



รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง
การทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
รอบ ๖ เดือน
(ตุลาคม ๒๕๖๓-มีนาคม ๒๕๖๔)

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง
อำเภอเมืองพิบูลย์ จังหวัดพิจิตร

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อทางลบต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งปัญหา มักเกิดมาจากสาเหตุต่างๆการป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ ความรับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหารทุกคนเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริต ทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งจัดทำโดยสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวงจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลท่าหลวง จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาจะน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง อำเภอเมือง จังหวัดพิจิตร

๑. วัตถุประสงค์

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของ องค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะ ช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของ การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการ เฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function(มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้)อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ด้านการอนุมัติ อนุญาต ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ภารกิจหลัก

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ - การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๗ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยงการทุจริต

สถานะความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสี เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสี ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่าง สม่ำเสมอ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	/			
การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	/			
ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขาย ตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย	/			
การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	/			
ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัวหรือ เติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย	/			
เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่นค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	/			
การสืบราคาว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง	/			
การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือ กำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	/			
มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่ การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	/			

การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่ มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดย บุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียารายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	/			
การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถประจำ ตำแหน่ง	/			

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลายื่นหลังยื่น ระยะเวลาที่กำหนด	/			
การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็น เป็น ใจกับผู้นยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	/			
การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด ประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจ จริง	/			
การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วน บุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	/			
การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่ เป็น มาตรฐานเดียวกัน	/			
การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการ บาง ท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	/			
การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บาง รายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	/			
มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการ ดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	/			
เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้ การ รายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้ จริง รับ เงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่นำเงิน สด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน ภายหลังและอาจ นำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	/			

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่น ๆ	/			
ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง	/			
เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการด าเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	/			
การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไป	/			
การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือตั้งเรื่อง	/			

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็น ทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	/			
มีการใช้ดุลยพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	/			
การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	/			
การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคล นั้นๆไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	/			
การจ่ายขายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจการที่ฟุ่มเฟือยไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง	/			

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	ดี	/		
การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆที่เอื้อ ประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	ดี	/		
ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขาย ตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย	ดี	/		
การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบ เส้นสายระบบอุปถัมภ์	ดี	/		
ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว หรือ เติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย	ดี	/		
เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่นค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	ดี	/		
การสืบราคาว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบ ราคาจากผู้ประกอบการจริง	ดี	/		
การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือ กำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	ดี	/		
มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่ การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	ดี	/		
การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่ มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดย บุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามิรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	ดี	/		
การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง	ดี	/		

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น ระยะเวลาที่กำหนด	ดี	/		
การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้าย ผู้สำรวจรู้เห็นเป็น ใจกับผู้นยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	ดี	/		
การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิม โดยไม่มีการออกสำรวจจริง	ดี	/		
การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วน บุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	ดี	/		
การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน	ดี	/		
การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี คณะกรรมการบาง ท่านเอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้ขออนุญาต บาง รายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	ดี	/		
การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขอ อนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบาง รายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	ดี	/		
มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อ กระตุ้นให้มีการ ดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	ดี	/		
เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การ รายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับ เงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจ นำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	ดี	/		

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้าง อาคาร บ้านจัดสรร อื่น ๆ	ดี	/		
ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและ ตรวจสอบ	ดี	/		
เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	ดี	/		
การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ ตรวจสอบผ่านไป	ดี	/		
การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์หรือตั้งเรื่อง	ดี	/		

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็น ทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	ดี	/		
มีการใช้ดุลยพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากร บุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	ดี	/		
การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ดี	/		

การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มี สิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคล นั้นๆไม่รู้ว่ามียาชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	ดี	/		
การจ่ายขายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการ หรือกิจการที่ฟุ่มเฟือยไม่เกิดประโยชน์กับประชาชน โดยตรง	ดี	/		

มาตรการป้องกันการทุจริต

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
การเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	- มีการจัดทำหนังสือเชิญบุคคลภายนอกมาร่วมสังเกตการณ์ในวันสอบคัดเลือกพนักงาน - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	- มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย	- มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม - มีนโยบายการบริหารความเสี่ยงการทุจริต
การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบ เส้นสายระบบอุปถัมภ์	- มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม - มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว หรือ เติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย	- มีการเขียนขอใบอนุญาตการใช้รถยนต์พร้อมแนบหลักฐานประกอบเหตุผลความจำเป็นทุกครั้งก่อนใช้รถ
เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่นค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	- มีการตรวจสอบตารางการอบรมและปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด
การสืบราคาว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบ ราคาจากผู้ประกอบการจริง	- มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการ จัดซื้อจัดจ้าง
การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	- มีการเขียนรายละเอียดขอบเขตงานก่อนจัดทำโครงการทุกครั้ง

มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่ การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	- มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่ มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดย บุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามียาชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนต้องตรวจสอบหน่วยงานผู้เบิกก่อนจ่ายทุกครั้ง
การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง	- มีการเขียนขอใบอนุญาตก่อนการใช้รถทุกครั้ง - มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาอันหลังยื่น ระยะเวลาที่กำหนด	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษีเมื่อใกล้ครบ เกณฑ์ยื่นแบบฯ แต่ละประเภท
การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็นเป็น ใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษีโดยหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน
การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	- จัดให้มีการเสาะหาของเจ้าหน้าที่ก่อนการยื่นแบบฯ ทุก ครั้ง
การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วน บุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	- จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วน บุคคลส่วนได้ ส่วนเสียกับผู้ยื่นแบบภาษี
การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	- จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือ สหสำหรับการตรวจรับงานนั้นๆ ที่ มีลักษณะคล้ายกัน
การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่าง ๆ ให้ครบถ้วน ตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต
การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มี หน้าที่สุ่มตรวจฯ
มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	- สร้างมาตรฐานทางจริยธรรมให้เกิดขึ้นใน องค์กรเพื่อ ไม่ให้มีการรับค่าต าเนินการต่างๆ เพื่อให้ได้รับการบริการ ที่รวดเร็วและให้ทุกคน ได้รับบริการที่เท่าเทียมกัน
เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับ เงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจ นำเงิน	- จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลังปิดบัญชีเป็น ปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหารในวันถัดไป

ไปใช้ส่วนตัวก่อน	
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง	
รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้าง อาคาร บ้านจัดสรร อื่น ๆ	- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณาอนุมัติ - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง	- แต่งตั้งคณะกรรมการออกแบบเขียนแบบและตรวจสอบ มีสถาปนิก วิศวกร - มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	บุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย - แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการพิจารณาออกใบอนุญาต - มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต
การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ ตรวจผ่านไปได้	- ดำเนินการตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัด - มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการ จัดซื้อจัดจ้าง
การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง	- มีมาตรการป้องกันการรับสินบน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็น ทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	- มีการกำหนดเงื่อนไขงานขอบเขตเป็นไปตามวัตถุประสงค์และใช้จ่ายงบประมาณตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด
มีการใช้ดุลยพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากร บุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	- มีการกำหนดการเบิกจ่ายค่าวิทยากรภายนอกตาม ระเบียบข้อบังคับและตรวจสอบได้
การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	- มีการตรวจสอบการจ้างต้องเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใสตรวจสอบได้ - มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	- มีการลงลายมือชื่อจริงทุกครั้งที่ในการเบิก จ่ายเงินการจ่ายจ่ายเงินสะสมของ

การจ่ายขายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการ หรือ กิจการที่ฟุ่มเฟือยไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง	- มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบถูกต้อง ตรวจสอบได้และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนสูงสุด
--	--

ผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

การเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบาย
โครงการกิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง
ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๒

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ
กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๒