



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

FRA_s : FRAUD RISK - ASSESSMENTS

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

คำนำ

เหตุการณ์ด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่หาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงขององค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันหนึ่งในระดับหนึ่งได้ ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาก็จะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันไว้ล่วงหน้า โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งต้องไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานของภาครัฐให้บริการภายใต้กรอบธรรมาภิบาล การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของภาครัฐและการประพฤตินิชอบในการปฏิบัติงานของภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบได้ การจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัว กับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลาดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

มกราคม ๒๕๖๘

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

FRA's : FRAUD RISK - ASSESSMENTS

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่พบการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่มีการพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาหรือความเสียหายขึ้นก็น้อย กว่าองค์กรอื่นที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานต่อไป

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานของภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักของงานปกติ ของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะ Pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับ ติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post – decision

ความหมาย

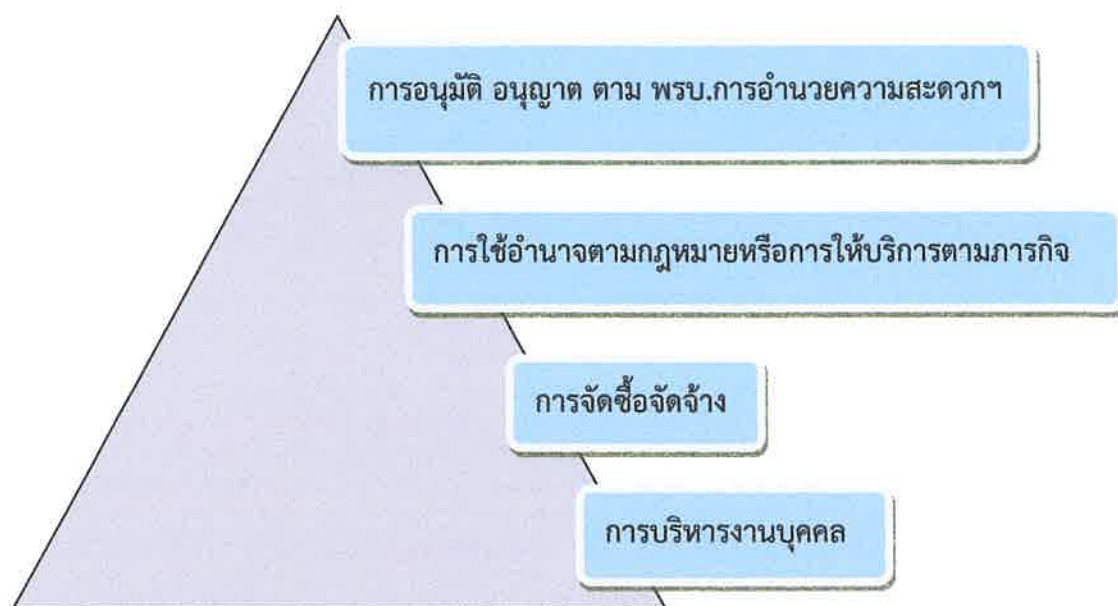
ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การ ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับ ผลประโยชน์ส่วนรวม หรือ การรับสินบน

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ โดยประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารงานบุคคล

/องค์ประกอบ...



องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบไปด้วย ๓ ปัจจัยที่เรียกว่า สามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)

ความต้องการ/แรงจูงใจ (Incentive / Pressure)

โอกาส (Opportunity)

เหตุผล (Rationalization /Attitude)



วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการงาน อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนด มาตรการ / กิจกรรม /แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต จากการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร ให้มีประสิทธิภาพ

/ตาราง...

ตารางระบุความเสี่ยง

ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Known Factor และ Unknown Factor)

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Known Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
<u>ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ. อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</u>		
๑. การให้บริการไม่เป็นไปตามลำดับหรือมีการรับสินบนเพื่อดำเนินการให้เร็วขึ้น		✓
๒. มีการเรียกรับเงินจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓
๓. การเรียกรับเงิน/ของขวัญ/ผลประโยชน์อื่น จากผู้ที่มาติดต่อราชการ		✓
<u>ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย</u>		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ส่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง		✓
๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีระเบียบกฎหมายรองรับ		✓
๓. เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงินจากผู้ประกอบการในพื้นที่บางรายเพื่อแลกกับการไม่ต้องถูกประเมินภาษีตามที่ระเบียบกำหนด		✓
<u>ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u>		
การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		

/ตาราง...

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	เคยเกิดขึ้นแล้ว (Known Factor)	ยังไม่เคยเกิดขึ้น (Unknown Factor)
หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือการใช้งบประมาณไม่เกิด ประโยชน์กับราชการ และในบาง ขั้นตอนเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้ กระบวนการรวดเร็วขึ้น		✓
ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล		
การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง การพิจารณาขึ้น เงินเดือน และการมอบหมายงาน ไม่เป็นธรรม หรือการเรียกรับเงิน เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อน ตำแหน่ง		✓

อธิบายจากตาราง รายละเอียด โอกาส ความเสี่ยงการทุจริต ว่ามีรูปแบบ พฤติการณ์ทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต โดยวิธีการค้นหาความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิด และที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสที่จะเกิด

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร กำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน กรบวงงานหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสมโดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาสที่จะเกิด(Likelihood) และด้านผลกระทบ(Impact) และเกณฑ์การให้คะแนน ทั้ง ๒ ปัจจัยรายละเอียดดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงหนึ่งในรูปแบบความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

ระดับ	โอกาสเกิดการทุจริต(Likelihood)
๕	โอกาสเกิดการทุจริต ๕ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดสูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการทุจริต ๔ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดสูง)
๓	โอกาสเกิดการทุจริต ๓ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการทุจริต ๒ ครั้ง/ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการทุจริต ๑ ครั้ง/ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

/๒.ด้านผลกระทบ...

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

๒.๑ ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	-เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกกลโกงข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม -เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานที่กำลังดูแล องค์การตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	-ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่องและสังคมให้ความสนใจ -ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	-หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง -มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	-ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน มีผู้ร้องเรียน/แจ้งเบาะแส -เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	-แทบจะไม่มี

๒.๒ ผลกระทบทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	๑๕ - ๒๕
๓	ความเสี่ยงระดับสูง	๙ - ๑๔
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๕ - ๘
๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑ - ๓

สถานะสีเขียว

เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง

เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง
ในระหว่างการทำงานตามปกติควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม

เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เข้ามาเกี่ยวข้องกับ
หลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร

สถานะสีแดง

เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก
คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่าง
ใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยง

ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยการความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต			
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสXผลกระทบ)	ระดับความ เสี่ยง
๑	การให้บริการไม่เป็นไปตาม ลำดับ หรือมีการรับสินบนเพื่อดำเนินการให้ เร็วขึ้น	๒	๓	๖	ปานกลาง
๒	มีการเรียกรับเงินจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อ แลกกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๑	๔	๔	ปานกลาง
๓	การเรียกรับเงิน/ของขวัญ/ ผลประโยชน์อื่นจากผู้ที่มาติดต่อ ราชการ	๑	๓	๓	ต่ำ

ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต			
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสXผลกระทบ)	ระดับความ เสี่ยง
๑	ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของ ตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	๒	๔	๘	ปานกลาง
๒	บุคคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตาม นโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีระเบียบ กฎหมายรองรับ	๒	๔	๘	ปานกลาง
๓	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงินจาก ผู้ประกอบการในพื้นที่บางรายเพื่อ แลกกับการไม่ต้องถูกประเมินภาษี ตามที่ระเบียบกำหนด	๑	๓	๓	ต่ำ

/ตาราง...

ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง					
ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต			
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสXผลกระทบ)	ระดับความ เสี่ยง
๑	การบริหารเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เกิดประโยชน์กับราชการ และในบางขั้นตอนเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น	๒	๔	๘	ปานกลาง

ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล					
ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต			
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสXผลกระทบ)	ระดับความ เสี่ยง
๑	การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง การพิจารณาขึ้นเงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม หรือการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	๑	๓	๓	ต่ำ

/การจัดทำแผน...

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนวยการความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘				
๑.การให้บริการไม่เป็นไปตาม ลำดับหรือมีการรับสินบนเพื่อดำเนินการให้เร็วขึ้น	ปานกลาง	มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ	ม.ค. – มิ.ย.๖๘	สำนักปลัด
๒.มีการเรียกรับเงินจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ปานกลาง	มาตรการจัดให้มีระบบรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงานผ่านช่องทางออนไลน์ต่างๆและทางเว็บไซต์หลัก	ตลอดปีงบประมาณ	สำนักปลัด/ ทุกกอง
๓.การเรียกรับเงิน/ของขวัญ/ผลประโยชน์อื่นจากผู้ที่มาติดต่อราชการ	ต่ำ	มาตรการไม่รับของขวัญ และของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)	ตลอดปีงบประมาณ	สำนักปลัด/ ทุกกอง
ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย				
๑.ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	มาตรการเผยแพร่และส่งเสริมการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมสำหรับผู้บริหารท้องถิ่น	ม.ค. – เม.ย.๖๘	สำนักปลัด
๒.บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีระเบียบกฎหมายรองรับ	ปานกลาง	มาตรการส่งเสริมบุคลากรทุกส่วนงานเข้ารับการอบรมเพื่อความเข้าใจ และได้รับความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	ตลอดปีงบประมาณ	สำนักปลัด/ ทุกกอง
๓.เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับเงินจากผู้ประกอบการในพื้นที่บางรายเพื่อแลกกับการไม่ต้องถูกประเมินภาษีตามที่ระเบียบกำหนด	ต่ำ	มาตรการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน คู่มือสำหรับประชาชน เพื่อให้ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การเสียภาษี	ม.ค.- พ.ค.๖๘	กองคลัง

/ตาราง...

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง				
การบริหารการเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือการใช้เงินงบประมาณไม่เกิดประโยชน์กับราชการ และในบางขั้นตอนเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น	ปานกลาง	๑.มาตรการติดตามและประเมินผลการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒.มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม	ม.ค. – เม.ย.๖๘	สำนักปลัด/ ทุกกอง
ประเด็น: ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล				
การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง การพิจารณาขึ้นเงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม หรือการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	ต่ำ	มาตรการสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล	ตลอดปีงบประมาณ	สำนักปลัด