

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
อำเภอเดิมบางนางบวช จังหวัดสุพรรณบุรี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดส่วนหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไข ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงในองค์กร จึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานในอนาคต โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจาก ทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๒
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๘. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
๙. ระดับความเสี่ยง	๖
๑๐. การประเมินการควบคุมการเสี่ยง	๗
๑๑. แผนบริหารความเสี่ยง	๗
๑๒. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๗
๑๓. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๐
๑๔. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๑
๑๕. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๒

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ(Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต(Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าประเมิน ทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๔ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๙๖ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่า แหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับความสะอาดทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๕ ประเทศไทยมีแหล่งการประเมินที่คะแนนลดลง ทั้งหมด ๔ แหล่งการประเมิน GI คือ (๒๒ คะแนน) WEF (๓๗ คะแนน) PERC (๓๘ คะแนน) และ EIU (๓๗ คะแนน) โดยแหล่งการประเมินที่มีคะแนนลดลงมากที่สุด GI (-๒๐ คะแนน) รองลงมาคือ WEF (-๕ คะแนน) ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจ เกี่ยวข้องกับการทุจริตมากน้อยเพียงใดและการสำรวจจากนักธุรกิจที่เข้ามาลงทุนในประเทศว่า ต้องจ่ายเงินสินบนในกระบวนการต่าง ๆ มากน้อยเพียงใด

เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐ องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาพระได้ดำเนินการ ส่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ(คสช.) ที่ ๖๕/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการ ป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตประพฤติมิชอบโดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและ ปัญหการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต ประพฤติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริม ธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการให้พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ ยังมีการทุจริตขอ ปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาพระจึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีแนวทางการบริหาร การทุจริตของทุกภาระงาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลเขาพระได้ให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กร ด้วยการสั่งการให้มีการวางระบบ การประเมิน

ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรของ องค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วย ให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่ คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสี่ยงขึ้นก็จะมีความเสียหายที่น้อย กว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วน หนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

- ๑) เพื่อลด โอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นใน อนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- ๒) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
- ๓) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๔) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถ บริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็น

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาพระ มี มาตรการระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติ งานทุก ครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้ นำส่ง

สำหรับมาตรฐานCOSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่: สภาพแวดล้อมการควบคุม๑(Control Environment)

หลักการที่-องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม๑

หลักการที่-คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล๒

หลักการที่-คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร๓ มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่-องค์กร๔ จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน หลักการที่-

องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน๕

องค์ประกอบที่: การประเมินความเสี่ยง๒(Risk Assessment)

หลักการที่๖-กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่-ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม๗

หลักการที่-พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต๘

หลักการที่-ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน๙

องค์ประกอบที่: กิจกรรมการควบคุม๓(Control Activities)

หลักการที่ ๑๐-ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หลักการที่

๑๑-พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม หลักการที่ ๑๒-

ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่: สารสนเทศและการสื่อสาร๔(Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓-องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔-มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕-มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖-ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗-ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องPresent&Function (มีอยู่จริง และ นำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ แผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐานCOSO๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

✎ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้

✎ Detective : ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้

✎ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสู่ความเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วน ที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก(KnownFactor)ทั้งที่ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับWorkflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้อีก

✎ Forecasting:

การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรี ประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต Pressure/Incentive ประอบด้วย หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน Rationalization และ หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขั้นตอนมี ดังนี้



๑ การระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระอำเภอเดิมบางนางบวชจังหวัดสุพรรณบุรี

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ลำดับที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การนำทรัพย์สินของราชการ ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนตัวในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว	✓	
๒	การชักยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่ง ก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	✓ -	
๓	การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด		✓

หมายเหตุ: Know Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว Unknown Factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากทรัพยากร การล่งหน้ในอนาคด

๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง(ยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
<u>การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</u> -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว		/		
<u>การยักยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</u> -เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน		/		
<u>การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง</u> -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด		/		

หมายเหตุ:

สถานะสีเขียว: ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง: ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม: ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง: ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการระวัง	ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็นรุนแรง
<u>การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</u> -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว	๒	๒	๔
<u>การยกยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</u> -เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	๒	๒	๔
<u>การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง</u> -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระได้นำค่าความเสี่ยงรวม(ความจำเป็นx ความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบการจัดการ(คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น๓ระดับ คือ

ระดับดี:จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้:จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์การแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน: จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
<u>การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</u> -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนตัวในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว	พอใช้	/		
<u>การยักยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง</u> -เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงินรวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	พอใช้		/	
<u>การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง</u> -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด	พอใช้	/		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ก่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ก่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน	
๑	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว –เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนตัวกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว	1.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ 2.สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม
๒	การยักยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง –เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี สิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน ค่าเช่า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบ เสร็จรับเงิน	3.จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ 1.แจ้งผู้เสียค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินสิ่งก่อสร้าง ชำระที่ทำการ องค์การบริหารส่วนตำบล 2.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงาน 3.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือ เงิน
๓	การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น	1. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติใน

๒	วางใจ ที่ทำการ				
๒	2.ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่าง การรับเงินและรวบรวมเงิน ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม 3.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ หน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน	2.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาทางการเงิน			
๓	1.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติ ให้เป็นแนวทางเดียวกัน 2.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ ติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม	1.การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ ค่าขอ	/		

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน
บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเทียบเป็นการสร้างตะแกรงคัด เพื่อเป็นการยืนยันผลการป
แก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป เป็น ๓ สี
ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีต/นโยบายมาตรการย/โครงการ/
กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง
น้อยกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น
แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

สถานะความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ป้องกันมาตรการการทุจริต

เขียว

เหลือง

แดง

1.ห้องเก็บพัสดุมีที่สำหรับเก็บพัสดุไม่เพียงพอ 2.บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบหรือ	1.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของ / ราชการ 2.สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะ			
ร ั บ ร ู ้ ถ ึ ง วิ ธ ี การ ใน ก ทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ห้องอื่น 1.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมและ อย่างใกล้ชิดไว้วางใจ	การขอขืมใช้ ประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม 3.จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบล เขาพระ 1.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมและ ผู้เสียค่านำเข้าประปา ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้มาชำระที่		/	
2.ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างที่ทำการ องค์การบริหารส่วนตำบล การรับเงินและรวบรวมเงิน 3.เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน ติด ตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 3.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน 1.การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต	1.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผัง/ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน 2.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด			
ไม่ดำเนินการตามลำดับค่าขอชัดเจน	1.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผัง/ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน 2.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด			

ขั้นตอนที่การจัดทำรายงานการบริหารความเฝ้าระวัง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

ที่โครงการ / กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอนการดำเนินงาน	สาเหตุการเกิดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น	การทุจริตที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่ตัวชีวิตผล		
				ไม่	ต่ำ	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง	สูงสุด	เกิดทุจริต	สำเร็จ	
1	โปรครระบุชื่อโครงการ (ถ้ามี)	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	มีเจ้าหน้าที่บางรายนำทรัพย์สินของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน หรือรถส่วนตัวในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัวของเจ้าหน้าที่	1. ห้องเก็บพัสดุมีที่สำหรับระเบียบเก็บพัสดุไม่เพียงพอ และ2.บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบคลังว่าด้วยการหรือรับรู้ถึงวิธีการในการจัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหาร องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่คุกภาครัฐ พ.ศ. 2560			/					1.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินจำนวนเรื่องของราชการ 2.สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและทรัพย์สินส่วนรวม 3.จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ	ร้องเรียนการนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
2	โปรครระบุชื่อโครงการ (ถ้ามี)	การยักยอกเงินค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินโดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เติริมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปา ค่าภาษี ที่ดินและควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้วางใจ สิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อยขาดการแบ่งแยกหน้าที่ให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เติริมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้วางใจ			/					1.แจ้งผู้เสียค่าน้ำประปาจำนวนเรื่องค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้างร้องเรียนการให้มาชำระที่ที่ทำการ องค์การยักยอกเงิน 2.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมค่าภาษี ที่ดินและติดตามการทำงานอย่าง และสิ่งใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ก่อสร้างปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 3.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน	ค่าน้ำประปา

ที่โครงการ	/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลการควบคุม/อาจจะเกิดขึ้น			ประเมินระดับความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่ตัวชีวิตผล	
			กระทบ/กระตุ้นให้เกิด	ระเบียบที่	ไม่เกี่ยวข้อง	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	สูงสุด	เกิดทุจริต	สำเร็จ
3	โปรจระบุชื่อโครงการ (ถ้ามี)	การเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติหรือขออนุญาตต่าง	เจ้าหน้าที่บางรายเรียก1.รับเงิน หรือประโยชน์ควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้ตอบแทนอื่น ในการขวางใจอนุมัติ หรือขออนุญาต2.แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานไม่ละเอียด	กฏหมายกำหนด	ผู้บังคับบัญชาขาดการ		/					งานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน	จำนวนเรื่องร้องเรียนการเรียกรับเงินหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือ
												2.ผู้บังคับบัญชามีการขออนุญาตควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและเห็นอกเห็นใจที่กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามกฏหมายตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	ต่างๆ นอกเหนือจากที่กำหนด

ขั้นตอนที่ ๕ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัว และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	1.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ 2.สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม 3.จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสว่าง
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ ฝ่าละเมิดและติดตามต่อเนื่อง ☐ ฝ่าละเมิดและติดตามต่อเนื่อง ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การยกยอกเงินค่านำ้าประปาค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปาค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้างจำนวนน้อยโดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผนการจัดเก็บนอกสถานที่เตรียมใบเสร็จรับเงินออกใบเสร็จรับเงินรวบรวมและนำส่งเงินล่าช้าทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหายและไม่ออกใบเสร็จรับเงิน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	1.แจ้งผู้เสียค่าน้ำประปาค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้างให้มาชำระที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล 2.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 3.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่เพิ่มหรือมอบหมายหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการยกยอกเงินค่าน้ำประปาค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมาย

มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	กำหนด
	1.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน 2.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ☐ เหตุผลอื่นๆ(โปรดระบุ).....

รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน

ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการชักออกเงินค่านำ้าประปา ค่าภาษี ที่ดินแล ก่อสร้าง
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
สังกัด	
วันเดือนปีที่รายงาน	
