



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลแม่ชะจาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่ชะจาน ได้รับมอบหมายงานให้ดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของเทศบาลตำบลแม่ชะจาน ภายใต้เครื่องมือการประเมินการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

### ตัวชี้วัดที่ 9 การป้องกันการทุจริต

#### ตัวชี้วัดย่อยที่ 9.1 การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ข้อ O21 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

1. กำหนดให้แสดงข้อมูลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 อย่างน้อยด้าน 1 ด้าน จาก 3 ด้าน จากการดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลแม่ชะจาน ดังต่อไปนี้

- (1) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ
- (2) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

2. ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยประกอบด้วย

(1) การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต อย่างน้อย 1 กระบวนการ หรือโครงการ

- (2) การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- (3) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- (4) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
- (5) การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

**ส่วนที่ 1**  
**ความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**  
**จากการดำเนินงานตามภารกิจของ เทศบาลตำบลแม่ชะจาน**  
**ประจำปี พ.ศ. 2569**

**1.1 ที่มาและความสำคัญ**

การทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้หรือรับสินบน เป็นปัญหาสำคัญที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและยาวนาน และมีอยู่ทั่วทุกหนแห่ง รูปแบบของการทุจริตก็มีความซับซ้อน ยากแก่การตรวจสอบมากขึ้น โดยเฉพาะการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน เนื่องจากได้สอดแทรกเข้ามาในกิจกรรม โครงการต่าง ๆ ซึ่งเป็นภารกิจของหน่วยงาน เพื่อหาผลประโยชน์ทั้งฝ่ายผู้ให้และผู้รับสินบน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลของงานหรือโครงการ ตลอดจนผลกระทบจากการทุจริตก็ทวีความรุนแรงมากขึ้นเรื่อย ๆ ก่อให้เกิดความเหลื่อมล้ำและไม่เท่าเทียมของประชาชน ทั้งด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง รวมทั้งทำให้เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ด้านความโปร่งใสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง ในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักที่มีภารกิจในการจัดทำบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น จึงถือเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งนำไปสู่การพัฒนาทั่วทั้งประเทศ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปราศจากซึ่งการทุจริต และนำเงินงบประมาณมาพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนอย่างแท้จริงแล้ว ประเทศไทยก็จะสามารถก้าวข้ามสถานะประเทศกำลังพัฒนา และมีความเจริญก้าวหน้าทัดเทียมนานาอารยประเทศได้

**1.2 วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน**

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยเฉพาะที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิด การทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต โดยเฉพาะที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ ต่อไป

1.3 กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วย 4 กระบวนการ ดังนี้

| กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corrective                                     | แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดขึ้น / สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรเพื่อไม่ให้เกิดซ้ำอีก                                                                                                                                                                                                      |
| Detective                                      | ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่าง เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร                                                                                                                    |
| Preventive                                     | ป้องกัน หลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน ซึ่งคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก |
| Forecasting                                    | การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงมาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)                                                                                                                  |

**ส่วนที่ 2**  
**ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**  
**จากการดำเนินงานตามภารกิจของ เทศบาลตำบลแม่ชะจาน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

**ขั้นตอนที่ 1** การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต อย่างน้อย 1 กระบวนการหรือโครงการ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ตามภารกิจของเทศบาลตำบลแม่ชะจาน ประกอบด้วย

- (1) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ
- (2) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Known Factor              | Unknown Factor |
| 1   | <b>การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ</b><br>- การเรียกรับสินบน ผลประโยชน์หรือเรียกร้องสิ่งตอบแทน จากการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต หรือเร่งรัดขั้นตอนให้เร็วขึ้น<br>- เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบางราย เลือกปฏิบัติ โดยการเอื้อประโยชน์ให้ญาติ พี่น้อง หรือผู้ใกล้ชิดโดยไม่ตรวจสอบเอกสารตามหลักเกณฑ์อย่างเคร่งครัด |                           | ✓<br><br><br>✓ |
| 2   | <b>การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</b><br>- เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบางราย ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน หรือเอื้อประโยชน์ให้กับธุรกิจตนเอง ครอบครัว หรือพรรคพวกที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสีย<br>- เรียกรับประโยชน์สินบนโดยการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หรือภาษีป้ายต่ำกว่าเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดเพื่อให้ผู้ประกอบการเสียภาษีน้อยลง                                      |                           | ✓<br><br>✓     |
| 3   | <b>การใช้จ่ายงบประมาณ</b><br>- การดำเนินงาน โครงการก่อสร้างคลองส่งน้ำเพื่อการเกษตร ชุมชนชั้นหอม หมู่ที่ 2 เทศบาลตำบลแม่ชะจาน ต.แม่เจดีย์ อ.เวียงป่าเป้า จ.เชียงราย                                                                                                                                                                                                             |                           | ✓              |

## ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หน่วยงานกำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย ดังนี้

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ
- ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

### 2.1 เมทริกส์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

| เมทริกส์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) |                |                                                                   |
|----------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                              | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                                          |
| 5                                                  | สูงมาก         | มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือ มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า 5 ครั้ง / ปี |
| 4                                                  | สูง            | มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือ มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน 4 ครั้ง / ปี |
| 3                                                  | ปานกลาง        | มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง หรือ มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน 3 ครั้ง / ปี  |
| 2                                                  | น้อย           | มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง หรือ มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน 2 ครั้ง / ปี |
| 1                                                  | น้อยมาก        | มีโอกาสเกิดขึ้นได้ยาก หรือ ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย                  |

### 2.2 เมทริกส์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| เมทริกส์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) |                |                                                  |                                                                                                               |
|----------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                              | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบทางการเงิน)                  | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)                                                                      |
| 5                                                  | สูงมาก         | ความเสียหายตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไป           | เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษ ชี้มูลความผิด เข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม                           |
| 4                                                  | สูง            | ความเสียหายตั้งแต่ 250,000 บาท ถึง 1,000,000 บาท | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ |
| 3                                                  | ปานกลาง        | ความเสียหายตั้งแต่ 100,000 บาท ถึง 250,000 บาท   | หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง                                                                    |
| 2                                                  | น้อย           | ความเสียหายตั้งแต่ 40,000 บาท ถึง 100,000 บาท    | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส                                              |
| 1                                                  | น้อยมาก        | ความเสียหายตั้งแต่ 40,000 บาท หรือน้อยกว่า       | แทบจะไม่มี                                                                                                    |

### ขั้นตอนที่ 3 การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยนำค่าโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งกำหนดความเสี่ยงไว้เป็น 4 ระดับ

| Risk Score            |                    |                    |                    |                    |                    |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| โอกาส<br>(Likelihood) | ผลกระทบ (Impact)   |                    |                    |                    |                    |
|                       | 1                  | 2                  | 3                  | 4                  | 5                  |
| 5                     | 1x5=5<br>(ปานกลาง) | 2x5=10<br>(สูง)    | 3x5=15<br>(สูง)    | 4x5=20<br>(สูงมาก) | 5x5=25<br>(สูงมาก) |
| 4                     | 1x4=4<br>(ปานกลาง) | 2x4=8<br>(ปานกลาง) | 3x4=12<br>(สูง)    | 4x4=16<br>(สูง)    | 5x4=20<br>(สูงมาก) |
| 3                     | 1x3=3<br>(ต่ำ)     | 2x3=6<br>(ปานกลาง) | 3x3=9<br>(ปานกลาง) | 4x3=12<br>(สูง)    | 5x3=15<br>(สูง)    |
| 2                     | 1x2=2<br>(ต่ำ)     | 2x2=4<br>(ปานกลาง) | 3x2=6<br>(ปานกลาง) | 4x2=8<br>(ปานกลาง) | 5x2=10<br>(สูง)    |
| 1                     | 1x1=1<br>(ต่ำ)     | 2x1=2<br>(ต่ำ)     | 3x1=3<br>(ต่ำ)     | 4x1=4<br>(ปานกลาง) | 5x1=5<br>(ปานกลาง) |

#### ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

**สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

**สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**ส่วนที่ 3**  
**การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต**  
**จากการดำเนินงานตามภารกิจของ เทศบาลตำบลแม่ชะจาน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                        | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>ที่อาจเกิดขึ้น                                                                                                                                                                     | ระดับความรุนแรง<br>ของความเสี่ยง<br>การทุจริต<br>(โอกาส x ผลกระทบ) | มาตรการควบคุมความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. การพิจารณาอนุมัติ<br/>อนุญาตของทาง<br/>ราชการ</b><br><br>การตรวจสอบหลักฐาน<br>ประกอบการยื่นขอ<br>อนุญาต ก่อสร้าง<br>ตัดแปลงอาคาร ของ<br>เจ้าหน้าที่ผู้รับเรื่อง | 1. การเรียกรับเงินสินบน<br>ผลประโยชน์หรือเรียกร่องสิ่งตอบ<br>แทนจากการปฏิบัติงานในหน้าที่<br>ความรับผิดชอบ เพื่อแลกกับการ<br>อำนวยความสะดวกการพิจารณา<br>อนุมัติ อนุญาต หรือเร่งรัด<br>ขั้นตอนให้เร็วขึ้น | $4 \times 2 = 8$<br>(ปานกลาง)                                      | 1. ประกาศและบังคับใช้นโยบาย<br>No Gift Policy มาตรการ<br>ป้องกันการรับสินบนให้กับ<br>บุคลากรทุกระดับในเทศบาล<br>ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด<br>2. ผู้บริหารมีมาตรการป้องกัน<br>การขัดระหว่างประโยชน์ส่วนตน<br>กับประโยชน์ส่วนรวม<br>3. ประกาศใช้คู่มือสำหรับ<br>ประชาชนตามพระราชบัญญัติ<br>การอำนวยความสะดวกในการ<br>พิจารณาอนุญาตของทางราชการ<br>พ.ศ. 2558 ทาง Website ของ<br>เทศบาล<br>4. เปิดช่องทางการรับเรื่อง<br>ร้องเรียนเฉพาะ โดยข้อมูลของผู้<br>ร้องเรียนต้องถูกปิดเป็นความลับ |
|                                                                                                                                                                       | 2. เจ้าหน้าที่เลือกปฏิบัติ<br>เอื้อประโยชน์ให้ญาติ พี่น้อง หรือ<br>ผู้ใกล้ชิดโดยไม่ตรวจสอบเอกสาร<br>ตามหลักเกณฑ์อย่างเคร่งครัด                                                                            | $1 \times 4 = 4$<br>(ปานกลาง)                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต      | เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น                                                                                                                                           | ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต<br>(โอกาส x ผลกระทบ) | มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | 1. เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบางราย ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนหรือเอื้อประโยชน์ให้กับธุรกิจตนเอง ครอบครัว หรือพรรคพวกที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสีย                     | 3 x 3 = 9<br>(ปานกลาง)                                     | 1. ประกาศและบังคับใช้นโยบาย No Gift Policy มาตรการป้องกันการรับสินบนให้กับบุคลากรทุกระดับในเทศบาล ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด                                                                                                            |
|                                 | 2. เรียกรับประโยชน์สินบนโดยการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หรือภาษีป้ายต่ำกว่าเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดเพื่อให้ผู้ประกอบการเสียภาษีน้อยลง                                    | 3 x 2 = 6<br>(ปานกลาง)                                     | 2. อบรมเจ้าหน้าที่เรื่องการส่งเสริมการปฏิบัติงาน และประพฤติตนตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล<br>3. มีระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ทางศูนย์ยุติธรรมชุมชนตำบลแม่ชะจานผ่านสายด่วนและผ่านทาง การสื่อสารในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ |
| 3. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ       | 1. การประเมินราคาต่ำกว่าความเป็นจริง มีการคำนวณค่าวัสดุ (คอนกรีต, เหล็ก) หรือค่าขุดลอกดินผิดพลาด ไม่สอดคล้องกับสภาพพื้นที่จริง ส่งผลให้งบประมาณไม่เพียงพอจนโครงการหยุดชะงัก | 5 x 3 = 15<br>(สูง)                                        | 1. วิศวกร สำรวจสภาพดินล่วงหน้าเพื่อเช็คความเป็นดินสไลด์ ชื้นหินซึ่งส่งผลต่อวิธีการขุดลอก และปริมาณคอนกรีตที่ต้องใช้จริง<br>2. ใส่ค่าเผื่อความเสียหาย ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)                                                   |
|                                 | 2. ราคาวัสดุก่อสร้างผันผวน ระยะเวลาจัดทำงบประมาณกับการประมูลงานทิ้งห่างกันมาก ทำให้ต้นทุนงานในขณะนั้นสูงกว่าราคากลางที่ตั้งไว้ ผู้รับเหมาไม่ยอมลงนามในสัญญาหรือทำงาน        | 4 x 3 = 12<br>(สูง)                                        | เพื่อป้องกันความเสี่ยงกรณีราคาเหล็กหรือน้ำมันโลกเพิ่มสูงขึ้นกะทันหัน ซึ่งจะช่วยให้ผู้รับเหมายังสามารถทำงานต่อได้โดยไม่ทำงานจากปัญหางบประมาณไม่เพียงพอ                                                                                 |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>ที่อาจเกิดขึ้น                                                                                                                                             | ระดับความรุนแรง<br>ของความเสี่ยง<br>การทุจริต<br>(โอกาส x ผลกระทบ) | มาตรการควบคุมความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                | 3. คลองส่งน้ำสร้างเสร็จแต่ไม่มี<br>น้ำดิบส่งเข้ามา คลองชำรุด<br>เสียหายทันทีหลังหมดประกัน<br>สัญญา หรือโครงสร้างขวางทาง<br>น้ำธรรมชาติจนต้องเสียเงิน<br>งบประมาณมาปรับปรุงซ่อมแซม | $3 \times 1 = 3$<br>(ต่ำ)                                          | 3. การมีส่วนร่วมของประชาชน<br>โดยมีการทำประชาคมแสดง<br>ความคิดเห็นและความต้องการ<br>ของประชาชน<br>4. มีการติดตามวัดผลหลังการ<br>ดำเนินงานว่าประชาชนได้<br>ประโยชน์โดยตรง และเกิดความ<br>คุ้มค่าของโครงการ |

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแบบประเมิน  
(นางสาวปิยฉัตร ยุธาชิต)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)   
(นายประเทือง ปองดอง)  
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลแม่ชะจาน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแบบประเมิน  
(นายเทียนชัย จันทร์เครือ)  
นายกเทศมนตรีตำบลแม่ชะจาน