตที่กำหนดไว้เพียงพอหรือไม่ และมาตรการที่กำหนดไว้ใช้ได้จริงหรือใช้ไม่ได้จริง แต่ไม่ได้ผลและสร้างความตระหนัก (Awareness) เรื่องความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

#### วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน และตารางประกอบการประเมินดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ
๒. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

## ส่วนที่ ๒

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่

#### ๑. กรอบแนวคิดและนิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของสภามหาวิทยาลัยที่มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ เทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่ ได้จำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น ๔ ดาน ดังนี้

ด้านที่ ๑ การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ด้านที่ ๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

ด้านที่ ๔ การบริหารงานบุคคล

นิยามของประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต		
ด้านที่ ๑	การอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ	การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
ด้านที่ ๒	การใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	อำนาจหน้าที่ คือ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใด ตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ขอบบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้น การปฏิบัติในทางมิชอบ
ด้านที่ ๓	การใช้จ่ายงบประมาณ	โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน หรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่จ่ายขาดเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## ๒.การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๒.๑ เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลา หนึ่ง ในรูปแบบของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้ง ต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๔ ครั้ง ต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๓ ครั้ง ต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒ ครั้ง ต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๑ ครั้ง ต่อปี

### ๒.๒ เกณฑ์ผลกระทบ

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจาหนาที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเขาสูักระบวนการทางยุติธรรม</li> <li>- เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบ ความเสียหายที่เกิดขึ้น</li> </ul>
๔	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว อย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ</li> <li>- ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว</li> </ul>
๓	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเขาตรวจสอบข้อเท็จจริง</li> <li>- มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน</li> </ul>
๒	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจงเบาะแส</li> <li>- เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล</li> </ul>
๑	- แทบจะไม่มี

๒.๓ เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

■ สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

■ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

■ สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

■ สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

แบบตารางประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  
เทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

ด้านที่ ๑ การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ลำดับที่	กระบวนการ	เหตุการณ์/ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score( Lx I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การตรวจสอบเอกสาร/รับเอกสาร การขออนุญาตต่างๆ เช่น การขอทะเบียนพาณิชย์ การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	เจ้าหน้าที่ประวิงเวลาการตรวจเอกสารเพื่อเรียกรับ ค่าดำเนินการ หรือ ตรวจสอบความครบถ้วนของ เอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๓	๕	๑๕	สูงมาก
๒	การเขตรตรวจสอบสถานประกอบการ	การเขตรตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบ กิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ โดยการจัดทำรายงานไม่เป็นไปตาม ข้อเท็จจริง	๒	๒	๖	ปานกลาง
๓	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจการตัดสินใจอย่างไม่เป็นธรรม หรือเลือกกระทำ ไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด และไม่ปฏิบัติตามลำดับการขอ	๒	๓	๖	ปานกลาง

ลำดับที่	กระบวนงาน	เหตุการณ์/ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score( Lx I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๔	การขออนุญาตปลูกสร้างบ้าน/ การขุดดินถมดิน	เจ้าหน้าที่ประวิงเวลาการตรวจเอกสาร เพื่อเรียกรับ ค่าดำเนินการ หรือเขา ตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ โดยเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย	๒	๒	๖	ปานกลาง
๕	การประเมินภาษี	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจการประเมินอย่างไม่ เป็นธรรม ไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด	๒	๓	๖	ปานกลาง

ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ลำดับที่	กระบวนงาน	เหตุการณ์/ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score( Lx I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การออกระเบียบ กฎหมาย หรือ ข้อสั่งการต่างๆ	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการ ต่างๆ ที่เอื้อ ประโยชน์ มีผลประโยชน์ ทับซ้อน	๓	๕	๑๕	สูงมาก
๒	การเบิกเงินสวัสดิการต่างๆใน หน่วยงาน	ปลอมแปลงเอกสารทางราชการ การเบิก เงิน สวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่า บ้านที่เป็นเท็จ	๒	๒	๖	ปานกลาง
๓	การจัดสรรงบประมาณ โครงการ / กิจกรรมต่างๆ	การใช้อำนาจในการแจกจ่าย จัดสรร งบประมาณ ลงพื้นที่ หรือจัดทำโครงการ ที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการแลก รับผลประโยชน์ในภายหลัง	๒	๓	๖	ปานกลาง

ด้านที่ ๓ การเบิกจ่ายงบประมาณ

ลำดับที่	กระบวนการ	เหตุการณ์/ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score( Lx I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	กรณีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนกลางของทางราชการ	มาตรการตรวจสอบการใช้ ดุลยพินิจ ๑. มีการจัดบันทึกการใช้ รถยนต์ส่วนกลางและ จดระยะ ที่เดินทาง ก่อนการเดินทาง และหลังเดินทาง ๒.แจ้งหรือประสานงานให้ส่วน ราชการอื่นทราบ ใน กรณีที่ เดินทางไปเส้นทางเดียวกัน เพื่อ ประหยัดเวลาและน้ำมันใน การเดินทาง ๓.การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ถูกต้องตาม ใบเสร็จ	๒	๒	๖	ปานกลาง
๒	การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑.เทศบาลจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการ ทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบถาม และกำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด รายงานผลการดำเนินการเบิกจ่ายให้ทราบเป็น ปัจจุบัน	๒	๒	๖	ปานกลาง
๓	การเบิกเงินสวัสดิการที่ได้ตามสิทธิ เป็นเท็จ	๑.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม กำกับ ตรวจสอบ และติดตามการ ทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบถาม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตาม ระเบียบ/กฎหมายอย่างเคร่งครัด ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีขอเบิกเงินสวัสดิการที่ได้รับตามสิทธิ				

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  
เทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

๑. ประเด็น การอนุมัติ การอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
ตรวจสอบเอกสาร	เจ้าหน้าที่ประวิงเวลาในการตรวจเอกสารเพื่อเรียกเก็บค่าดำเนินการ	สูงมาก	๑.จัดทำมาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสาร ๒.ประกาศนโยบาย No Gift Policy ๓.จัดทำแผนผังขั้นตอนการระยะเวลาการขออนุญาต	๑.กำหนดบทลงโทษอย่างเคร่งครัดหากเจ้าหน้าที่ที่ผู้ปฏิบัติงานเรียกรับผลประโยชน์ระหว่างการตรวจสอบความถูกต้อง ของคำขอและเอกสารประกอบคำขอ ๒.แจ้งหน่วยงาน/เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	ไม่ใช้งบประมาณ	ทุกส่วนราชการ
การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจการตัดสินใจอย่างไม่เป็นธรรม หรือเลือกกระทำไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด	ปานกลาง	จัดทำมาตรการตรวจสอบ การใช้ดุลยพินิจกำหนดไม่ให้เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือผลประโยชน์ ค่าตอบแทนจากผู้ประกอบการและผู้ประกอบการและกำหนด บทลงโทษอย่างเคร่งครัดต่อ เจ้าหน้าที่ที่มีพฤติกรรมการ ทุจริต	๑ .กำหนด แบบ บ ฟอร์มให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบรับรองเองว่าจะไม่เรียกรับเงิน ผลประโยชน์ตอบแทนจาก ผู้ประกอบการ ๒.แจ้งหน่วยงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	ไม่ใช้งบประมาณ	ทุกส่วนราชการ

ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
การเข้าตรวจสอบสถานประกอบการ	การเข้าตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์โดยการจัดทำรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง	ปานกลาง	จัดทำมาตรการการเปิดเผยข้อมูลรัฐเชิงรุก กำหนดการเผยแพร่ข้อมูลต่างให้แก่ผู้ประกอบการทราบ	๑) เปิดเผยแพร่แผนและผลการตรวจสอบตามมาตรฐานต่างๆ เช่น ความปลอดภัยในสถานที่ประกอบการ ๒) แจ้งหน่วยงาน/เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	ไม่ใช้งบประมาณ	ทุกส่วนราชการ
การประเมินภาษี	เจ้าหน้าที่ประเมินภาษีอย่างไม่เป็นธรรม และไม่ปฏิบัติตามกฎหมายกำหนด	ปานกลาง	๑.จัดทำมาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน้าที่ ๒.จัดทำมาตรการตรวจสอบ การใช้ดุลยพินิจกำหนดไม่ให้เจ้าหน้าที่เรียกเก็บเงินหรือผลประโยชน์ จากผู้ชำระภาษีและกำหนดบทลงโทษอย่างเคร่งครัด ต่อ เจ้าหน้าที่ที่มีพฤติกรรมการ ทุจริต	๑.กำหนดบทลงโทษอย่างเคร่งครัดหากเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเรียกรับผลประโยชน์ระหว่างการตรวจสอบความถูกต้องของคำขอและเอกสารประกอบคำขอ ๒.แจ้งหน่วยงาน/เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	ไม่ใช้งบประมาณ	กองคลัง

## ๒. ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
การออกระเบียบกฎหมาย หรือาข้อกฎหมายต่างๆ	การออกระเบียบกฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน	<b>สูงมาก</b>	จัดทำมาตรการตรวจสอบ การใช้ดุลยพินิจกำหนด บทลงโทษอย่างเคร่งครัด ต่อ เจ้าหน้าที่ที่มีพฤติกรรมการ ทุจริต	๑) เปิดเผยแพร่แผนและผลการตรวจสอบตามมาตรฐานต่างๆ เช่น ความปลอดภัยในสถานที่ประกอบการ ๒) แจ้งหน่วยงาน/เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	ไม่ใช้ งบประมาณ	สำนัก ปลัดเทศบาล
การจัดสรรงบประมาณ /เงินอุดหนุนโครงการ / กิจกรรมต่างๆ	การใช้อำนาจในการแจกจ่าย จัดสรรงบประมาณลงพื้นที่ หรือจัดทำโครงการ ที่มี ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมี การแลกรับผลประโยชน์ใน ภายหลัง	ปานกลาง	จัดทำมาตรการตรวจสอบ การใช้ดุลยพินิจกำหนด บทลงโทษอย่างเคร่งครัด ต่อ เจ้าหน้าที่ที่มีพฤติกรรมการ ทุจริต	จัดทำแผนงาน งบประมาณในการดำเนินการ และเผยแพร่ให้ ประชาชนได้รับทราบ	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	ไม่ใช้ งบประมาณ	ทุกส่วน ราชการ

## ๓.ประเด็นการใช้จ่ายงบประมาณ

ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการของทางราชการตามสิทธิที่ได้รับ	ปลอมแปลงเอกสารทางราชการ การเบิกเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่าบ้านที่เป็น เท็จ	ปานกลาง	จัดทำมาตรการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เสริมสร้างความซื่อสัตย์สุจริต ให้แก่บุคลากรเทศบาล	๑) จัดอบรมชี้แจงสิทธิการเบิกเงินสวัสดิการต่างๆแก่ผู้มีสิทธิ ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๒) ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด ๓) แจ้งหน้างาน/เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดรับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	ไม่ใช้งบประมาณ	ทุกส่วนราชการ
การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online อาจโอนเงินเข้าบัญชีตนเอง	เจ้าหน้าที่ ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online อาจโอนเงินเข้าบัญชีตนเองหรือผู้ถือรหัสผ่าน	สูง		๑.เทศบาลจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดรายงานผลการดำเนินการเบิกจ่ายให้ทราบเป็นปัจจุบัน	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	ไม่ใช้งบประมาณ	ทุกส่วนราชการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของ  
เทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	โอกาสเกิด	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตร/แนวทางการจัดการความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	๑.เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน เพื่อลัดคิวการให้บริการ ๒.เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับ สินบนในระหว่างการตรวจ รับงาน หรือตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ประกอบการพิจารณาขอ อนุมัติ/อนุญาต ๓.เจ้าหน้าที่ผู้รับคำขออาจ ประวิงเวลาในการตรวจสอบ เอกสาร และเรียกรับสินบน เพื่อให้เอกสารผ่านง่าย ๔.เอกสารหลักฐานแบบ ประกอบคำขอไม่ครบถ้วน ตามที่ระบุไว้ในคำขอ เนื่องจากการให้สินบน เพื่อให้รับรองเรื่องไว้	๓	๓	ความเสี่ยง สีเหลือง ระดับกลาง	มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลย พินิจ ๑.จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน ประกอบด้วยหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข (ถ้ามี)ในการยื่นคำ ขอ ขั้นตอนและระยะเวลาใน การพิจารณาอนุญาตและ รายการ เอกสารหรือหลักฐานที่ ผู้ขอ อนุญาตจะต้องยื่นมาพร้อม กับคำ ขอ ๒.ปิดประกาศคู่มือสำหรับ ประชาชนไว้ ณ สถานที่ กำหนดให้ ยื่นคำขอและเผยแพร่ ทางสื่อต่างๆ เช่น ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์	๑.สำนัก ปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง กอง๔. การศึกษา ๕.กอง สวัสดิการ สังคม

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	โอกาส เกิด	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตร/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๒	การใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่	๑.เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ ในทางมิชอบเพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ ๒.เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับ สินบนเพื่อช่วยในการ อนุมัติ/อนุญาต ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ๓.การรับของขวัญจาก บุคคลอื่น เพื่อช่วยให้ บุคคลนั้นได้ ผลประโยชน์ จากองค์กร	๓	๓	ความเสี่ยง สีเหลือง ระดับกลาง	มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลย พินิจ ๑.จัดทำมาตรการ ป้องกันการเรียกรับ สินบน ๒.จัดทำมาตรการไม่รับของขวัญของ กำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ๓.จัดให้มีการประชุม เพื่อให้ผู้บริหารได้ มอบนโยบายเกี่ยวกับการป้องกันการ เรียกรับสินบน พร้อมทั้งติดตามผลการ ดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่อง ๔.เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับ กฎหมายใน การปฏิบัติงาน ให้กับบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ ได้รับทราบอย่างทั่วถึง ๕.หากมีสถานการณ์การให้ ของขวัญ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน ควรปฏิเสธการรับ ของขวัญ ของ กำนัน โดย อธิบายว่าเป็นการขัดต่อ กฎหมายและนโยบายของรัฐ ๖.ควบคุม กำกับดูแลและกำชับให้ ผู้บริหาร พนักงานเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และไม่แสวงหาผลประโยชน์	๑.สำนัก ปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง กอง ๔.การศึกษา ๕.กอง สวัสดิการ สังคม

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	โอกาส เกิด	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตร/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓	การใช้จ่ายงบประมาณ	๑.เจ้าหน้าที่ ที่มีหน้าที่ รับผิดชอบการโอนเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online อาจ โอนเงินเข้าบัญชีตนเอง หรือผู้ถือหุ้นผ่าน	๓	๓	ความเสี่ยง สีแดง ระดับสูง	๑.เทศบาลจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ๒.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการ สอบทาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัดรายงานผล การดำเนินการเบิกจ่ายให้ทราบเป็น ปัจจุบัน	๑.สำนัก ปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง กอง ๔.การศึกษา ๕.กอง สวัสดิการ สังคม
		๒.การเบิกเงินสวัสดิการ ของทางราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น คาลงเวลา คาเซา บาน คาเบี้ยเลี้ยง คาพาหนะ คาที่พัก ฯลฯ	๓	๓	ความเสี่ยง สีเหลือง ระดับกลาง	๑.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมกำกับ ตรวจสอบและติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิด มีการสอบทาน และกำชับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตามระเบียบ/ กฎหมายอย่างเคร่งครัด ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการ เบิกเงินราชการ	๑.สำนัก ปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง กอง ๔.การศึกษา ๕.กอง สวัสดิการ สังคม

หมายเหตุ \*ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

สีเขียว = ไม่มีความเสี่ยง/ความเสี่ยงต่ำ(๑) ไม่จำเป็นต้องจัดทำมาตรการ

สีเหลือง = ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒-๓)

สีส้ม = ความเสี่ยงระดับสูง (๔)

สีแดง = ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๕)