



การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

(ความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน)

จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

งานนิติการ สำนักปลัด

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุที่ค้นหาต้นตอต่างๆ ที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ปัญหาที่ยั่งยืนเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายน้อยกว่าองค์กรเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันโดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลโนนสัง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริการภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๘/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง ๒ มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรอื่นที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใดวัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decion (ก่อนการตัดสินใจ) ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานลักษณะ Post-Decion (หลังการตัดสินใจ)

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environmen)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำกับดูล

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 ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อ

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัย ที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕.ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามแนวทางของสำนักงาน ป.ป.ท. แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

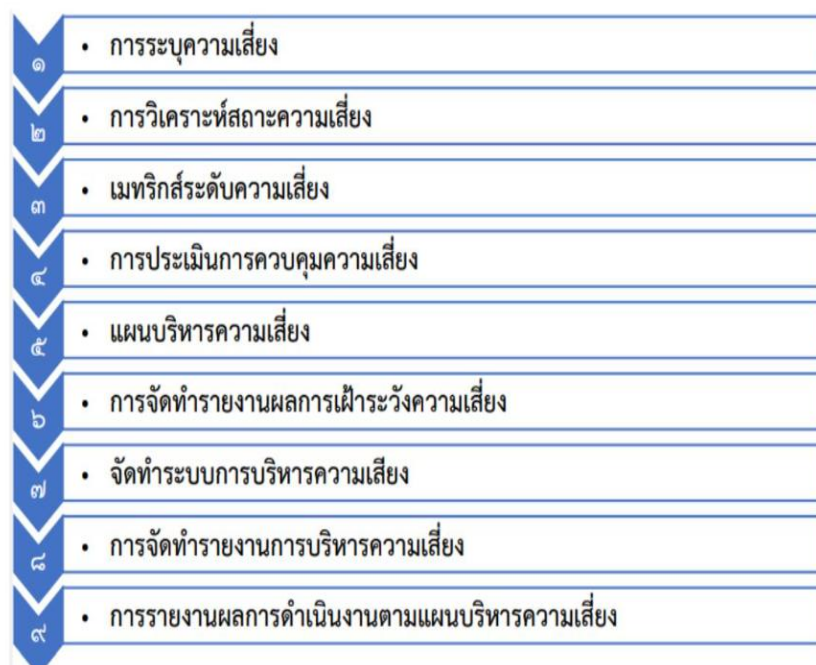
๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๙ ขั้นตอนดังนี้



ประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบล
โนนสัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

- ☒ ๑. ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พ.ร.บ.อำนวยความสะดวก
สะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
- ☒ ๒. การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ
- ☒ ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
- ☒ ๔. การบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน

- ๑. การขออนุญาต/ต่อใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
ตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕
การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒
- ๒. การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ เด็กแรกเกิด การรับชำระภาษี
- ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕. การบริหารงานบุคคล

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตาม พรบ อำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ เช่น การขอใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕/การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับคำตอบแทนหรือ ประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ/ผู้รับบริการเสนอให้คำ ตอบแทนเพื่อแลกกับการให้บริการที่สะดวกรวดเร็วกว่า ผู้อื่น		✓
๒	ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ -เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับคำตอบแทนหรือประโยชน์ อื่นใดจากผู้ให้บริการ		✓
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง		✓

	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่		
๔	การบริหารงานบุคคล - กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรงตำแหน่งรวมถึงการแต่งตั้งโยกย้าย มีการเรียกรับค่าตอบแทน/ผู้ประสงค์จะเข้าทำงานหรือโยกย้ายเสนอค่าตอบแทนให้กับผู้มีอำนาจอนุมัติ		✓

หมายเหตุ : 1. ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นหรือมีประวัติ **มีตำนานอยู่แล้ว** ให้ใส่เครื่องหมายถูก ใส่ในช่อง Know Factor
2. หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยง ให้ใส่เครื่องหมายถูก ให้ใส่ในช่อง Unknow Factor

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ นาขั้นตอนที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

 สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตาม พรบ อำนาจความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือ ประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ			✓	
๒	ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ -การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ/คนพิการ/ผู้ป่วยเอดส์ /เด็ก แรกเกิด - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือ ประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ	✓			
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งาน เสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่				✓
๔	การบริหารงานบุคคล - กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรงตำแหน่งรวมถึง การแต่งตั้งโยกย้าย มีการเรียกรับค่าตอบแทน/ผู้ประสงค์ จะเข้าทำงานหรือโยกย้ายเสนอค่าตอบแทนให้กับผู้มี อำนาจอนุมัติ			✓	

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามไฟจราจร สีเขียว เหลือง ส้ม และแดง

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่น ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการหาค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- เป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๑ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาวศิเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

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

ตารางที่ ๓ SCOEING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
(ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix))

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น การเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง)
๑	ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พรบ อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ -การขอใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕/การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับ ค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ใช้บริการ	๒	๒	๔
๒	ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับ ค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ใช้บริการ	๒	๒	๔
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่	๒	๒	๔
๔	การบริหารงานบุคคล - กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรงตำแหน่งรวมถึงการแต่งตั้งโยกย้าย มีการเรียกรับค่าตอบแทน/ผู้ประสงค์จะเข้าทำงานหรือโยกย้ายเสนอค่าตอบแทนให้กับผู้มีอำนาจอนุมัติ	๓	๒	๒

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

แนวทางในการพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังของเทศบาลตำบลโนนสัง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอน รอง SHOULD
๑	ความเสี่ยงในการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตาม พรบ อำนาจความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ -การขอใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕/การขออนุญาตก่อสร้าง อาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือ ประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ	๒	-
๒	ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ -การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ/คนพิการ/ผู้ป่วยเอดส์ /เด็ก แรกเกิด - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือ ประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ	๒	-
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้ งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่	๒	-
๔	การบริหารงานบุคคล - กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรงตำแหน่งรวมถึง การแต่งตั้งโยกย้าย มีการเรียกรับค่าตอบแทน/ผู้ประสงค์ จะเข้าทำงานหรือโยกย้ายเสนอค่าตอบแทนให้กับผู้มี อำนาจอนุมัติ	๓	-

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ ๑ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard ของเทศบาลตำบลโนนสัง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑.	ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ตาม พรบ. อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558 -เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ		X	
๒.	ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ -เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ		X	
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่			X
๔.	การบริหารงานบุคคล -กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรงตำแหน่งรวมถึงการแต่งตั้งโยกย้าย มีการเรียกรับค่าตอบแทน/ผู้ประสงค์จะเข้าทำงานหรือโยกย้ายเสนอค่าตอบแทนให้กับผู้มีอำนาจอนุมัติ		X	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ : มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ : มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ : มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียน/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยง (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทางงานประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการสอดคล้องเป้าหมายในงานปกติ โดยมีเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการเองได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรที่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือ ได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมการประเมินความเสี่ยงการ ทุจริต		
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พรบ. อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ใช้บริการ	ดี	✓		
ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ใช้บริการ	พอใช้		✓	
การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่	พอใช้			✓

การบริหารงานบุคคล - กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรงตำแหน่งรวมถึงการแต่งตั้งโยกย้าย มีการเรียกรับคำตอบแทน/ผู้ประสงค์จะเข้าทำงานหรือโยกย้ายเสนอคำตอบแทนให้กับผู้มีอำนาจอนุมัติ	พอใช้		√	
---	-------	--	---	--

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำให้การประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าควบคุมความเสี่ยง ระดับสูงสุด ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงใน ตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พรบ. อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับคำตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ	๑. การกำหนดระเบียบที่ชัดเจนและโปร่งใส ต้องมีกระบวนการที่เป็นมาตรฐานในการออกใบอนุญาตหรือการรับรอง เช่น เกณฑ์การอนุมัติ การตรวจสอบเอกสาร และกระบวนการพิจารณา โดยระเบียบเหล่านี้ต้องเปิดเผยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าใจได้อย่างชัดเจน ๒. การเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการขอใบอนุญาต/การรับรองในช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยไม่ต้องพึ่งพาความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่
๒	ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับคำตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ	๑. จัดทำคู่มือการให้บริการสำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ ๒. กำหนดคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ชัดเจน ๓. สนับสนุนส่งเสริมการให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ เพื่ออำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการลดขั้นตอนของเจ้าหน้าที่ลดโอกาสที่จะเรียกรับสินบน ๔. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารให้เป็นปัจจุบัน

ที่	รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้าง เรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งานเสนอ ผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่	๑. การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. การกำหนดมาตรการลงโทษสำหรับผู้ทุจริต ควร กำหนดบทลงโทษที่ชัดเจนและเป็นธรรมสำหรับผู้ที่กระทำการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การพักงาน หรือการฟ้องร้องทางกฎหมาย ๓. สร้างระบบการรายงานหรือการแจ้งเบาะแสสำหรับผู้พบเห็นการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สามารถ ดำเนินการตามกฎหมายหรือมาตรการที่กำหนดได้
๔	การบริหารงานบุคคล -กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรง ตำแหน่งรวมถึงการแต่งตั้งโยกย้าย มีการ เรียกรับค่าตอบแทน/ผู้ประสงค์จะเข้า ทำงานหรือโยกย้ายเสนอค่าตอบแทน ให้กับผู้มีอำนาจอนุมัติ	๑. การคัดเลือกบุคลากรอย่างโปร่งใส การเปิดรับสมัคร ที่ชัดเจน มีการประกาศตำแหน่งงานอย่างเปิดเผยข้อมูล รายละเอียดของงานและคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับ ตำแหน่ง นั้นๆ โดยไม่มีการตั้งเงื่อนไขที่ไม่เป็นธรรม ๒. การตรวจสอบประวัติการทำงาน ประวัติการศึกษา และข้อมูลอื่น ๆ ของผู้สมัครให้ถี่ถ้วน เพื่อลดความเสี่ยง ในการรับบุคคลที่อาจมีพฤติกรรมทุจริต

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรงมา จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตระแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการ ป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑.	๑. การกำหนดระเบียบที่ชัดเจนและ โปร่งใส ต้องมีกระบวนการที่เป็น มาตรฐานในการออกใบอนุญาตหรือ การรับรอง เช่น เกณฑ์การอนุมัติ การ ตรวจสอบเอกสาร และกระบวนการ พิจารณา โดยระเบียบเหล่านี้ต้อง เปิดเผยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าใจได้อย่าง ชัดเจน	ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวกับ การพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พรบ. อำนาจความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ -เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับ ค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใด จากผู้ให้บริการ	√		

	๒. การเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการขอใบอนุญาต/การรับรองในช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยไม่ต้องพึ่งพาความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่			
๒	๑. จัดทำคู่มือการใช้บริการสำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ ๒. กำหนดคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ชัดเจน ๓. สนับสนุนส่งเสริมการให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ เพื่ออำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการลดขั้นตอนของเจ้าหน้าที่ลดโอกาสที่จะเรียกรับสินบน ๔. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารให้เป็นปัจจุบัน	ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ใช้บริการ	√	
๓	๑. การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. การกำหนดมาตรการลงโทษสำหรับผู้ทุจริต ควรกำหนดบทลงโทษที่ชัดเจนและเป็นธรรมสำหรับผู้กระทำการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การพักงานหรือการฟ้องร้องทางกฎหมาย ๓. สร้างระบบการรายงานหรือการแจ้งเบาะแสสำหรับผู้พบเห็นการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สามารถดำเนินการตามกฎหมายหรือมาตรการที่กำหนดได้	การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่	√	
๔.	๑. การคัดเลือกบุคลากรอย่างโปร่งใส การเปิดรับสมัครที่ชัดเจน มีการประกาศตำแหน่งงานอย่างเปิดเผย ข้อมูลรายละเอียดของงานและคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับตำแหน่งนั้นๆ โดยไม่มีการตั้งเงื่อนไขที่ไม่เป็นธรรม ๒. การตรวจสอบประวัติการทำงาน ประวัติการศึกษา และข้อมูลอื่นๆ ของผู้สมัครให้ถี่ถ้วน เพื่อลดความเสี่ยงในการรับบุคคลที่อาจมีพฤติกรรมทุจริต	การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่	√	

ตารางที่ 6 ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ 5 ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาหากิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 7 นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ 6 ออกตามสถานะ 3 สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ 7 สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อหากระบวนการความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดควรระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ การจัดทำระบบความเสี่ยง

ตารางที่ ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

ตารางที่ ๗.๒ เกินขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง yellow)

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง yellow)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

ตารางที่ ๗.๓ ยังไม่เกิดควรระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง yellow)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พรบ. อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ -เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ	ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ -เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ	ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้าง เพื่อให้ได้งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทน เจ้าหน้าที่	ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
การบริหารงานบุคคล -กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรงตำแหน่ง รวมถึงการแต่งตั้งโยกย้าย มีการเรียกรับ ค่าตอบแทน/ผู้ประสงค์จะเข้าทำงานหรือโยกย้าย เสนอค่าตอบแทนให้กับผู้มีอำนาจอนุมัติ -การลงเวลาไม่ตรงกับความเป็นจริง	ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำตารางการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง สถานะความเสี่ยงต่ำสีเหลือง หมายถึง สถานะความเสี่ยงปานกลาง สีแดง หมายถึง สถานะความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสัง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	ความเสี่ยงในการทุจริตที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พรบ. อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ - เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ		
๒	ความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ -เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเรียกรับค่าตอบแทนหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ให้บริการ		
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเพื่อให้ได้งานเสนอผลประโยชน์ตอบแทนเจ้าหน้าที่		

๔	การบริหารงานบุคคล -กระบวนการคัดเลือกบุคคลเข้ามาดำรงตำแหน่งรวมถึงการแต่งตั้งโยกย้าย มีการเรียกรับคำตอบแทน/ผู้ประสงค์จะเข้าทำงานหรือโยกย้ายเสนอคำตอบแทนให้กับผู้มีอำนาจอนุมัติ		
---	--	--	--

สำนักปลัดเทศบาลตำบลโนนสัง
ตรวจสอบภายใน/งานนิติการ
โทร ๐-๔๒๓-๗๕๕๐๙