



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานธุรการ ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล โทร ๐-๕๔๗๙-๕๕๒๒ ต่อ ๑๐๔
ที่ นน ๕๒๕๐๑/ วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง

ตามคู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตัวชี้วัดที่ ๙ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ข้อ ๒๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์ประกอบด้านข้อมูล แสดงข้อมูลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อย่างน้อยด้าน ๑ ด้าน จาก ๓ ด้าน ดังต่อไปนี้ (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ (๒) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (๓) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยประกอบด้วย (๑) การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต อย่างน้อย ๑ กระบวนการหรือโครงการ (๒) การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (๔) การประเมินระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (๕) การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต นั้น

สำนักปลัดเทศบาล ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้เป็นไปตามคู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เห็นควรประกาศให้ประชาชนและผู้เกี่ยวข้องทราบผ่านช่องทางต่างๆ เช่น บอร์ดประชาสัมพันธ์, เว็บไซต์เทศบาลตำบลทุ่งช้าง เป็นต้น รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือฉบับนี้หรือเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางสายรุ้ง นาคทั้ง)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล.

(นางสาวติยา สัจจา)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง.....
เห็นควรระงับการฟ้องร้อง และ
ฟ้องกลับแก่โจทก์โจทก์ทนาย
.....
.....



(นางบานเย็น ยาวีไชย)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

คำสั่งนายกเทศมนตรี.....
- ประกาศให้ประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ
.....
.....



(นายวินัย พนาขวา)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง

การรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลทุ่งช้าง อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กรถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการศึกษา ดูแล

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 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

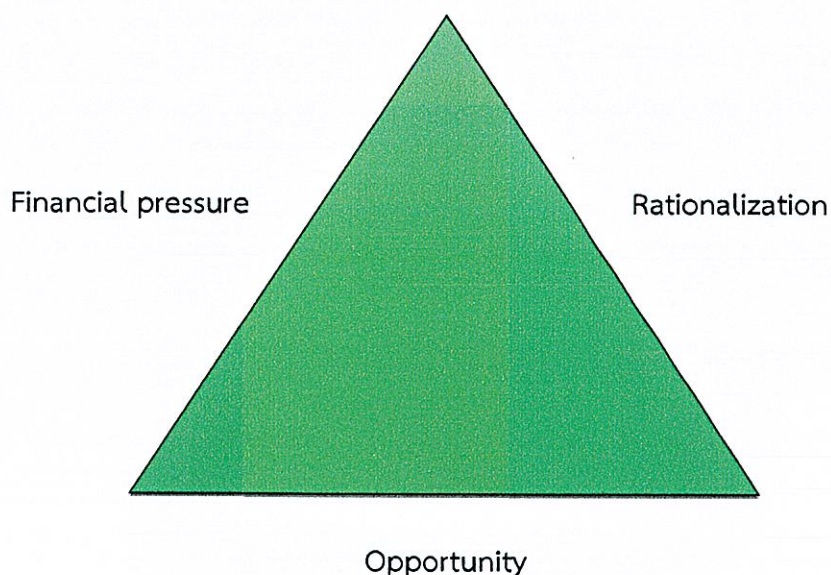
หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

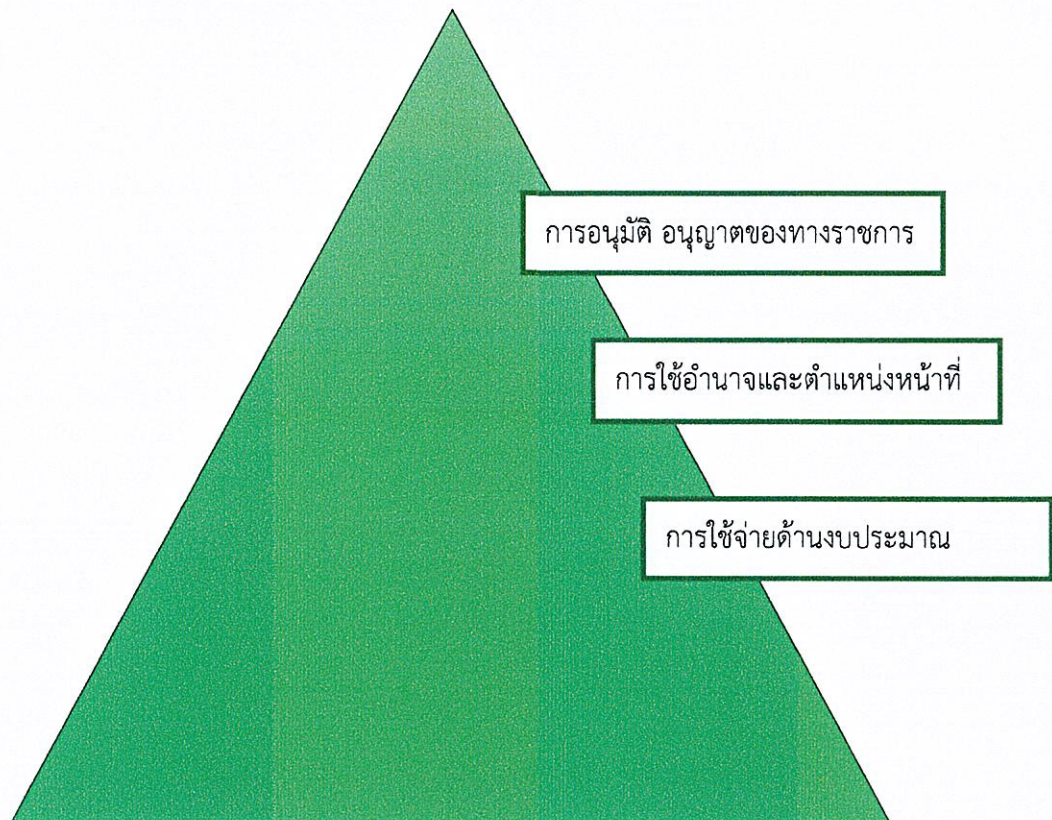
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)



5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

- 5.1 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ
- 5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- 5.3 ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ



6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. ระบุความเสี่ยง

2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

5. แผนบริหารความเสี่ยง

6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	ภาพลักษณ์ขององค์กรได้รับความเสียหาย
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk)	๑๖ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk)	๗ - ๑๕ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk)	๑ - ๖ คะแนน

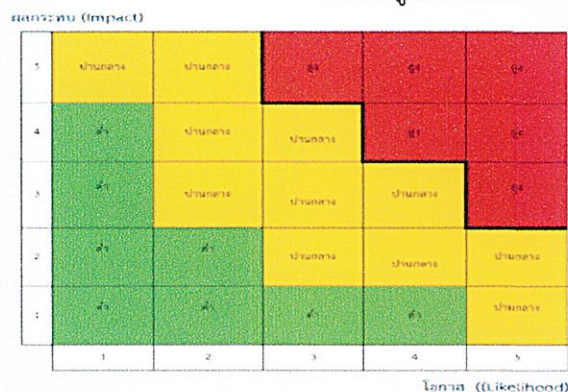
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๓ ระดับความสามารถแสดงเป็น (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๓ ส่วน (๓ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับของความเสียง	คะแนนระดับความเสียง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสียงสูง	๑๖ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดความเสียง และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอน ความเสียง	สีแดง
ปานกลาง	7 - 1๕ คะแนน	ยอมรับความเสียงแต่มี มาตรการ ควบคุมความเสียง	สีเหลือง
ต่ำ	1-6 คะแนน	ยอมรับความเสียง	สีเขียว

แผนภูมิความเสี่ยง



การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

๑. การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงเกิดความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

๑.๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๑.๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๒. ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

๒.๑ สูญเสียงบประมาณ

๒.๒ เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ทำให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกระงับผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่

๒.๓ เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๓. แนวทางการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

๓.๑ การเสริมสร้างจิตสำนึกให้ผู้บริหารท้องถิ่น พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและผู้ที่เกี่ยวข้องของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ห่วงไกล การทุจริตทุกประเภท เช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของพนักงานส่วนท้องถิ่น ประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น ประมวลจริยธรรมสมาชิกสภาท้องถิ่น
- จัดทำโครงการฝึกอบรมจริยธรรมให้กับข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง
- ส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี

๓.๒ การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่คู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ จากการดำเนินงานตามภารกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เทศบาลตำบลทุ่งช้าง กำหนดความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๒ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๒. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ตารางความเสี่ยงซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑	ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทาง ราชการ	๓	๓	๙	๑
๒	ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	๓	๒	๖	๒

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	ลำดับที่ ๑ (ต่ำ = ๙ คะแนน)
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	ลำดับที่ ๒ (ต่ำ = ๖ คะแนน)

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกได้ ๑ ระดับ คือ ต่ำ โดยสามารถ สรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
เสี่ยงสูง (High)	มีมาตรการลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	-
ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ๒. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
ต่ำ (Low)	ยอมรับความเสี่ยง	-

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความ เสี่ยง	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ระดับของความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	มาตรการ ตอบสนองความ เสี่ยง	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
				ต่ำ	ปาน กลาง	สูง มาก			
๑	ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ	๑.หัวหน้าหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ ญาติ หรือคนรู้จัก มายื่นขอใบอนุญาต ใบรับรอง เป็นต้น ๒.การเรียกรับผลประโยชน์ จาก การการอนุมัติ อนุญาต เช่น การ ขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือ เคลื่อนย้าย อาคาร การจดทะเบียนพาณิชย์ ใบอนุญาต ประกอบการค้า สำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อ สุขภาพ เป็นต้น	๑. พระราชบัญญัติ การ อำนาจ ความสะดวกใน การพิจารณา อนุญาต ของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง ๒. และอื่นๆ	/			๑. ผู้บริหารมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน อย่างชัดเจน ๒. ผู้บังคับบัญชาต้องกำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอน ระยะเวลา และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๓. จัดทำประกาศนโยบายไม่รับของขวัญ และของ กำนัล จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมทั้ง ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารท้องถิ่น พนักงาน และผู้ ที่ เกี่ยวข้อง ยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด ๔. ประชาสัมพันธ์คู่มือการพัฒนาและ ส่งเสริมการ ปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน, คู่มือ การจัดการ เรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ, แนวปฏิบัติ Do's & Don'ts เพื่อลดความ สับสนเกี่ยวกับพฤติกรรมสีเทา ของเทศบาลตำบล ทุ่งช้าง ให้ผู้บริหารท้องถิ่น พนักงาน และผู้ ที่ เกี่ยวข้องทราบ พร้อมทั้งยึดถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการ ควบคุม ความเสี่ยง	ไม่มีเรื่อง ร้องเรียน

ที่	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ระดับของความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	มาตรการ ตอบสนองความ เสี่ยง	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
				ต่ำ	ปาน กลาง	สูง มาก			
๒	ด้านการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่	๑. การใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่ เช่น การจัดเก็บภาษี เป็นต้น ๒. การใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่ ไม่เป็นไปตามขั้นตอน ระยะเวลา ระเบียบ ทำให้อาจจะเอื้อ ประโยชน์ให้กับ บุคคลใดบุคคลหนึ่ง	๑. พระราช บัญญัติ เทศบาล พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไข เพิ่มเติม และ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒. พระราชบัญญัติ กำหนดแผน และขั้นตอน การกระจาย อำนาจให้แก่ องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ๓. และอื่นๆ	/			๑. ผู้บังคับบัญชาต้องกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานต้อง ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอน ระยะเวลา และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดทำประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัล จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้ ผู้บริหารท้องถิ่น พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง ยึดถือเป็น แนวทางปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด ๓. มีการจัดส่งผู้บริหารท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานที่มี ความรู้ ความชำนาญโดยตรง เพื่อให้การใช้อำนาจ เป็นไปตาม กฎหมาย การให้บริการตามภารกิจของ ตต.ฟุ้งซ้ำ มีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ และเกิด ประโยชน์ต่อประชาชน อย่างสูงสุด ๔. ประชาสัมพันธ์คู่มือการพัฒนา และส่งเสริม การปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน, คู่มือ การจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ, แนวปฏิบัติ Do's & Don'ts เพื่อลดความสับสนเกี่ยวกับ พฤติกรรมสีเทา ของเทศบาลตำบลทุ่งช้างให้ผู้บริหาร ท้องถิ่น พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ พร้อมทั้ง ยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมา ๓ ร ควบคุมความเสี่ยง	ไม่มีเรื่อง ร้องเรียน