



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพะโต๊ะ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๗๗-๕๓๙๐๗๒ ต่อ ๒๒

ที่ ขพ.๕๒๗๑๑/๓๕ วันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ตามที่งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาลได้แจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในและทุกสำนัก/กอง เตรียมข้อมูลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ อปท. (Integrity and Transparency : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ นั้น

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในและทุกสำนัก/กอง ได้ดำเนินการตามแบบตรวจการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการป้องกันการทุจริต การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เสร็จสิ้นแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และแจ้งผู้รับผิดชอบดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่ได้ระบุในรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตต่อไป

(นางสาวพรณทิพย์ เลื่อนฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี

จำสืบทำรวจ

(จีรวัดน์ โสภณ)

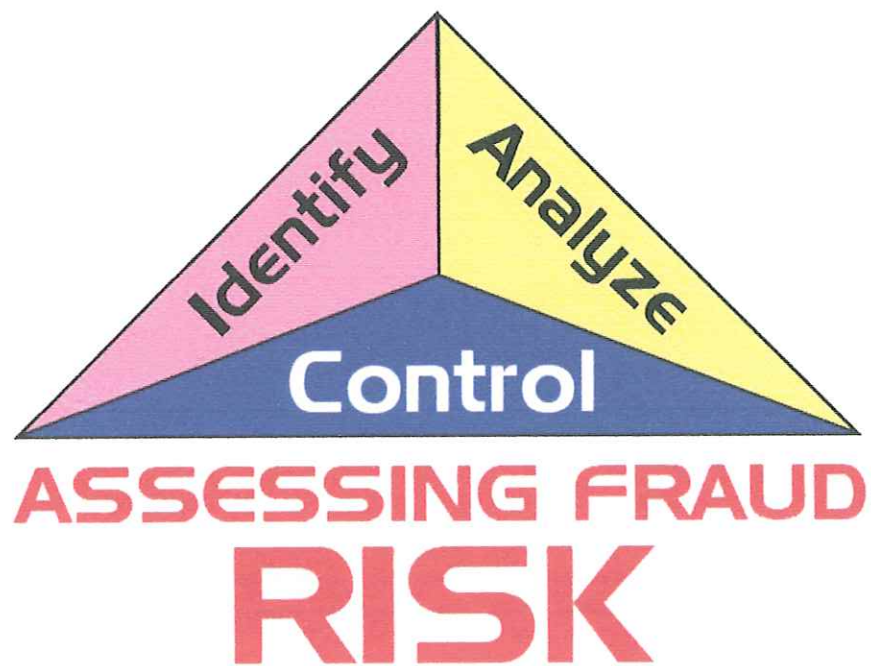
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

ปีงบประมาณ 2563



บทนำ

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า “การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA)”

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ ได้รับมอบหมายให้ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ตัวชี้วัดที่ 10 การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ 10.1 การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ O36 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ซึ่งประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

สารบัญ

	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
- ระบุความเสี่ยง	๔
- วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
- เมตริกส์ระดับความเสี่ยง	๖
- การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๘
แผนบริหารความเสี่ยง	๙

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทารายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่อง ในภาพรวม ของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนอง ต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

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 - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

สำหรับการประเมินความเสี่ยงนี้ จะประเมินตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- **Corrective** : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- **Detective** : ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- **Preventive** : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
- **Forecasting** : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. ระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริต
 - ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
 -
 - ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
๑. การตรวจรับพัสดุอาจไม่เป็นไปตามรูปแบบของทางราชการ		✓

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
๑. อาจมีการใช้รถ/ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว		✓
๒. การรับเงินรายได้ ไม่นำส่งคลัง/ไม่นำฝากธนาคารเต็มจำนวน	✓	
๓. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ส่วนบุคคล อาจนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว		✓
๔. การประเมินภาษีอาจต่ำกว่าความเป็นจริง		✓
๕. การลงเวลาปฏิบัติราชการ อาจลงเวลาแล้วไม่ได้ปฏิบัติงานจริงหรือปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่ลงเวลาไว้ เป็นการทุจริตต่อเวลาราชการ		✓

หมายเหตุ :

Known Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor คือ ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๒. วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การตรวจรับพัสดุอาจไม่เป็นไปตามรูปแบบของทางราชการ		✓		
๒. อาจมีการใช้รถ/ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	✓			
๓. การรับเงินรายได้ ไม่นำส่งคลัง/ไม่นำฝากธนาคารเต็มจำนวน		✓		

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๔. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ส่วนบุคคล อาจนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว		✓		
๕. การประเมินภาษีอาจต่ำกว่าความเป็นจริง		✓		
๖. การลงเวลาปฏิบัติราชการ อาจลงเวลาแล้วไม่ได้ปฏิบัติงานจริงหรือปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่ลงเวลาไว้ เป็นการทุจริตต่อเวลาราชการ		✓		

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ค่าความเสี่ยงรวม คิดจากระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบโดยมีเกณฑ์ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ (MUST) หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ (SHOULD) หมายถึง มีความจำเป็นค่าในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑. การตรวจรับพัสดุอาจไม่เป็นไปตามรูปแบบของทางราชการ	๒	
๒. อาจมีการใช้รถ/ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว		๑
๓. การรับเงินรายได้ ไม่นำส่งคลัง/ไม่นำฝากธนาคารเต็มจำนวน	๒	
๔. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ส่วนบุคคล อาจนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว		๑
๕. การประเมินภาษีอาจต่ำกว่าความเป็นจริง	๒	
๖. การลงเวลาปฏิบัติราชการ อาจลงเวลาแล้วไม่ได้ปฏิบัติงานจริงหรือปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่ลงเวลาไว้ เป็นการทุจริตต่อเวลาราชการ		๑

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ
๑. การตรวจรับพัสดุอาจไม่เป็นไปตามรูปแบบของทางราชการ	๒
๒. อาจมีการใช้รถ/ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๑
๓. การรับเงินรายได้ ไม่นำส่งคลัง/ไม่นำฝากธนาคารเต็มจำนวน	๒
๔. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ส่วนกลาง อาจนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว	๑
๕. การประเมินภาษีอาจต่ำกว่าความเป็นจริง	๒
๖. การลงเวลาปฏิบัติราชการ อาจลงเวลาแล้วไม่ได้ปฏิบัติงานจริงหรือปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่ลงเวลาไว้ เป็นการทุจริตต่อเวลาราชการ	๑

สรุปตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวมความจำเป็น X ความรุนแรง
๑. การตรวจรับพัสดุอาจไม่เป็นไปตามรูปแบบของทางราชการ	๒	๒	๔
๒. อาจมีการใช้รถ/ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	๑	๑	๑
๓. การรับเงินรายได้ ไม่นำส่งคลัง/ไม่นำฝากธนาคารเต็มจำนวน	๒	๒	๔
๔. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ส่วนกลาง อาจนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว	๑	๑	๑
๕. การประเมินภาษีอาจต่ำกว่าความเป็นจริง	๒	๒	๔
๖. การลงเวลาปฏิบัติราชการ อาจลงเวลาแล้วไม่ได้ปฏิบัติงานจริงหรือปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่ลงเวลาไว้ เป็นการทุจริตต่อเวลาราชการ	๑	๑	๑

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตาราง แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
	ดี	ต่ำ(๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ(๔)	ปานกลาง(๕)	ค่อนข้างสูง(๖)
	อ่อน	ปานกลาง(๗)	ค่อนข้างสูง(๘)	สูง(๙)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. การตรวจรับพัสดุอาจไม่เป็นไปตาม รูปแบบของทางราชการ	พอใช้	✓		
๒. อาจมีการใช้รถ/ทรัพย์สินของทาง ราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	ดี	✓		
๓. การรับเงินรายได้ ไม่นำส่งคลัง/ไม่นำ ฝากธนาคารเต็มจำนวน	พอใช้	✓		
๔. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ส่วนบุคคล อาจนำ น้ำมันไปใช้ส่วนตัว	ดี	✓		
๕. การประเมินภาษีอาจต่ำกว่าความเป็น จริง	พอใช้	✓		
๖. การลงเวลาปฏิบัติราชการ อาจลงเวลา แล้วไม่ได้ปฏิบัติงานจริงหรือปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามที่ลงเวลาไว้ เป็นการทุจริต ต่อเวลาราชการ	ดี	✓		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk Control Matrix Assessment ในตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง โดยเลือกความเสี่ยงที่อยู่ในช่อง ๔ มาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	การบริหารความเสี่ยงด้านการตรวจรับพัสดุ	ผู้รับผิดชอบ
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การตรวจรับพัสดุอาจไม่เป็นไปตามรูปแบบของทางราชการ	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ๑. งานพัสดุและทรัพย์สินเผยแพร่ความรู้ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 175 ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง และข้อ 176 ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้างทราบ และกำหนดให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด	กองคลัง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	การบริหารความเสี่ยงด้านการรับเงิน	ผู้รับผิดชอบ
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การรับเงินรายได้ ไม่นำส่งคลัง/ไม่นำฝากธนาคารเต็มจำนวน	๑. สร้างจิตสำนึกให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินรวมทั้งด้านอื่น ๆ ให้มีความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม โดยเผยแพร่ประมวลจริยธรรมของพนักงานฯ ให้พนักงานในเทศบาลตำบลพะโต๊ะรับทราบทั่วกัน ๒. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่รู้จักการใช้ชีวิตตามแนวเศรษฐกิจพอเพียง ไม่ฟุ้งเฟ้อ มีภูมิคุ้มกัน ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองอื่น ๆ ที่มีภารกิจด้านการรับเงิน ควบคุมกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินอย่างใกล้ชิดและละเอียดรอบคอบ ไม่ปล่อยปละละเลยให้ปฏิบัติเพียงผู้เดียวจนจบกระบวนการ ควรมีการสอบทานอยู่เสมอ ๔. ผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีด้านการรับเงิน และตรวจสอบตามแผน	การเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด งานการเจ้าหน้าที่/ งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด ผอ.กองคลัง หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	การบริหารความเสี่ยงด้านการประเมินภาษี	ผู้รับผิดชอบ
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การประเมินภาษีอาจต่ำกว่าความเป็นจริง	๑. ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาให้มีการสำรวจข้อมูลของผู้เสียภาษี และปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562, พ.ร.ฎ. ลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 พ.ศ. 2562 ประกาศ และ กฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง, พ.ร.บ. ภาษีป้าย พ.ศ. 2510	กองคลัง