



การประเมินความเสี่ยง
การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฮ้อ
อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฮ้อ

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฮ่อม ได้เล็งเห็นถึงเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริต ซึ่งปัญหาจากสาเหตุที่ค้นหาได้ยาก จึงจำเป็นต้องคาดการณ์ความเสี่ยงเป็นเหตุการณ์ล่วงหน้าไว้เพื่อการป้องกันการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นภารกิจของทุกคนในองค์กร ต้องรับผิดชอบร่วมกัน เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน ในด้าน การอนุมัติ อนุญาต การใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงานบุคคล เพื่อคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และจัดทำมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีในการเป็นองค์กรที่ดำเนินงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีประสิทธิภาพมากที่สุด

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฮ่อม

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
การระบุความเสี่ยง	๓ - ๔
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง	๖
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗ - ๘
แผนบริหารความเสี่ยง	๙
การจัดการทำรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๙ - ๑๐
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑๐ - ๑๑
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพตติมิชอบของอบต.แม่อ้อประจำปี ๒๕๖๗	๑๒ - ๑๕

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่มีการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของ การปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงาน ปกติของการแผ่ระวางความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบ ปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการ ตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Pre-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- 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 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

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 ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

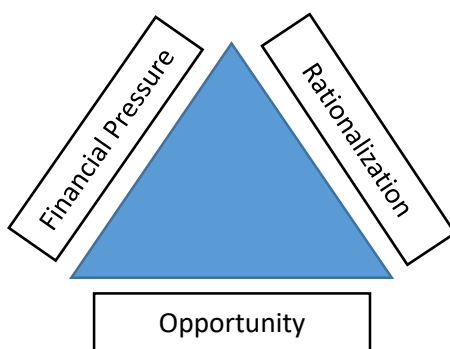
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่่ออ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชกฤษฎีกาการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติการณ์เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังและการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่่ออ ที่มีประสิทธิภาพ

๑.การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

- ด้านความเสี่ยงการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ
- ด้านความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง
- ด้านความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

๑.๑ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
เจ้าหน้าที่มีการเสนอขอสินบนหรือสิ่งของอย่างอื่นเพื่อแลกกับการไม่ทำตามกฎหมายหรือเพื่ออำนวยความสะดวกเช่นการลัดคิวให้เกิดความรวดเร็ว		✓

๑.๒ ด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่ออำนวยความสะดวกในการให้บริการ		✓

๑.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
เจ้าหน้าที่พญาติพี่น้อง หรือ คนรู้จัก มาทำสัญญาโครงการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงาน		✓

๑.๔ ด้านการบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี เช่น การเลื่อนขั้นเงินเดือน การรับโอนย้าย หรือการบรรจุแต่งตั้ง		✓

Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติมีตำนานอยู่แล้ว
Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากกรพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี)

๒.๑ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพฤติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เจ้าหน้าที่มีการเสนอขอสินบนหรือสิ่งของอย่างอื่นเพื่อแลกกับการไม่ทำตามกฎหมายหรือเพื่ออำนวยความสะดวกเช่นการลัดคิวให้เกิดความรวดเร็ว	✓			

๒.๒ ด้านความเสี่ยงการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพฤติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่ออำนวยความสะดวกในการให้บริการ	✓			

๒.๓ ด้านความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพฤติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เจ้าหน้าที่พาญาติพี่น้อง หรือ คนรู้จัก มาทำสัญญาโครงการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงาน	✓			

๒.๔ ด้านความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพฤติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับการพิจารณาประเมินผล การปฏิบัติงานประจำปี เช่น การเลื่อนขั้นเงินเดือน การรับโอนย้าย หรือการบรรจุแต่งตั้ง	✓			

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) คือ การกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของ ปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวังคูณกับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตรเครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง
- ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตรเครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง
- ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

๓.๑ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
เจ้าหน้าที่มีการเสนอขอสินบนหรือสิ่งของอย่างอื่นเพื่อแลกกับการไม่ทำตามกฎหมายหรือเพื่ออำนวยความสะดวกเช่นการลัดคิวให้เกิดความรวดเร็ว	๑	๒	๒

๓.๒ ด้านความเสี่ยงการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่ออำนวยความสะดวกในการให้บริการ	๑	๒	๒

๓.๓ ด้านความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น X รุนแรง
เจ้าหน้าที่พญาตีพี่น้อง หรือ คนรู้จัก มาทำสัญญา โครงการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงาน	๑	๒	๒

๓.๔ ด้านความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น X รุนแรง
การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลก กับการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี เช่น การเลื่อนขึ้นเงินเดือน การรับโอนย้าย หรือ การบรรจุแต่งตั้ง	๑	๒	๒

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยง (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๔.๑ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติ มิชอบที่อาจเกิดขึ้น	คุณภาพการจั้ดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพตติมิชอบ		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
เจ้าหน้าที่มีการเสนอขอสินบนหรือสิ่งของอย่างอื่นเพื่อแลกกับการไม่ทำตามกฎหมายหรือเพื่ออำนวยความสะดวกเช่นการลัดคิวให้เกิดความรวดเร็ว	ดี	✓		

๔.๒ ด้านความเสี่ยงการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติ มิชอบที่อาจเกิดขึ้น	คุณภาพการจั้ดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพตติมิชอบ		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่ออำนวยความสะดวกในการให้บริการ	ดี	✓		

๔.๓ ด้านความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติ มิชอบที่อาจเกิดขึ้น	คุณภาพการจั้ดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพตติมิชอบ		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
เจ้าหน้าที่พาญาติพี่น้อง หรือ คนรู้จัก มาทำสัญญาโครงการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงาน	ดี	✓		

๔.๔ ด้านความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพตติ มิชอบที่อาจเกิดขึ้น	คุณภาพการจั้ดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพตติมิชอบ		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี เช่น การเลื่อนขั้นเงินเดือน การรับโอนย้าย หรือการบรรจุแต่งตั้ง	ดี	✓		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงจากการประเมินการควบคุมภายใน Rick – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบอยู่ในระดับ ๒ – ๔ หรืออยู่ในความเสี่ยงต่ำ – ค่อนข้างต่ำ คุณภาพจัดการอยู่ในระดับ ดี – พอใช้ การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับการเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดการทำรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๖.๑ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพฤติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	แดง
เจ้าหน้าที่มีการเสนอขอสินบนหรือสิ่งของอย่างอื่นเพื่อแลกกับการไม่ทำตามกฎหมายหรือเพื่ออำนวยความสะดวกเช่นการลัดคิวให้เกิดความรวดเร็ว	✓		

๖.๒ ด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพฤติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	แดง
การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่ออำนวยความสะดวกในการให้บริการ	✓		

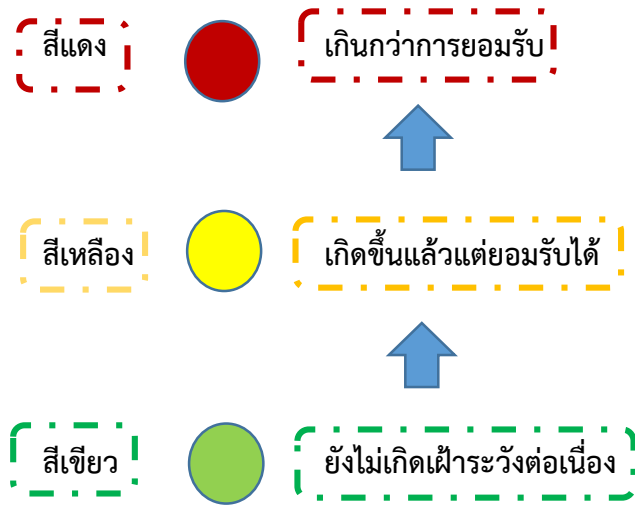
๖.๓ ด้านความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพฤติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	แดง
เจ้าหน้าที่พาญาติพี่น้อง หรือ คนรู้จัก มาทำสัญญาโครงการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงาน	✓		

๖.๔ ด้านความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพฤติมิชอบที่อาจเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	แดง
การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี เช่น การเลื่อนขั้นเงินเดือน การรับโอนย้าย หรือการบรรจุแต่งตั้ง	✓		

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
 สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ นโยบาย
 โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๒
 สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม
 เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงเกินระดับ ๖



๗. จัดทำระดับการบริหารความเสี่ยง มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต

๗.๑ สถานะสีแดง ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ , ๙ ค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับได้ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ สถานะสีเหลือง ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ สถานะสีเขียว ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิดควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต

๗.๑ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประพบัติ มีขอบที่อาจเกิดขึ้น	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต
เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตต่างง่ายขึ้น หรือ ได้รับการยกเว้น	๒	๑. ประกาศนโยบาย No Gift Policy ๒. จัดทำแผนผังสรุปขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามขั้นตอน ณ จุดบริการ ๓. จัดทำคู่มือการบริการประชาชน โดยเฉพาะด้านข้อมูลข่าวสารของทาง ราชการเผยแพร่ทุกสื่อออนไลน์

๗.๒ ด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประทุติ มิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต
การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ อื่นใดเพื่ออำนวยความสะดวกในการ ให้บริการ	๒	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ/เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตาม ภารกิจ ๒. ดำเนินการจัดโครงการส่งเสริมคุณธรรมเพื่อ กระตุ้นจิตสำนึก ๓. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

๗.๓ ด้านความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประทุติ มิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต
เจ้าหน้าที่พาญาติพี่น้อง หรือ คนรู้จัก มาทำสัญญาโครงการจัดซื้อจัดจ้างกับ หน่วยงาน	๒	๑. แต่งตั้งบุคคลภายนอกให้เข้ามามีส่วนร่วมใน กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ผู้บริหารมีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสใน การจัดซื้อจัดจ้าง โดยกำชับการเปิดเผยข้อมูล การจัดซื้อจัดจ้างทางสื่อออนไลน์ทุกสื่อ ๓. เพิ่มมาตรการการบริหารงานด้านการเงินการ คลังในแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อ ยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสของอปท.ใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๗.๔ ด้านความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ความเสี่ยงและประทุติ มิชอบที่อาจเกิดขึ้น	ค่าประเมิน ความเสี่ยงรวม	มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต
การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่น ใดเพื่อแลกกับการพิจารณาประเมินผล การปฏิบัติงานประจำปี เช่น การเลื่อน ขั้นเงินเดือน การรับโอนย้าย หรือการ บรรจุแต่งตั้ง	๒	กำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลที่ ชัดเจนและเป็นรูปธรรม ดำเนินการประกาศแจ้ง ที่ประชุมพนักงานประจำเดือนเพื่อรับทราบ หลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ประจำปี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฮั่ว อำเภอกพาน จังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะ มีผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมิน ระดับความเสี่ยง			มาตรการและการ ดำเนินการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	กลาง	สูง		
๑	การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต	เจ้าหน้าที่เรียกรับ สินบนในการปฏิบัติ หน้าที่ตามปกติเพื่อ ช่วยให้การพิจารณา อนุมัติอนุญาตง่าย ขึ้น หรือการได้รับ การยกเว้น	มีการเสนอให้สินบน หรือสิ่งของอย่างอื่น เพื่อแลกกับการไม่ ทำตามกฎหมาย หรือเพื่ออำนวยความสะดวก การลัดคิวให้เกิด ความรวดเร็ว	๑.ประชาชนขาด ความรู้ความเข้าใจใน กระบวนการทำงาน เข้าใจว่าเป็นสิ่งที่ยาก อาจใช้เวลานานกลัว เสียเวลา จึงยื่น ข้อเสนอให้แก่ เจ้าหน้าที่ เพื่อเป็น การตอบแทน ๒. เจ้าหน้าที่มีความ ต้องการแก้ไขปัญหา การเงินของตนเอง	๑.เผยแพร่คู่มือการ ให้บริการประชาชน ด้านข้อมูลข่าวสาร ตามพรบ.ข้อมูล ข่าวสารของทาง ราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ ๒.สร้างวัฒนธรรม องค์กรให้เจ้าหน้าที่ ให้บริการประชาชน ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต พร้อมกำหนด โทษอย่างเคร่งครัด กรณีกระทำผิด	✓			๑.ประกาศนโยบาย No Gift Policy ๒. จัดทำแผนผังขั้นตอน การปฏิบัติงานตาม ขั้นตอน ณ จุดบริการ ๓. จัดทำคู่มือการ บริการประชาชน โดยเฉพาะด้านข้อมูล ข่าวสารของทางราชการ เผยแพร่ทุกสื่อออนไลน์ ๔. ประชาสัมพันธ์ ประมวลจริยธรรม พนักงานท้องถิ่นในที่ ประชุมประจำเดือน พนักงานเพื่อเป็นการ กระตุ้นเตือน	๑. ไม่มีข้อร้องเรียน เจ้าหน้าที่หรือ ร้องเรียนหน่วยงาน ๒. ไม่พบข้อทักท้วง จากหน่วยตรวจสอบ

๒. ด้านความเสี่ยงการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมิน ระดับความเสี่ยง			มาตรการและการ ดำเนินการในการ บริหารจัดการความ เสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	กลาง	สูง		
๒	การใช้อำนาจ ตามกฎหมาย/ การให้บริการ ตามภารกิจ	การเข้าตรวจสถานที่ ขออนุญาตก่อสร้าง/ ขอรับรองสิ่งปลูก สร้าง	การเรียกรับ ทรัพย์สินหรือ ผลประโยชน์อื่นใด เพื่ออำนวยความสะดวก สะดวกในการ ให้บริการ	๑.เจ้าหน้าที่มีปัญหา ทางการเงิน ๒. ผู้ขอรับบริการ ต้องการความรวดเร็ว ไม่เป็นไปตามลำดับ ขั้นตอน ๓.ผู้บังคับบัญชาขาด การควบคุม/การสั่ง การรายงานผลการ ปฏิบัติงาน	๑.ประชาสัมพันธ์ คู่มือสำหรับ ประชาชนด้านการ ให้บริการงานขอ อนุญาตก่อสร้าง/ขอ รับรองสิ่งปลูกสร้าง ตาม พรบ.ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ทางสื่อออนไลน์เช่น กลุ่มไลน์ผู้นำชุมชน , ๒. กำชับนโยบาย การไม่เรียกรับ ของขวัญของกำนัล ทุกชนิด No Gift Policy ในการ ประชุมพนักงาน ประจำเดือน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	✓			๑. แต่งตั้ง คณะกรรมการ/ เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ การใช้อำนาจตาม กฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ ๒. ดำเนินการจัด โครงการส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม เพื่อกระตุ้นจิตสำนึก ๓. ผู้บังคับบัญชามี การควบคุมตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ตาม ระเบียบอย่าง เคร่งครัด	๑. ไม่มีข้อร้องเรียน เจ้าหน้าที่หรือ ร้องเรียนหน่วยงาน ๒. ไม่พบข้อบกพร่อง จากหน่วยตรวจสอบ

๓. ด้านความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมิน ระดับความเสี่ยง			มาตรการและการ ดำเนินการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	กลาง	สูง		
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	การเอื้อประโยชน์ โดยการเป็นคู่ค้า หรือคู่สัญญากับ กิจการของญาติหรือ พวกพ้อง	เจ้าหน้าที่พาญาติ คนรู้จัก มาทำ สัญญาโครงการ จัดซื้อจัดจ้างกับ หน่วยงาน	๑. ผู้รับจ้าง ยื่น ข้อเสนอ เป็นเงินหรือ สิ่งของให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อเป็นสิ่งตอบแทน ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหา การเงิน ๓. ผู้บังคับบัญชา ไว้วางใจเจ้าหน้าที่ เนื่องจากปฏิบัติงาน ด้วยความชำนาญ ถูกต้องตามระเบียบ	พรบ.การจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ประมวล จริยธรรมพนักงาน ๓. แผนปฏิบัติการ ป้องกันการทุจริต เพื่อยกระดับ คุณธรรมและความ โปร่งใสของอปท.	✓			๑.แต่งตั้งบุคคลภายนอก ให้มีส่วนร่วมใน กระบวนการจัดซื้อจัด จ้าง ๒. ผู้บริหารมีมาตรการ ส่งเสริมความโปร่งใสใน การจัดซื้อจัดจ้าง โดย กำชับการเปิดเผยข้อมูล การจัดซื้อจัดจ้างทางสื่อ ออนไลน์ทุกสื่อ ๓. เพิ่มมาตรการการ บริหารงานด้านการเงิน การคลังในแผนปฏิบัติ การป้องกันการทุจริต เพื่อยกระดับคุณธรรม และความโปร่งใสของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑. ไม่ปรากฏเรื่อง ร้องเรียนด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง ๒. ไม่มีข้อทักท้วง จากหน่วยตรวจสอบ

๔. ด้านความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ประเมิน ระดับความเสี่ยง			มาตรการและการ ดำเนินการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ต่ำ	กลาง	สูง		
๔	การบริหารงาน บุคคล	การเลื่อนขั้น เงินเดือน หรือ การ รับโอน(ย้าย) หรือ การบรรจุแต่งตั้ง	การเรียกรับ ทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใดเพื่อ แลกกับการพิจารณา ประเมินผลการ ปฏิบัติงานประจำปี เช่น การเลื่อนขั้น เงินเดือน การรับ โอนย้าย หรือการ บรรจุแต่งตั้ง	๑.เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่ปฏิบัติ ตามหลักคุณธรรม จริยธรรมและ หลักธรรมาภิบาล ๒.ผู้ประเมินมองเห็น การทำงานเฉพาะผู้ที่ อยู่ใกล้ชิด	๑.พระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ ๒.ประกาศ มาตรฐานการ บริหารงานบุคคล ส่วนท้องถิ่น เรื่อง ประมวลจริยธรรม พนักงานส่วน ท้องถิ่น	✓			กำหนดหลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคลที่ชัดเจน และเป็นรูปธรรม ดำเนินการประกาศแจ้งที่ ประชุมพนักงาน ประจำเดือนเพื่อรับทราบ หลักเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติงาน ประจำปี	ไม่ปรากฏข้อ ร้องเรียนจาก เจ้าหน้าที่และจาก หน่วยตรวจสอบ

