



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็น
ที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะกั่ว
อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ให้ใช้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับ การยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่เกิดการทุจริต

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 ให้มีการควบคุมภายในดำเนินต่อไป
หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบ และหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) ทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กันจึงทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีดังนี้

๕.๑ การระบุความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นการวิเคราะห์โดยการเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากงานต่างๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรที่มีประสิทธิภาพ

๕.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

- | | | |
|----------------|---|--|
| สถานะสีเขียว | : | ความเสี่ยงระดับต่ำ |
| สถานะสีเหลือง | : | ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้ |
| สถานะสีแดง | : | ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ |
| สถานะสีแดงเข้ม | : | ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้อย่างชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดอย่างเหมาะสม |

๕.๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง			โอกาสที่จะเกิด				
			ยากที่จะเกิด	ไม่น่าเกิด	เป็นไปได้ที่จะเกิด	น่าจะเกิด	ค่อนข้างแน่นอน
			๑	๒	๓	๔	๕
ผลกระทบ	วิกฤติ	๕	ปานกลาง ๕	สูง ๑๐	สูง ๑๕	สูงมาก ๒๐	สูงมาก ๒๕
	มีนัยสำคัญ	๔	ปานกลาง ๔	ปานกลาง ๘	สูง ๑๒	สูงมาก ๑๖	สูงมาก ๒๐
	ปานกลาง	๓	ต่ำ ๓	ปานกลาง ๖	สูง ๙	สูง ๑๒	สูง ๑๕
	น้อย	๒	ต่ำ ๒	ปานกลาง ๔	ปานกลาง ๖	ปานกลาง ๘	สูง ๑๐
	น้อยมาก	๑	ต่ำ ๑	ต่ำ ๒	ต่ำ ๓	ปานกลาง ๔	ปานกลาง ๕

๕.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ - ๓	แปลผล	ความเสี่ยงต่ำ
ระดับคะแนน ๔ - ๘	แปลผล	ความเสี่ยงปานกลาง
ระดับคะแนน ๙ - ๑๕	แปลผล	ความเสี่ยงสูง
ระดับคะแนน ๑๖ - ๒๕	แปลผล	ความเสี่ยงสูงมาก

๖. ตารางผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ประเด็นการพิจารณา	เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. การอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต พ.ศ.๒๕๕๘	๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอนการรับคำร้อง / ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน	๔ (ปานกลาง)	(๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับคำร้องและตรวจสอบ เอกสารอย่างน้อย ๒ คน ร่วมกัน ตรวจสอบ เพื่อถ่วงดุลอำนาจและลดโอกาสที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะทำการทุจริต (๒) ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์/เอกสารที่ใช้ในการยื่นคำร้องให้ผู้รับบริการทราบ
	๒. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการควบคุมอาคาร ขั้นตอนการสำรวจพื้นที่ที่ขออนุญาตก่อสร้าง	๙ (สูง)	(๑) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ตรวจสอบทุกครั้งทั้งก่อนและหลังการขออนุญาต

ประเด็นการพิจารณา	เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. การอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต พ.ศ.๒๕๕๘ (ต่อ)	๓. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนและการเข้าควบคุมอาคาร ขั้นตอนการใช้ดุลยพินิจพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๖ (ปานกลาง)	(๑) จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาออกใบอนุญาต และจัดฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในการพิจารณาออกใบอนุญาต (๒) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องครบถ้วน
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)	๔ (ปานกลาง)	(๑) จัดให้ข้าราชการ พนักงานจ้าง เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR)
	๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง	๙ (สูง)	(๑) แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง (๒) ในการกำหนดราคากลางของโครงการก่อสร้างให้ผู้ที่มีใบประกอบวิชาชีพวิศวกรรมเป็นผู้พิจารณาและตรวจสอบ
	๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการตรวจรับการจ้างตรวจรับพัสดุ	๖ (ปานกลาง)	(๑) จัดให้ข้าราชการ พนักงานจ้าง เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจการจ้างตรวจรับพัสดุ (๒) ก่อนจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งต้องแจ้งรายละเอียดสินค้าหรืองานจ้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ (๓) ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน
๓. การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ	ขั้นตอน หลักการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้าราชการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขั้นตอนย่อยที่มีการเสี่ยงการทุจริต (๑) มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกันหรือการสร้างอุปสรรค	๑ (ต่ำ)	(๑) กำหนดอัตราค่าประเมินภาษีให้เหมาะสมกับความเป็นจริงโดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ เช่น มูลค่าของทรัพย์สิน สภาพของทรัพย์สิน ตำแหน่ง ที่ตั้งของทรัพย์สิน เป็นต้น (๒) สร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับการเสี่ยงการทุจริตแก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ โดยเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตและแนวทางป้องกันความเสี่ยงให้แก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นการพิจารณา	เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
<p>๓. การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ (ต่อ)</p>	<p>ขั้นตอนการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>(๑) การกำหนดอัตราค่าประเมินภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยอาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน เพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี</p> <p>(๒) กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางการทุจริตได้ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูลทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของทรัพย์สินเพื่อเรียกรับ สินบน</p>	<p>๔ (ปานกลาง)</p>	<p>(๑) กำหนดขั้นตอนและวิธีการการประเมินภาษีให้ชัดเจนโดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการประเมินภาษี ข้อมูลที่ต้องใช้ในการประเมินหลักเกณฑ์ในการประเมินภาษี ฯลฯ เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ประชาชนทราบ เช่น อัตราค่าประเมินภาษี วิธีการประเมินภาษี ข้อมูลทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนสามารถตรวจสอบความถูกต้อง ของการประเมินภาษีได้</p> <p>(๒) เพิ่มช่องทางให้ประชาชนสามารถตรวจสอบการประเมินภาษี เช่น การเปิดให้ประชาชนสามารถตรวจสอบข้อมูลทรัพย์สินของตนเองได้ผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น</p> <p>(๓) เพิ่มมาตรการการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด โดยกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติให้ชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๔) พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการประเมินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลและลดโอกาสในการทุจริต</p>
<p>๔. การการบริหารงานบุคคล</p>	<p>ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมินประเมินผลการปฏิบัติงานขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>(๑) กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้พนักงานของตนได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี</p>	<p>๖ (ปานกลาง)</p>	<p>(๑) ควรกำหนดนโยบายและแนวทางการปฏิบัติในการประเมินการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุกคนเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมถึงสิทธิ และหน้าที่ของบุคลากรในการมีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>(๒) ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานควรได้รับการพัฒนาให้มีความมีประสิทธิภาพและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้สามารถวัดผลการ</p>

ประเด็นการพิจารณา	เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับ ของความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความ เสี่ยง
๔. การการบริหารงาน บุคคล (ต่อ)			<p>ปฏิบัติงานของพนักงานได้ถูกต้องและ ยุติธรรม</p> <p>(๓) เจ้าหน้าที่ผู้ประเมินการปฏิบัติงาน ควรได้รับการฝึกอบรมและพัฒนา เกี่ยวกับหลักการและแนวทางการ ประเมินผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และโปร่งใส รวมถึงวิธีการป้องกันการ ทุจริตในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๔) ควรกำกับดูแลและติดตาม ประเมินผลระบบการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและระบบ การประเมินผลการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p>
	<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสาร ของเจ้าหน้าที่ชั้นตอนย่อยที่มีความ เสี่ยงการทุจริต</p> <p>(๑) เจ้าหน้าที่ที่ขาดความซื่อสัตย์ สุจริตอาจใช้โอกาสในการทุจริต เช่น การ เรียกรับสินบนจาก พนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงาน หรือผลประโยชน์อื่นๆ การปลอม แปลงเอกสารหลักฐานเพื่อ ช่วยเหลือพนักงาน การจงใจ ประเมินผลการปฏิบัติงานของ พนักงานอย่างไม่เป็นธรรม</p>	<p>๔ (ปานกลาง)</p>	<p>(๑) บุคลากรในการบริหารงานบุคคล ควรได้รับการฝึกอบรมและพัฒนา เกี่ยวกับความรู้และทักษะในการ ป้องกันการทุจริต เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต - ทักษะในการระบุและประเมินความ เสี่ยง การทุจริต - ทักษะในการป้องกันการทุจริต <p>(๒) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ งานบุคคลและลดโอกาสในการทุจริต</p> <p>(๓) การเปิดให้มีการตรวจสอบข้อมูล จากบุคคลภายนอก</p> <p>(๔) การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและ เอกสารที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน</p>
	<p>ขั้นตอนหลักการกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานชั้นตอนย่อย ที่มีการเสี่ยงการทุจริต</p> <p>(๑) การกำหนดหลักเกณฑ์และ วิธีการปฏิบัติงานไม่ชัดเจน อาจทำ ให้เจ้าหน้าที่มีช่องทางในการทุจริต เช่นการเรียกรับสินบนจากพนักงาน</p>	<p>๖ (ปานกลาง)</p>	<p>(๑) ควรกำหนดให้ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจบทบาท และหน้าที่ของตนเอง และสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและโปร่งใส นโยบายและแนวปฏิบัติควรครอบคลุม ถึงประเด็นต่างๆ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - หลักเกณฑ์และวิธีในการสรรหาและ บรรจุบุคคลเข้าทำงาน

ประเด็นการพิจารณา	เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับ ของความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความ เสี่ยง
<p>๓. การใช้อำนาจตาม ก ฎ ห ม า ย / ก า ร ให้บริการตามภารกิจ (ต่อ)</p>	<p>ขั้นตอนการประเมินภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง (๑) การกำหนดอัตราค่าประเมิน ภาษีที่ไม่เหมาะสม อาจทำให้ เจ้าของทรัพย์สินมีความพยายามที่ จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี โดยโดย อาจใช้วิธีปลอมแปลงเอกสาร หลักฐาน เพื่อลดค่าประเมินภาษี หรืออาจให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเพื่อลดค่าประเมินภาษี (๒) กระบวนการประเมินภาษีที่ไม่ โปร่งใสและตรวจสอบได้ อาจทำให้ เจ้าหน้าที่มีช่องทางการทุจริตได้ ง่ายขึ้น เช่น การป้อนข้อมูล ทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้องลงในระบบ หรืออาจใช้ระบบสารสนเทศเพื่อ เข้าถึงข้อมูลส่วนตัวของเจ้าของ ทรัพย์สินเพื่อเรียกรับ สินบน</p>	<p>๔ (ปานกลาง)</p>	<p>(๑) กำหนดขั้นตอนและวิธีการการ ประเมินภาษีให้ชัดเจนโดยระบุ รายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการประเมิน ภาษี ข้อมูลที่ต้องใช้ในการประเมิน หลักเกณฑ์ในการประเมินภาษี ฯลฯ เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ประชาชน ทราบ เช่น อัตราค่าประเมินภาษี วิธีการประเมินภาษี ข้อมูลทรัพย์สิน เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนสามารถ ตรวจสอบความถูกต้อง ของการ ประเมินภาษีได้ (๒) เพิ่มช่องทางให้ประชาชนสามารถ ตรวจสอบการประเมินภาษี เช่น การ เปิดให้ประชาชนสามารถตรวจสอบ ข้อมูลทรัพย์สินของตนเองได้ผ่าน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น (๓) เพิ่มมาตรการการควบคุมดูแลดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด โดยกำหนดหลักเกณฑ์และแนว ทางการปฏิบัติให้ชัดเจน และมีการ ติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ (๔) พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ใน การประเมินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ ข้อมูลและลดโอกาสในการทุจริต</p>
<p>๔. การการบริหารงาน บุคคล</p>	<p>ขั้นตอนหลัก กระบวนการประเมิน ประเมินผลการปฏิบัติงานขั้นตอน ย่อย ที่มีความเสี่ยงการทุจริต (๑) กระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ อาจ ทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในทางมิชอบเพื่อผลักดันให้ พนักงานของตนได้รับการ ประเมินผลการปฏิบัติงานที่ดี</p>	<p>๖ (ปานกลาง)</p>	<p>(๑) ควรกำหนดนโยบายและแนวทาง ปฏิบัติในการประเมินการปฏิบัติงานที่ ชัดเจนและโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรทุก คนเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และแนว ทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมถึงสิทธิ และหน้าที่ของบุคลากรใน การมีส่วนร่วมในการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน (๒) ระบบการประเมินผลการ ปฏิบัติงานควรได้รับการพัฒนาให้มี ความมีประสิทธิภาพและสามารถ ตรวจสอบได้ เพื่อให้สามารถวัดผลการ</p>

ประเด็นการพิจารณา	เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับ ของความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความ เสี่ยง
๔. การการบริหารงาน บุคคล (ต่อ)	พนักงานเพื่อแลกกับตำแหน่งงาน หรือประโยชน์อื่นๆ (๒) กระบวนการสรรหาและการ คัดเลือกพนักงานที่ไม่โปร่งใส อาจ ทำให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ในทางมิชอบ เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดกลุ่ม บุคคลหนึ่ง		<ul style="list-style-type: none"> - หลักเกณฑ์และวิธีการในการแต่งตั้ง และเลื่อนชั้น - หลักเกณฑ์และวิธีการในการลงโทษ พนักงาน - หลักเกณฑ์และวิธีการในการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการและค่าจ้าง - หลักเกณฑ์และวิธีในการเก็บรักษา ข้อมูลส่วนบุคคลของพนักงาน