

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กร จะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยาในฐานะเป็นกลไกของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตนี้ขึ้น อันจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์กรบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยา  
ผู้จัดทำ  
มกราคม 2567

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ 1 บทนำ.....	1
1.1 หลักการและเหตุผล.....	1
1.2 วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง.....	1
ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน.....	2
2.1 การระบุความเสี่ยง.....	2
2.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง.....	8
2.3 ระดับความเสี่ยง.....	10
2.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง.....	12
2.5 แผนบริหารความเสี่ยง.....	15
2.6 การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ.....	18

# ส่วนที่ 1

## บทนำ

### 1.1 หลักการและเหตุผล

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน โดยขอบเขตการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

### 1.2 วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่ก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่มีประสิทธิภาพ

## ส่วนที่ 2

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

#### 2.1 การระบุความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงานและได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาส ในการเกิดการทุจริต เพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดทั้งในระดับงบประมาณ บัญชี พัสดุ โดยการทำความเข้าใจกิจกรรมและสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน รวมถึงการควบคุมภายในของการเงิน บัญชี และพัสดุ ซึ่งให้สอดคล้องกับกฎระเบียบ ข้อบังคับใน การปฏิบัติงาน เพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ และเล็งเห็นว่าความเสี่ยงในการทุจริตหรือข้อผิดพลาดของหน่วยงานในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง
4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

- KNOWN FACTOR ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเกิดขึ้นมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นซ้ำ
- UNKNOW FACTOR ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

ตารางที่ 1 ตารางการระบุความเสี่ยง

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		KNOWN FACTOR	UNKNOWN FACTOR
1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558			
1.1	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การรับคำร้อง/ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การขอ อนุญาต</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้รถสุขา</li> <li>- ใช้ห้องประชุม</li> <li>- ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด)</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิดหรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ</li> <li>- เจ้าหน้าที่รับคำร้องและส่งมอบใบอนุญาตตามคำร้องเป็นคนเดียวกัน เสี่ยงที่จะมีการเรียกรับผลประโยชน์รวมถึงการระบุตัวเจ้าหน้าที่อย่างเฉพาะเจาะจง</li> </ul>	
1.2	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบการขอ อนุญาต</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้รถสุขา</li> <li>- ใช้ห้องประชุม</li> <li>- ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด)</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในบางครั้งไม่มีเวลาในการตรวจสอบ</li> <li>(1) การขออนุญาตใช้รถสุขา</li> <li>(2) การขออนุญาตใช้ห้องประชุม</li> <li>(2) การขออนุญาตใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด)</li> </ul>

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		KNOWN FACTOR	UNKNOWN FACTOR
1.3	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การใช้ดุลยพินิจ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้รถสุขา</li> <li>- ใช้ห้องประชุม</li> <li>- ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด)</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หลักเกณฑ์และเงื่อนไข</li> </ul> <p>การพิจารณากำหนดไม่ชัดเจน เปิดโอกาสให้ผู้ตรวจสอบใช้ดุลยพินิจ</p>	
<b>2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</b>			
2.1	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ภาษีและค่าธรรมเนียม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ภาษียาสูบ</li> <li>- ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ</li> <li>- ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ยื่นเอกสารเท็จ/ปกปิดหรือไม่แจ้งข้อความจริง เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบ</li> </ul> <p>ข้อบังคับ</p>	

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		KNOWN FACTOR	UNKNOWN FACTOR
2.2	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ภาษียาสูบ</li> <li>- ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ</li> <li>- ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดอัตราค่าภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้ผู้ประกอบการมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานหรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้ชำระภาษีลดน้อยลง</li> <li>- กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การบ่อนข้อมูลรายได้จากการประกอบกิจการที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับสินบน</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมเศรษฐกิจและสังคม เช่น ภาวะเศรษฐกิจถดถอย อาจทำให้ผู้ประกอบการมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี</li> <li>- การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี เช่น การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในกระบวนการจัดเก็บภาษี หากไม่รัดกุมอาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น</li> </ul>
<b>3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง</b>			
3.1	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดทำร่างขอบเขตงาน</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะคุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่เหมาะสม เกินความจำเป็น ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น</li> </ul>



ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		KNOWN FACTOR	UNKNOWN FACTOR
3.2	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การกำหนดราคากลาง</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>	- เจ้าหน้าที่ที่กำหนดราคากลางขาดความรอบคอบ รัดกุม ในการคำนวณราคากลาง	
3.3	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>	- คณะกรรมการตรวจการจ้าง/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในโครงการที่ตรวจรับ	
<b>4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล</b>			
4.1	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>- การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ</p> <p>- กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง</p>		<p>- การเรียกรับสินบนจากผู้สมัครงาน</p> <p>- การทุจริตในการจัดทำเอกสารหลักฐานการสมัครงาน</p> <p>- การลือคผลสอบคัดเลือก</p>

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		KNOWN FACTOR	UNKNOWN FACTOR
4.2	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>- เจ้าหน้าที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจประเมิณผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม</p>		<p>- การเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมของพนักงาน เช่น การเพิ่มขึ้นของการแข่งขันในองค์กร การเพิ่มขึ้นของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการทำงาน</p>
4.3	<p><u>ขั้นตอนหลัก</u> กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>- กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี</p>		<p>- การเปลี่ยนแปลงของวัฒนธรรมองค์กร เช่น การขาดการกำกับดูแลที่ดี การขาดการปลูกฝังค่านิยมด้านความซื่อสัตย์สุจริต</p>

## 2.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

จากตารางที่ 1 วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ของแต่ละการทุจริต/โอกาสที่จะเกิด ตามสี เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสี ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สีเขียว	<u>ความเสี่ยงระดับต่ำ</u> ไม่ต้องทำอะไร นอกจากปฏิบัติตามกฎการควบคุมที่มีอยู่
สีเหลือง	<u>ความเสี่ยงระดับปานกลาง</u> หากเกิดขึ้นสามารถแก้ไขได้ และยังใช้กฎการควบคุมที่มีอยู่ได้
สีส้ม	<u>ความเสี่ยงระดับสูง</u> มีผลกระทบภายในหน่วยงาน เกี่ยวข้องกับหลายหน่วยงานหลายคนหรือมีขั้นตอนมากยากแก่การควบคุม ไม่สามารถติดตามอย่างใกล้ชิดหรือตลอดเวลา
สีแดง	<u>ความเสี่ยงระดับสูงมาก</u> มีผลกระทบต่อบุคคลภายนอก เกี่ยวข้องกับหลายหน่วยงาน หลายคนหรือมีขั้นตอนมาก ยากแก่การควบคุม ไม่สามารถติดตามอย่างใกล้ชิดหรือตลอดเวลา

### ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558					
1.1	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) <u>ขั้นตอนหลัก</u> การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน		✓		
1.2	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบการขออนุญาต			✓	
1.3	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) <u>ขั้นตอนหลัก</u> การใช้ดุลยพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓		

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ					
2.1	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน		✓		
2.2	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม <u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม	✓			
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง					
3.1	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดทำร่างขอบเขตงาน		✓		
3.2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ขั้นตอนหลัก</u> การกำหนดราคากลาง				✓
3.3	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ		✓		
4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล					
4.1	การสรรหาและคัดเลือก <u>ขั้นตอนหลัก</u> การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงาน			✓	
4.2	การสรรหาและคัดเลือก <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบเอกสารของ เจ้าหน้าที่		✓		
4.3	การสรรหาและคัดเลือก <u>ขั้นตอนหลัก</u> กระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน			✓	

## 2.3 ระดับความเสี่ยง

- 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง หรือโอกาสที่ความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้น (LIKELIHOOD)  
 ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริต  
 ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูงไม่มาก  
 ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ
- 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบต่อองค์กร กรณีที่ความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น (IMPACT)  
 ระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ , ผู้มีส่วนได้เสีย , หน่วยงานกำกับดูแล , พันธมิตร , เครือข่าย และทางการเงินในระดับที่รุนแรง  
 ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ , ผู้มีส่วนได้เสีย , หน่วยงานกำกับดูแล , พันธมิตร , เครือข่าย และทางการเงินในระดับที่ไม่รุนแรง  
 ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายในหรือองค์ความรู้

### ตารางที่ 3 ระดับความเสี่ยง

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง (1)	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (2)	ค่าความเสี่ยงรวม (1) x (2)
1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558				
1.1	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) <u>ขั้นตอนหลัก</u> การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	2	2	4
1.2	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบการขออนุญาต	3	2	6
1.3	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) <u>ขั้นตอนหลัก</u> การใช้ดุลยพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	3	3	9

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง (1)	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ (2)	ค่าความเสี่ยงรวม (1) x (2)
<b>2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</b>				
2.1	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน	2	2	4
2.2	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม <u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียม	1	1	1
<b>3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง</b>				
3.1	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดทำร่างขอบเขตงาน	2	2	4
3.2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ขั้นตอนหลัก</u> การกำหนดราคากลาง	3	3	9
3.3	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจการจ้างตรวจ รับพัสดุ	2	3	6
<b>4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล</b>				
4.1	การสรรหาและคัดเลือก <u>ขั้นตอนหลัก</u> การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงาน	3	2	6
4.2	การสรรหาและคัดเลือก <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบเอกสาร ของเจ้าหน้าที่	2	2	4
4.3	การสรรหาและคัดเลือก <u>ขั้นตอนหลัก</u> กระบวนการประเมินผล การปฏิบัติงาน	2	3	6

## 2.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

- ดี หมายถึง จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการหรือผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการหรือผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
- อ่อน หมายถึง จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการหรือผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ความเสี่ยงการทุจริต		ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง
คุณภาพการจัดการ	ดี	ต่ำ (1)	ค่อนข้างต่ำ (2)	ปานกลาง (3)
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (4)	ปานกลาง (5)	ค่อนข้างสูง (6)
	อ่อน	ปานกลาง (7)	ค่อนข้างสูง (8)	สูง (9)

ตารางที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง
1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558					
1.1	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) ขั้นตอนหลัก การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (4)		
1.2	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบการขออนุญาต	พอใช้			ค่อนข้างสูง (6)
1.3	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) ขั้นตอนหลัก การใช้ดุลยพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	อ่อน			สูง (9)
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ					
2.1	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (4)		
2.2	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม ขั้นตอนหลัก การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม	ดี	ต่ำ (1)		



ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	คุณภาพการจัดกา	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง
<b>3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง</b>					
3.1	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนหลัก การจัดทำร่างขอบเขตงาน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (4)		
3.2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง	อ่อน			สูง (9)
3.3	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้างตรวจ รับพัสดุ	พอใช้			ค่อนข้างสูง (6)
<b>4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล</b>					
4.1	การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงาน	พอใช้			ค่อนข้างสูง (6)
4.2	การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร ของเจ้าหน้าที่	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (4)		
4.3	การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผล การปฏิบัติงาน	พอใช้			ค่อนข้างสูง (6)

## 2.5 แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ 1 - 9 หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ - ระดับความเสี่ยงสูง คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับดี - ระดับอ่อน การบริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับค่อนข้างสูง - ระดับสูง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวังเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว	ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตามมาตรการ นโยบาย โครงการกิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ 6
สถานะสีแดง	เกินกว่าการยอมรับ เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ 6

### ตารางที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	เขียว	เหลือง	แดง
1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558				
1.1	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) <u>ขั้นตอนหลัก</u> การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ค่าความเสี่ยงรวม = 4)		✓	
1.2	การขออนุญาต - ใช้รถสุขา - ใช้ห้องประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบการขออนุญาต (ค่าความเสี่ยงรวม = 6)		✓	

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	เขียว	เหลือง	แดง
1.3	การขออนุญาต - ใช้อุทธรณ์ - ใช้อุทธรณ์ประชุม - ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด) ขั้นตอนหลัก การใช้ดุลยพินิจพิจารณา อนุมัติ อนุญาต (ค่าความเสี่ยงรวม = 9)			✓
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
2.1	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน (ค่าความเสี่ยงรวม = 4)		✓	
2.2	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม ขั้นตอนหลัก การจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียม (ค่าความเสี่ยงรวม = 1)	✓		
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง				
3.1	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนหลัก การจัดทำร่างขอบเขตงาน (ค่าความเสี่ยงรวม = 4)		✓	
3.2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนหลัก การกำหนดราคากลาง (ค่าความเสี่ยงรวม = 9)			✓
3.3	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนหลัก การตรวจการจ้างตรวจ รับพัสดุ (ค่าความเสี่ยงรวม = 6)		✓	

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง / โอกาสที่จะเกิด	เขียว	เหลือง	แดง
4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล				
4.1	การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนหลัก การกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงาน (ค่าความเสี่ยงรวม = 6)		✓	
4.2	การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร ของเจ้าหน้าที่ (ค่าความเสี่ยงรวม = 4)		✓	
4.3	การสรรหาและคัดเลือก ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินผล การปฏิบัติงาน (ค่าความเสี่ยงรวม = 6)		✓	

## 6. การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

สถานะสีแดง	ค่าระดับความเสี่ยงรวม 7 - 9 ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม
สถานะสีเหลือง	ค่าระดับความเสี่ยงรวม 4 - 6 ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีโครงการกิจกรรมเพิ่มเติม
สถานะสีเขียว	ค่าระดับความเสี่ยงรวม 1 - 3 ความเสี่ยงอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

### ตารางที่ 6 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558						
1.1	<p>การขออนุญาต</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้รถสุขา</li> <li>- ใช้ห้องประชุม</li> <li>- ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด)</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การรับคำร้อง/ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค</li> </ul>	ค่อนข้างต่ำ (4)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับคำร้องและตรวจเอกสารเพื่อร่วมกันตรวจสอบถ่วงดุลอำนาจและลดโอกาสที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะทำการทุจริต</li> <li>- ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์/เอกสารที่ใช้ในการยื่นคำร้อง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับคำร้องและตรวจเอกสาร อย่างน้อย 2 คน</li> <li>- ปิดประกาศ ลงเว็บไซต์</li> <li>- ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์/เอกสารที่ใช้ในการยื่นคำร้องให้ผู้รับบริการทราบ</li> </ul>	ดำเนินการขออนุมัติ อนุญาตได้อย่างถูกต้องและ ไม่มีการทุจริต	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</li> <li>- กองช่าง</li> <li>- กองการท่องเที่ยวและกีฬา</li> </ul> <p>30 กันยายน 2567</p>

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
1.2	<p>การขออนุญาต</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้รถสุขา</li> <li>- ใช้ห้องประชุม</li> <li>- ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด)</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบการขออนุญาต</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค</li> </ul>	ค่อนข้างสูง (6)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบพื้นที่ก่อนและหลังการขออนุญาต</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ตรวจสอบทุกครั้งทั้งก่อนและหลังการขออนุญาต</li> </ul>	<p>ดำเนินการขออนุมัติอนุญาตได้อย่างถูกต้องและไม่มีการทุจริต</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</li> <li>- กองช่าง</li> <li>- กองการท่องเที่ยวและกีฬา</li> </ul> <p>30 กันยายน 2567</p>
1.3	<p>การขออนุญาต</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้รถสุขา</li> <li>- ใช้ห้องประชุม</li> <li>- ใช้สถานที่ (สนามกีฬาจังหวัด)</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การใช้ดุลยพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค</li> </ul>	สูง (9)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติหน้าที่เพื่อลดการใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม</li> <li>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรม</li> <li>- จัดทำนโยบาย No Gift Policy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาออกใบอนุญาต</li> <li>- จัดฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในการพิจารณาออกใบอนุญาต</li> <li>- ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญหรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)</li> </ul>	<p>ดำเนินการขออนุมัติอนุญาตได้อย่างถูกต้องและไม่มีการทุจริต</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</li> <li>- กองช่าง</li> <li>- กองการท่องเที่ยวและกีฬา</li> </ul> <p>30 กันยายน 2567</p>

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
<b>2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</b>						
2.1	การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม - ภาษียาสูบ - ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ - ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม <u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน <u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u> - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	ค่อนข้างต่ำ (4)	- สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตแก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ - กำหนดขั้นตอนและวิธีการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมให้ชัดเจน - เปิดเผยข้อมูลให้ประชาชนรับทราบเพื่อให้ประชาชนสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้	- สร้างความตระหนักรู้โดยเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตและแนวทางป้องกันความเสี่ยงให้แก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ - กำหนดขั้นตอนและวิธีการจัดเก็บโดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการจัดเก็บ ข้อมูลที่ต้องใช้ และหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บ - เปิดเผยข้อมูลให้ประชาชนรับทราบ เช่น อัตราภาษีและค่าธรรมเนียม วิธีการคำนวณข้อมูลรายได้จากการประกอบการ	จัดเก็บค่าภาษีและค่าธรรมเนียมได้อย่างถูกต้องและไม่มี การทุจริต	กองคลัง 30 กันยายน 2567

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
2.2	<p>การชำระภาษีและค่าธรรมเนียม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ภาษียาสูบ</li> <li>- ภาษีน้ำมัน/ก๊าซ</li> <li>- ค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรม</li> </ul> <p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดอัตราค่าภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้ผู้ประกอบการมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานหรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้ชำระภาษีน้อยลง</li> <li>- กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใส และตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลรายได้จากการประกอบกิจการที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับสินบน</li> </ul>	ต่ำ (1)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดอัตราการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมให้เหมาะสมกับความเป็นจริง</li> <li>- ช่องทางให้ประชาชนสามารถตรวจสอบการชำระภาษีและค่าธรรมเนียม</li> <li>- มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด และมีการติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>- มีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลและลดโอกาสในการทุจริต</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดอัตราโดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น ลูกค้ำ อัตราการให้บริการ ตำแหน่งที่ตั้งของสถานประกอบการ เป็นต้น</li> <li>- ตรวจสอบการชำระได้ด้วยตนเองผ่านระบบสารสนเทศ</li> <li>- กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติให้ชัดเจน มีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>- พัฒนาระบบสารสนเทศ โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้</li> </ul>	จัดเก็บค่าภาษีและค่าธรรมเนียมได้อย่างถูกต้องและไม่มีการทุจริต	กองคลัง 30 กันยายน 2567



ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
<b>3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง</b>						
3.1	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดทำร่างขอบเขตงาน <u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u> - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	ค่อนข้างต่ำ (4)	- จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรม	- จัดฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้องและไม่มีการทุจริต	กองพัสดุและทรัพย์สิน 30 กันยายน 2567
3.2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ขั้นตอนหลัก</u> การกำหนดราคากลาง <u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u> - มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	สูง (9)	- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เพื่อร่วมกันตรวจสอบถ่วงดุลอำนาจและลดโอกาสที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะทำการทุจริต - การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้และความเชี่ยวชาญเป็นผู้พิจารณาและตรวจสอบ	- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง อย่างน้อย 3 คน - ในการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างให้ผู้ที่มีใบประกอบวิชาชีพวิศวกรรมเป็นผู้พิจารณาและตรวจสอบ	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้องและไม่มีการทุจริต	กองพัสดุและทรัพย์สิน 30 กันยายน 2567

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
3.3	<p>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>- มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ มีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค</p>	ค่อนข้างสูง (6)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรม</li> <li>- แจ้งรายละเอียดพัสดุหรืองานจ้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบทุกครั้ง เพื่อให้การตรวจรับพัสดุที่มีความถูกต้องครบถ้วนตามเอกสาร หลักฐาน</li> <li>- ประชาสัมพันธ์บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ</li> <li>- ก่อนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้ง ต้องแจ้งรายละเอียดพัสดุหรืองานจ้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ</li> <li>- ปิดประกาศ ลงเว็บไซต์ การจัดซื้อจัดจ้าง บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน</li> </ul>	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้อง และไม่มีการทุจริต	กองพัสดุและทรัพย์สิน 30 กันยายน 2567

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
<b>4. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล</b>						
4.1	<p>การสรรหาและคัดเลือก <u>ขั้นตอนหลัก</u> การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกเปลี่ยนกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ</li> <li>- กระบวนการสรรหาและคัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง</li> </ul>	ค่อนข้างสูง (6)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำหลักเกณฑ์ให้ชัดเจนและโปร่งใสเพื่อให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจบทบาทและหน้าที่ของตนเอง และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง</li> <li>- จัดทำข้อกำหนดจรรยาบรรณเจ้าหน้าที่ของรัฐสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดหลักเกณฑ์/นโยบายและแนวปฏิบัติ เช่น</li> <li>(1) หลักเกณฑ์และวิธีการในการสรรหาและบรรจุ บุคคลเข้าทำงาน</li> <li>(2) หลักเกณฑ์และวิธีการในการแต่งตั้งและเลื่อนชั้น</li> <li>(3) หลักเกณฑ์และวิธีการในการลงโทษพนักงาน</li> <li>(4) หลักเกณฑ์และวิธีการในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการและค่าจ้าง</li> <li>(5) หลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บรักษาข้อมูลส่วนบุคคลของพนักงาน</li> <li>- ข้อกำหนดจรรยาบรรณเจ้าหน้าที่</li> </ul>	ดำเนินการสรรหาและคัดเลือกได้อย่างถูกต้องและไม่มีการทุจริต	กองการเจ้าหน้าที่ 30 กันยายน 2567

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
4.2	<p>การสรรหาและคัดเลือก</p> <p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>- เจ้าหน้าที่ขาดความซื่อสัตย์สุจริต อาจใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การเรียกรับสินบนจากพนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงานหรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานเพื่อช่วยเหลือพนักงาน การจงใจประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างไม่เป็นธรรม</p>	ค่อนข้างต่ำ (4)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่เพื่อพัฒนาความรู้และทักษะในการป้องกันการทุจริต</li> <li>- การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงานบุคคลและลดโอกาสในการทุจริต</li> <li>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติหน้าที่เพื่อลดการใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมบุคลากรในการบริหารงานบุคคล เช่น</li> <li>(1) ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต</li> <li>(2) ทักษะในการระบุและประเมินความเสี่ยงการทุจริต</li> <li>(3) ทักษะในการป้องกันการทุจริต-การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารจัดการงานบุคคล</li> <li>- การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน</li> </ul>	ดำเนินการสรรหาและคัดเลือกได้อย่างถูกต้องและไม่มีการทุจริต	กองการเจ้าหน้าที่ 30 กันยายน 2567

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การดำเนินการเพื่อจัดการตามมาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัดการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
4.3	<p>การสรรหาและคัดเลือก <u>ขั้นตอนหลัก</u> กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>- กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี</p>	ค่อนข้างสูง (6)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้บุคลากรทุกคนเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และแนวทาง รวมถึงสิทธิและหน้าที่ของบุคลากรในการมีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> <li>- พัฒนาระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและตรวจสอบได้</li> <li>- จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> <li>- มีการกำกับดูแลและติดตามประเมินผลเพื่อให้สามารถตรวจสอบและปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและโปร่งใส</li> <li>- ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สามารถวัดผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้อย่างถูกต้องและยุติธรรม</li> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาเกี่ยวกับหลักการและแนวทางที่ถูกต้องและโปร่งใส รวมถึงวิธีการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน</li> <li>- มีการกำกับดูแลและติดตามประเมินผลระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul>	ดำเนินการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานได้อย่างยุติธรรมและไม่มีการทุจริต	กองการเจ้าหน้าที่ 30 กันยายน 2567