

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ
สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
เทศบาลนครตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



เทศบาลนครตรัง
อำเภอเมือง จังหวัดตรัง

**การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เทศบาลนครตรัง อำเภอเมือง จังหวัดตรัง**

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือกรณีที่เกิดการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร 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 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อธรรมาภิบาล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน
- 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 ให้มีการควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

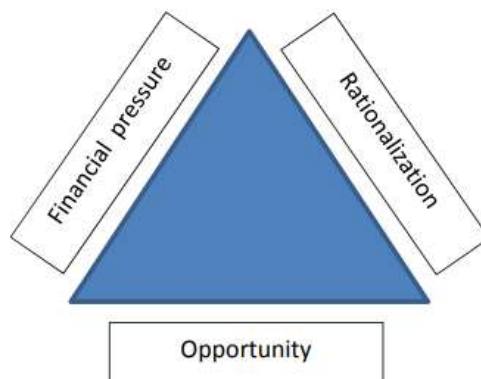
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน
๒. ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

เทศบาลนครตรังได้แบ่งความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know factor และ Unknow factor)

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘		
มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุญาต อนุมัติ		✓
ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		
เจ้าหน้าที่เลือกปฏิบัติเพราะรับสินบน เพื่อให้บริการด้วยความสะดวก รวดเร็ว ไม่เป็นมาตรฐานการให้บริการที่พึงมีต่อประชาชนผู้รับบริการ		✓
ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง		
เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก หรือ ลดเงื่อนไขจำเป็น เพื่อให้บุคคลใดได้ประโยชน์ในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน		✓
ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล		
เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ได้รับการเลื่อนขั้นเงินเดือน หรือเลื่อนระดับที่สูงกว่า		✓

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

เทศบาลนครตรัง กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัยรายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความเสี่ยงหรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

ระดับ	โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๕ ครั้ง/ ปี (โอกาสเกิดขึ้นได้สูงมาก)
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๔ ครั้ง/ ปี (โอกาสเกิดขึ้นได้สูง)
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๓ ครั้ง/ ปี (โอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๒ ครั้ง/ ปี (โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก)
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง/ ปี (ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น)

๒. ด้านผลกระทบ (impact) การวัดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส โดยสื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ ลงข่าวอย่างต่อเนื่องและสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	- หน่วยงานตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียนแจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	- แทบจะไม่มี

ตารางที่ ๒ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ)
ความเสี่ยงการทุจริตการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘			
มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุญาต อนุมัติ	๑	๑	๑
ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
เจ้าหน้าที่เลือกปฏิบัติเพราะรับสินบน เพื่อให้บริการด้วยความสะดวก รวดเร็ว ไม่เป็นมาตรฐานการให้บริการที่พึงมีต่อประชาชนผู้รับบริการ	๒	๒	๔
ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง			
เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก หรือ ลดเงื่อนไขจำเป็น เพื่อให้บุคคลใดได้ประโยชน์ในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	๑	๑	๑
ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล			
เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ได้รับการเลื่อนขั้นเงินเดือน หรือเลื่อนระดับที่สูงกว่า	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

■ สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

■ สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

■ สถานะสีแดง : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายฝ่าย ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

■สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ – ๒๕
๓	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ – ๑๔
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ – ๘
๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ – ๓

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง			
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความเสี่ยงการทุจริตการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘				
มีการเรียกเก็บเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุญาต อนุมัติ	✓			
ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
เจ้าหน้าที่เลือกปฏิบัติเพราะรับสินบน เพื่อให้บริการด้วยความสะดวก รวดเร็ว ไม่เป็นมาตรฐานการให้บริการที่พึงมีต่อประชาชนผู้รับบริการ		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง				
เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก หรือ ลดเงื่อนไขจำเป็น เพื่อให้บุคคลใดได้ประโยชน์ในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	✓			
ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล				
เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ได้รับการเลื่อนขั้นเงินเดือน หรือเลื่อนระดับที่สูงกว่า		✓		

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลนครตรัง อำเภอเมือง จังหวัดตรัง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงการทุจริตการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘		
มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุญาตอนุมัติ	ต่ำ	ผู้บริหารประกาศแสดงเจตนาไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด ทั้งก่อนระหว่าง และหลังการปฏิบัติหน้าที่
ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ		
เจ้าหน้าที่เลือกปฏิบัติเพราะรับสินบน เพื่อให้บริการด้วยความสะดวก รวดเร็ว ไม่เป็นมาตรฐานการให้บริการที่พึงมีต่อประชาชนผู้รับบริการ	ปานกลาง	- หน่วยงานจัดทำคู่มือประชาชนที่มีแผนผังการปฏิบัติงาน ระยะเวลาที่ให้บริการที่ชัดเจน และนำไปประชาสัมพันธ์ผ่านทางช่องทางต่างๆ ของหน่วยงาน - นำระบบบัตรคิวมาใช้ในการรับบริการของประชาชน เพื่อสร้างความเท่าเทียมในการรับบริการ
ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง		
เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก หรือ ลดเงื่อนไขจำเป็น เพื่อให้บุคคลใดได้ประโยชน์ในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	ต่ำ	หน่วยงานประชาสัมพันธ์แผนการจัดซื้อจัดจ้าง และประกาศการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอเป็นปัจจุบัน
ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล		
เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ได้รับการเลื่อนขั้นเงินเดือน หรือเลื่อนระดับที่สูงกว่า	ปานกลาง	- จัดให้มีการแต่งตั้ง - คณะกรรมการพิจารณาเลื่อนค่าตอบแทนของพนักงานจ้าง - คณะกรรมการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานเทศบาล และมีการจัดประชุมเพื่อพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของเทศบาลนครตรัง อำเภอเมือง จังหวัดตรัง

ที่	ประเด็นที่เกี่ยวข้อง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับคะแนนความเสี่ยง			ระดับของความเสี่ยง				วิธีการในการบริหารความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	รวมผลคะแนน	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	
๑.	ความเสี่ยงการทุจริตการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	มีการเรียกรับเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุญาต อนุมัติ	๑	๑	๑	✓				ผู้บริหารประกาศแสดงเจตนาไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด ทั้งก่อนระหว่าง และหลังการปฏิบัติหน้าที่
๒.	ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	เจ้าหน้าที่เลือกปฏิบัติเพราะรับสินบน เพื่อให้บริการด้วยความสะดวก รวดเร็ว ไม่เป็นมาตรฐานการให้บริการที่พึงมีต่อประชาชนผู้รับบริการ	๒	๒	๔		✓			- หน่วยงานจัดทำคู่มือประชาชนที่มีแผนผังการปฏิบัติงาน ระยะเวลาที่ให้บริการที่ชัดเจน และนำไปประชาสัมพันธ์ผ่านทางช่องทางต่างๆ ของหน่วยงาน - นำระบบบัตรคิวมาใช้ในการรับบริการของประชาชน เพื่อสร้างความเท่าเทียมในการรับบริการ
๓.	ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก หรือ ลดเงื่อนไขจำเป็น เพื่อให้บุคคลใดได้ประโยชน์ในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	๑	๑	๑	✓				หน่วยงานประชาสัมพันธ์แผนการจัดซื้อจัดจ้าง และประกาศการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอเป็นปัจจุบัน

ที่	ประเด็นที่เกี่ยวข้อง	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับคะแนนความเสี่ยง			ระดับของความเสี่ยง				วิธีการในการบริหารความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	รวมผลคะแนน	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	
๔.	ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล	เจ้าหน้าที่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ได้รับการเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือเลื่อนระดับที่สูงกว่า	๒	๒	๔		✓			จัดให้มีการแต่งตั้ง - คณะกรรมการพิจารณาเลื่อนค่าตอบแทนของพนักงานจ้าง - คณะกรรมการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานเทศบาล และมีการจัดประชุมเพื่อพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน