



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลเมืองงาย
อำเภอเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่

คำนำ

ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิด เป็นการป้องกันการทุจริต กล่าวคือ เป็นการแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหาร พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้างทุกคน ซึ่งเป็นเจตจำนงของเทศบาลตำบลเมืองงายที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในเทศบาลตำบลเมืองงาย จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลเมืองงายจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าพร้อมรับมือกับปัญหาที่อาจเกิดขึ้น

เทศบาลตำบลเมืองงาย เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐ ให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประทุติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในเทศบาลตำบลเมืองงายขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลเมืองงาย

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตระดับองค์กร	๑
๓. การกำหนดประเด็น	๑
๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๕.๑. การระบุความเสี่ยง	๒
๕.๒. การประเมินความเสี่ยง	๔

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
เทศบาลตำบลเมืองยาง อำเภอเขิงดาว จังหวัดเขิงใหม่

๑. หลักการและเหตุผล

ตามยุทธศาสตร์ชาติ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๕) ซึ่งถือเป็นการยกระดับให้เป็นการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐให้เป็น “มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุก” และเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม ซึ่งประกอบด้วย ๑๐ ตัวชี้วัด ดังนี้

๑. ตัวชี้วัดที่ ๑ การปฏิบัติหน้าที่
๒. ตัวชี้วัดที่ ๒ การใช้งบประมาณ
๓. ตัวชี้วัดที่ ๓ การใช้อำนาจ
๔. ตัวชี้วัดที่ ๔ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ
๕. ตัวชี้วัดที่ ๕ การแก้ไขปัญหาการทุจริต
๖. ตัวชี้วัดที่ ๖ คุณภาพการดำเนินงาน
๗. ตัวชี้วัดที่ ๗ ประสิทธิภาพการสื่อสาร
๘. ตัวชี้วัดที่ ๘ การปรับปรุงระบบการทำงาน
๙. ตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล
๑๐. ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต

เทศบาลตำบลเมืองยางจึงดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตระดับองค์กร

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

๓. การกำหนดประเด็น

การกำหนดประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พิจารณาตามประเด็นดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี๒๕๖๓ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก
๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ประกอบกับกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลเมืองยาง แบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕.๑. การระบุความเสี่ยง

การระบุประเภทโอกาสหรือความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้นภายในเทศบาลตำบลเมืองยาง ตามตัวชี้วัดการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ทั้ง ๑๐ ตัวชี้วัด โดยระบุพฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
๑. การใช้อำนาจของผู้บริหารและผู้ที่มีอำนาจในหน่วยงานเพื่อกระทำการทุจริต - การบริหารจัดการงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ แต่สั่งการอนุมัติ อนุญาต ตามอำเภอใจ ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองหรือต่อผู้อื่นส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานจำเป็นต้องกระทำตาม หากไม่ทำตามคำสั่งจะถูกกลั่นแกล้ง หรือคาดโทษ		✓
๒. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - การนำรถยนต์ของเทศบาลฯไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานตามภารกิจของเทศบาลฯ และมีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง	✓	
๓. การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน - การรับของขวัญ หรือของกำนัล เพื่อช่วยให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์จากองค์กร หรือช่วยกระทำการหรืองดเว้นกระทำการเพื่อแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		✓
๔. การทำธุรกิจหรือเป็นคู่สัญญากับตัวเอง - เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างหรือเป็นคู่สัญญากับร้าน ห้างฯ บริษัทหรือครอบครัวตนเองหรือเป็นหุ้นส่วนในห้างฯ บริษัท นั้นๆ		✓
๕. การทำงานพิเศษ - เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานตามหน้าที่ที่เทศบาลมอบหมายอย่างเต็มที่ แต่กลับเอาเวลาไปรับงานพิเศษอื่นๆ ที่อยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงาน	✓	

โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต	
	Known Factor	Unknown Factor
<p>๖. การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุ ครุภัณฑ์ หรือสิ่งก่อสร้างที่จะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้พวกพ้องได้เปรียบหรือเป็นผู้ชนะ - ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีที่เอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - อำนาจในการอนุมัติอยู่ที่บุคคลเพียงคนเดียว เป็นการสร้างอิทธิพลในการจัดหาพัสดุขององค์กร - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ถูกแทรกแซงการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นการอำนวยความสะดวก ต่อผู้มีอำนาจอนุมัติในการกระทำการเพื่อประโยชน์ส่วนตน - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การประกาศหรือการเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า หรือในระยะเวลาที่เอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง 		✓
<p>๗. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเบิกค่าพาหนะ ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าพักเป็นเท็จ - หลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน - ไม่มีหลักฐานผู้รับเงิน 		✓

หมายเหตุ : ๑. Known Factor หมายถึง ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น คาดว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นสูงหรือมีประวัติอยู่แล้ว
 ๒. Unknown Factor หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ งบประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๕.๒. การประเมินความเสี่ยง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจมีจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก			สูงสุด
๑	การยืมเงินทดรองไปราชการ	๑. ขออนุญาตเดินทางไปราชการ ๒. การยืมเงินทดรองราชการปละประเมินค่าใช้จ่าย ๓. การบริหารงบประมาณค่าใช้จ่าย ๔. รายงานการเดินทางไปราชการและการส่งเงินยืมทดรองไปราชการ	การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - การเบิกค่าพาหนะ ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าพักเป็นเห็จ - หลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนหรือเป็นเห็จ	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด และไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน	แผ้วระวังและติดตามต่อเนื่องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ			✓					๑. กำกับดูแลและแจ้งเตือนเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. กำหนดขั้นตอนการตรวจสอบในทุกขั้นตอน	จำนวนครั้งในการรายงานผลการดำเนินงานตามที่กำหนด
๒	การป้องกันข้อร้องเรียนกระบวนการออกใบอนุญาต	๑. ขอกอกใบอนุญาต ๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการขอกอกใบอนุญาต ๓. การตรวจสอบข้อเท็จจริงประกอบการขอกอกใบอนุญาต ๔. การอนุมัติออกใบอนุญาต	- การใช้อำนาจของผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้เพื่อประโยชน์ต่อตนเองหรือต่อผู้อื่น การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือสินบน - การรับของขวัญ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้อง	๑. การประวิงเวลาในการตรวจเอกสาร ๒. การประวิงเวลาในการพิจารณาออกใบอนุญาต ๓. ออกใบอนุญาตโดยไม่มี การตรวจสอบเอกสาร และข้อเท็จจริง	แผ้วระวังและติดตามต่อเนื่อง			✓				๑. จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน ๒. มีการประชุมชี้แจงสร้างการรับรู้ขั้นตอนการดำเนินการโดยให้ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	จำนวนเรื่องเรียนเกี่ยวกับกระบวนการออกใบอนุญาต	

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจมีจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย						มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก			สูงสุด
๓	การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	กระบวนการเบิกจ่ายเงิน	การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - หลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนหรือเป็นเท็จ - ไม่มีหลักฐานผู้รับเงิน	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด และไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน	แผ้วระวัง และติดตามต่อเนื่อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง			✓					๑. กำกับดูแลและแจ้งเตือนเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. กำหนดขั้นตอนการตรวจสอบในทุกขั้นตอน ๓. หากพบกรณีกระทำ ความผิด โดยไม่มีหลักฐานหรือหลักฐานไม่สมบูรณ์ ให้ถือว่าผู้นั้น กระทำ ความผิด ให้ดำเนินการตามขั้นตอนทางวินัยอย่างเคร่งครัด	การเบิกจ่ายทุกรายการมีหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ
๔	การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๑. กำหนดวิธีการซื้อ/จ้าง ๒. รายงานขอซื้อขอจ้าง ๓. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. การทำสัญญา ๕. การบริหารพัสดุ	การจัดซื้อจัดจ้าง - จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีที่เอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - อำนาจในการอนุมัติเพียงคนเดียว - เจ้าหน้าที่ที่ขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำให้ถูกแทรกแซงการปฏิบัติงาน - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ - เจ้าหน้าที่ เป็นคู่สัญญากับร้าน ห้างฯ บริษัทหรือครอบครัวตนเองหรือเป็นหุ้นส่วน	๑. การแทรกแซงการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน	แผ้วระวัง และติดตามต่อเนื่องตามพรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐			✓				๑. จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน ๒. จัดทำแนวทางการคัดเลือกร้านค้าเพื่อนลดดุลยพินิจ	การจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการ ถูกต้องตามกฎหมาย	

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจมีเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก			สูงสุด
๕	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ	กระบวนการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ	กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุ ครุภัณฑ์ หรือสิ่งก่อสร้าง ที่จะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้พวกพ้องได้เปรียบหรือเป็นผู้ชนะ	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด และไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน	แผ้ว ระวัง และติดตามต่อเนื่องตามพรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐			✓					จัดทำแนวทางการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุถูกต้องทุกรายการ
๖	การตรวจรับพัสดุ/ งานจ้าง	กระบวนการตรวจรับพัสดุ/ งานจ้าง	- การตรวจรับพัสดุ/ งานจ้างที่เอื้อประโยชน์ต่อตนเองหรือต่อผู้อื่น	- ผู้ประกอบการยื่นข้อเสนอเพื่อให้ตรวจรับพัสดุที่ไม่ตรงตามสัญญา	แผ้ว ระวัง และติดตามต่อเนื่องตามพรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐			✓					๑. จัดทำแนวทางการตรวจรับพัสดุ/ งานจ้าง ๒. คัดเลือกคณะกรรมการโดยคำนึงถึงความรู้และความสามารถ	ไม่มีการร้องเรียนเกี่ยวกับกระบวนการตรวจรับพัสดุ/ งานจ้าง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจมีจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก			สูงสุด
๗	การใช้รถราชการ	๑. ขออนุญาตใช้รถ ๒. พิจารณาอนุญาตใช้รถ ๓. ขออนุมัติเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ๔. พิจารณาอนุมัติเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - การนำรถยนต์ของเทศบาลฯ ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานตามภารกิจของเทศบาลฯ หรือให้บุคคลอื่นนำไปใช้ และมีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง	๑. ไม่มีการตรวจสอบขณะคืนรถ ๒. ไม่มีการขออนุญาตใช้รถ	ผู้สำรวจและติดตามต่อเนื่องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘			✓					๑. ออกประกาศห้ามนำรถราชการไปใช้เพื่อการส่วนตัว หรือให้บุคคลอื่นนำไปใช้ โดยไม่ได้รับอนุญาตก่อน และที่ไม่เหมาะสมหรือเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ ๒. กำหนดขั้นตอนการตรวจสอบในทุกขั้นตอน	จำนวนครั้งที่ตรวจพบการยารถราชการไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต
๘	การเบิกเงินค่าเช่าบ้าน	การบวงานการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน	- พักอาศัยโดยไม่ได้มีการเช่าจริง - เบิกค่าเช่าบ้านเกินกว่าที่จ่ายจริง - ใช้สิทธิเบิกไม่ถูกต้อง - คณะกรรมการตรวจสอบฯ ลงลายมือชื่อรับรองโดยไม่มี การตรวจสอบ	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด และไว้วางใจ ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน	ผู้สำรวจและติดตามต่อเนื่อง			✓				๑. ควบคุมให้มีการตรวจสอบสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้านให้ถูกต้อง ก่อนเบิกเงิน ๒. คณะกรรมการตรวจสอบฯ ดำเนินการตรวจสอบตามความเป็นจริง	จำนวนผู้เบิกเงินค่าเช่าบ้านไม่เป็นไปตามระเบียบ	

ที่	โครงการ /กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน /กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจมีจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้น ให้เกิดการทุจริต	การควบคุม /ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก			สูงสุด
๙	การจำหน่าย พัสดุ	การบว่งงาน การ จำหน่ายพัสดุ	พัสดุเสื่อมสภาพหมด ความจำเป็นในการใช้ งานแต่ไม่ได้ดำเนินการ จำหน่าย	ไม่มีการตรวจสอบ พัสดุประจำปีตาม ความเป็นจริง	แผ้วระวาง และติดตาม ต่อเนื่องตาม พรบ. การ จัดซื้อจัดจ้าง และ การ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐			✓					ให้มีการจำหน่าย พัสดุตามความเป็น จริง	มี การ จำหน่าย พั ส ดุ ตาม ที่ คณะกรร มการ ได้ ตรวจสอบ