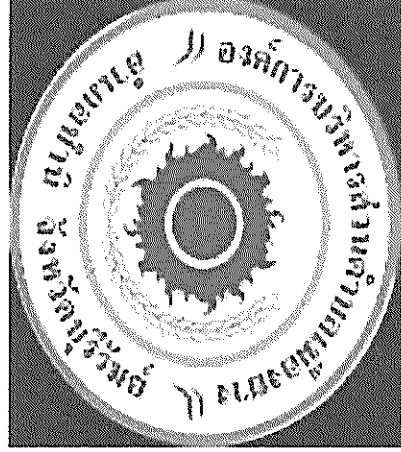


คณะผู้บริหาร
วิทยาลัยเทคโนโลยี
อุตสาหกรรมและการบริการ
เชียงใหม่



ศาสตราจารย์ ดร. พงษ์ภรณ์ ประจักษ์กุล
อธิการบดี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหา ต้นตอที่แท้จริงยิ่งจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องค้นหาสาเหตุ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหา การทุจริต ที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการ ทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักฐานประกอบในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีความเสี่ยงการทุจริต หรือในกรณีพิพาทกับการทุจริตที่ไม่ คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะมีความเสียหายที่น้อย กว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองยาง ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงในองค์กร จึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานในอนาคต โดยการบริหารประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติที่ ๖๗/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วม จากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ ผู้ละเมิด เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองยาง จึงจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นการรอบหรือแผนแนวทางพื้นฐานในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๑
๒. ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
- วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
- การบริหารการจัดทาค่าความเสี่ยง	
- การออกแบบประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๔
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
ขั้นตอนที่ ๑. การระบุความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๗
ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง	๘
ขั้นตอนที่ ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๙
ขั้นตอนที่ ๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐
ขั้นตอนที่ ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๒
ขั้นตอนที่ ๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๓
ขั้นตอนที่ ๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๕

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

สืบเนื่องจากการขอความร่วมมือประเมินนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศ ผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าร่วม ประเมิน ทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่า แหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการ อำนวยความสะดวกทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมากในปี ๒๕๕๙ ประเทศไทยมีแหล่งการประเมินที่ คะแนนลดลง ทั้งหมด ๔ แหล่งการประเมิน คือ GI (๒๒ คะแนน) WEF (๓๗ คะแนน) PERC (๓๘ คะแนน) และ EIU (๓๗ คะแนน) โดยแหล่งการประเมินที่มีคะแนนลดลงมากที่สุด คือ GI (-๒๐ คะแนน) รองลงมาคือ WEF (-๕ คะแนน) ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจ เกี่ยวข้องกับการทุจริตมากน้อยเพียงใดและการสำรวจจากนักธุรกิจที่เข้ามาลงทุนในประเทศ ว่าภาคธุรกิจ ต้องจ่ายสินบนในกระบวนการต่าง ๆ มากน้อยเพียงใด

เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองยาง ได้ดำเนินการตามคำ สั่ง คณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๘/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการ ป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบโดยยกกำหนดมาตรการหรือแนวทาง การป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ ฝ่ายระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริต ประพฤติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็น เครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้าง ธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการให้พิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ ยังมีปัญหาการทุจริตของงาน ปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองยาง จึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีแนวทางการบริหารความเสี่ยง การทุจริตของทุกภาระงานโดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลเมืองยางได้ให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กร ด้วยคำสั่งการให้มีการวางระบบ การประเมิน

ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักฐานประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่ คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาที่น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อย กว่าองค์กรที่เฝ้ามีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็นวัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้้องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองยาง มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีผลแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทั้งงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติ งานบุคคลและกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความ เสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. การอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมา ตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางการควบคุม ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางการเพิ่มด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบ แนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้กับการควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การเพิ่มเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญ อย่างยิ่งในการที่จะตอบสนอง ความคาดหวังของกิจการในการป้องกันฝ่ารัวและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ -องค์กฤษฎีตหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ -คณะกรรมการการแสดงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ -คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ -องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และสูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ -องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ -กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ -ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ -พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ -ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ -ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ -พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ -ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติตามได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ -องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ -มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินงานไป
- หลักการที่ ๑๕ -มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๖ -ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ -ประเมินและสื่อข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่เวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และ นำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับ แผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่อง การ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเป็นสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : ค้นหาสิ่งผิดที่ตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดคล้องตั้งแต่ ปรากฏตั้งแต่ข้อบกพร่องที่ส่งสัญญาณการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร

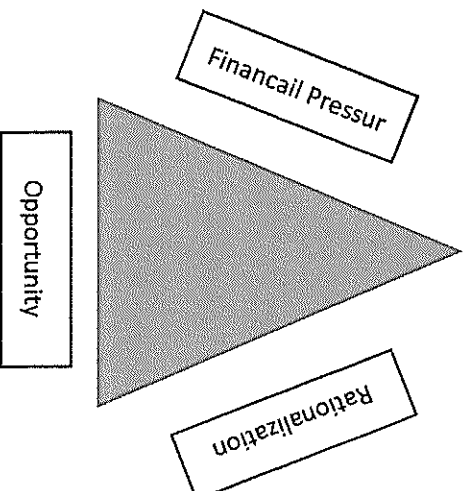
Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิด ในส่วนพฤติกรรมที่ เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งนี้ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยง ต่อ การทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องกันล่วงหน้าในเรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

องค์ประกอบของการทุจริตหรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



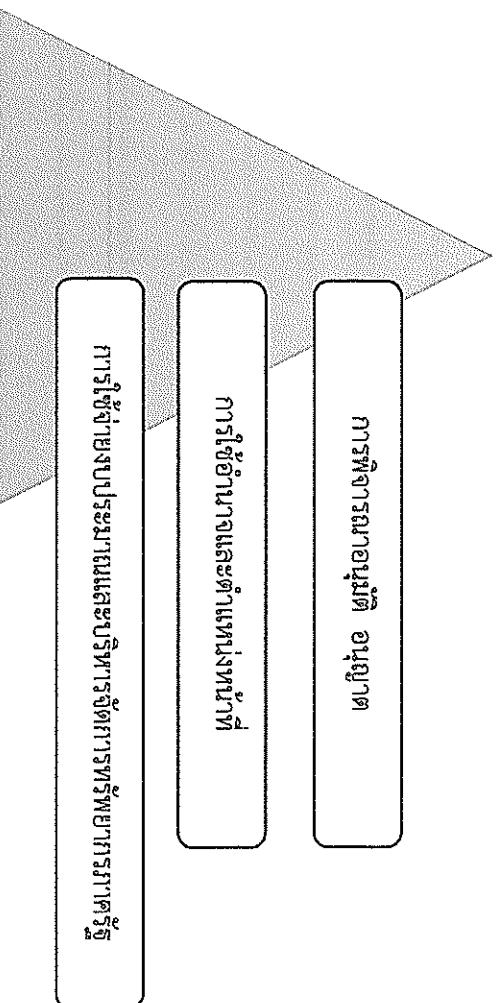
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๑. การระบุความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองยาง อำเภอชำนิ จังหวัดบุรีรัมย์

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ลำดับที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่ขำบ และใช้รถยนต์ส่วนตัวในการดำเนินงานเป็นกิจกรรมส่วนตัว	√	
๒	การยกยอกเงินค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่ง ก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน		√
๓	การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกเก็บเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด		√

หมายเหตุ : Know Factor คือ ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว
Unknown Factor คือ ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากกร
พยากรณ์ประมาณ การล่วงหน้าในอนาคต

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง	สีส้ม	สีม่วง
การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนตัวในการดำเนินกิจกรรม ส่วนตัว		/			
การยกยอกเงินค่าภาษี ที่คืนและสิ่งก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่คืนและสิ่ง ก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออกไปเสร็จรับเงิน			/		
การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในกาาร -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด					

หมายเหตุ :

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถแก้ไขความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมซึ่งหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีม่วง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

๓. ระดับความเสี่ยง

ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม รวมจำเป็น X รุนแรง
การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนตัวกลางในการดำเนินงานกิจกรรม ส่วนตัว	๒	๒	๔
การยกยอเงินค่าภาษี ที่คืนและสิ่งก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่คืนและสิ่ง ก่อสร้าง จำนวนน้อย โดดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงินรวบรวมและนำส่งเงินเข้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่เอาใบเสร็จรับเงิน	๒	๒	๔
การเรียกเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการทำงานอนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในการทำงานอนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด	๒	๒	๔

๔. การประเมิน การควบคุม ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองยาง ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น X ความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพ การจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดคล้อง ฟ้าระวังในบางปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสียหายไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับ มอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ภาวณ์ทรัพย์สินของราชการนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัว ตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนบุคคลในการดำเนินงานกิจกรรมส่วนตัว	พอใช้		/	
ภาวณ์ยกย่องเงินค่าภาษี ที่คืนและสิ่งอื่นก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่คืนและสิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บออกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงิน รวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออกไปใบเสร็จรับเงิน	พอใช้	/		
ภาวณ์ยืมเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในภาวณ์ ขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ -เจ้าหน้าที่บางรายเรียกเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด	พอใช้	/		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบความเสี่ยงอยู่ใน ระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงผู้ว่าราชการจังหวัด

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงผู้ว่าราชการจังหวัด

ลำดับที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ที่พึงข้อ
๑	<p>การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>- เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนกลางในการดำเนินกิจกรรมส่วนตัว</p>	<p>๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ</p> <p>๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๓. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์กรบริหาร ส่วนตำบลเมืองยาง</p>
๒	<p>การยกย่องเงินค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</p> <p>-เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษี ที่ดินและสิ่ง ก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บนอกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จ รับเงินรวบรวมและนำส่งเงินล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหายและไม่ออกไปเสร็จรับเงิน</p>	<p>๑. แจ้งผู้เสีย ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ในหน้า ข้าราชการที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชาที่มีความซื่อสัตย์และติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด ซัดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. ค่าเงินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่เพิ่มหรือมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน</p>
๓	<p>การเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ในกรณีขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ</p> <p>-เจ้าหน้าที่บางรายเรียกรับเงิน หรือประโยชน์ ตอบแทนอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับ ทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด ซัดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>

๒. การจัดทำรายงานผลการสำรวจความเสี่ยง

ตารางการจัดทำรายงานผลการสำรวจความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ที่พื้ช้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขี้ยว	เหลี่ยม	แบน
๑	๑. จัดทำทะเบียนคุณทรัพย์สินของราชการ ๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตัว และประโยชน์ส่วนรวม ๓. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหาร ส่วนตำบลเมืองยาง	๑. ท้องเก็บพัสดุมีที่สำหรับเก็บ พัสดุไม่เพียงพอ ๒. บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบหรือ รับรู้ถึงวิธีการในการขอใช้ ทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	/		
๒	๑. แจ้งผู้เสีย ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้มา ชำระที่ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการ ทำงานอย่างใกล้ชิด จัดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่ม หรือมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้ชำนาญงานช่วยปฏิบัติงาน	๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม อย่างใกล้ชิดไว้ข้างใจ ๒. ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่าง การรับเงินและรวบรวมเงิน ๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน	/		
๓	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับ ทราบและถือปฏิบัติ ให้เป็นแนวทางการเดียวกัน ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการ ทำงานอย่างใกล้ชิด จัดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	๑. การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ	/		

เพื่อติดตามการสำรวจ เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของ
ขั้นตอนที่ ๔ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงตัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือ แก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
เพียงใด โดยการแยกสถานะของการสำรวจความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออก เป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการสำรวจต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความ
เสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง น้อยลงกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริต
ลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

๗. การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
<p>๑. ห้องเก็บพัสดุมีที่สำหรับเก็บ พัสดุไม่เพียงพอ</p> <p>๒. บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ทราบหรือ รับรู้ถึงวิธีการในการขอซื้อพัสดุ ทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น</p>	<p>๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ</p> <p>๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๓. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วน</p>	/		
<p>๑. ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม อย่างไม่ดีขีดไว้วงใจ</p> <p>๒. ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่าง การรับเงินและรวบรวมเงิน</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน</p>	<p>๑. แจ้งผู้เสีย ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้มาชำระที่ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน</p>	/		
<p>๑. การพิจารณาตรวจสอบ และเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางการเดียวกัน</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	/		

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงอาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก			สูงสุด
๑		การนำ ทรัพย์สิน ของราชการ ไปใช้ ประโยชน์ ส่วนตัว	มี เจ้าหน้าที่บางรายนำ วัสดุอุปกรณ์ของสำนักงาน ไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และ ใช้รถยนต์ส่วนกลางในการ ดำเนินกิจกรรมส่วนตัว	๑.ห้องเก็บพัสดุมีสำหรับ เก็บพัสดุไม่เพียงพอ ๒.บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ ทราบ หรือรับรู้ถึงวิธีการ ในการ ขอยืมใช้ทรัพย์สิน ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	ระ เ บี ย บ กระ ทรวง การ คลังว่า ด้ ว ย ก ร จัดซื้อจัดจ้าง แ ล ก ร บริหาร พัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐			/					๑.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ของราชการ ๒.สร้างจิตสำนึกในการ แยกแยะประโยชน์ส่วนตน และ ประโยชน์ส่วนรวม ๓.จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สิน ทางราชการ องค์การบริหาร ส่วนตำบลเมืองยาง	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน การนำ ทรัพย์สิน ราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว
๒		การยกยอก เงิน ค่า ภาษี ที่ดิน และสิ่ง ก่อสร้าง	มี เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่า ภาษี ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง จำนวนน้อย โดยให้ รับผิดชอบตั้งแต่เริ่ม วางแผน การจัดเก็บนอก สถานที่ เตรียมใบเสร็จรับ เงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงิน ล่าช้า ทำให้ใบเสร็จรับเงิน สูญหาย และไม่ออกใบ เสร็จรับเงิน	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิด ไว้วางใจ ๒.ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ ระหว่างการรับเงินและ รวบรวมเงิน ๓.เจ้าหน้าที่มีปัญหา ทางการเงิน			/					๑.แจ้งผู้เสีย ค่า ภาษี ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ให้ มาชำระที่ ที่ทำการ องค์การ บริหาร ส่วนตำบล ๒.ผู้บังคับบัญชามี การควบคุม และติดตามการ ทำงานอย่าง ใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๓.ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบ หมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นมาช่วย ปฏิบัติงาน	จำนวนเรื่อง ร้องเรียนการ ยกยอกเงิน ค่า ภาษี ที่ดิน และ สิ่ง ก่อสร้าง	

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงอาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การ ควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง						มาตรการป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก		
๓		การเรียก รับเงิน หรือ ประโยชน์ ตอบ แทน อื่น ในการ ขอ อนุมัติ หรือขอ อนุญาต ต่าง	เจ้าหน้าที่บางรายเรียก รับ เงิน หรือประโยชน์ ตอบ แทนอื่น ในการขอ อนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่ กฎหมาย กำหนด	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการ ควบคุมอย่างใกล้ชิดไว้ วางใจ ๒.แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานไม่ละเอียด ชัดเจนและขาดการ ประชาสัมพันธ์			/					๑.จัดทำคู่มือการปฏิบัติ งาน แผนผัง ขั้นตอน การ ปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้า หน้าที่ใน หน่วยงานได้รับ ทราบและถือ ปฏิบัติให้เป็น แนวทาง เดียวกัน ๒.ผู้บังคับบัญชามี การ ควบคุมและติดตามการ ทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด	จำนวน เรื่อง ร้องเรียนการ เรียกรับเงิน หรือ ประโยชน์ ตอบ แทนอื่น ในการ ขอ อนุมัติ หรือ ขออนุญาต ต่างๆ นอก เหนือจากที่ กฏ ห ม ย กำหนด

๘. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	-
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน และใช้รถยนต์ส่วนบุคคลในการเดินทางไปใช้กิจกรรมส่วนตัว
มาตรการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. จัดทำทะเบียนทรัพย์สินของราชการ ๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตัวและประโยชน์ส่วนรวม ๓. จัดทำ คู่มือการใช้ทรัพย์สินทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองยาง
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ
รายละเอียดข้อมูลดำเนินงาน	จำนวนเรื่องร้องเรียนการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ส่วนตัว
ตัวชี้วัด	
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	-
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การยื่นขอยกเงิน ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน น้อย โดยให้รับผิดชอบตั้งแต่เริ่มวางแผน การจัดเก็บออกสถานที่ เตรียมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมและนำส่งเงิน ค่าเข้า ทำให้ใบเสร็จรับเงินสูญหาย และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. แจ้งผู้เสีย ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้มาชำระที่ ที่ทำการ องค์การบริหารส่วนตำบล ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓. ดำเนินการจัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เพิ่มหรือมอบหมาย เจ้า หน้าที่ผู้อื่นมาช่วยปฏิบัติงาน
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ
รายละเอียดข้อมูลดำเนินงาน	-
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการยกยกเงิน ค่าภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	-
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การเรียกร้องเงิน หรือประโยชน์ต่อตนเองอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่าง
เหตุการณ์ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	เจ้าหน้าที่บางรายเรียกเงิน หรือประโยชน์ต่อตนเองอื่น ในการขออนุมัติ หรือขออนุญาต ต่างๆ นอกเหนือจากที่กฎหมาย กำหนด
มาตรการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒. ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดและกำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
ระดับความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามตนเอง <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ
รายละเอียดข้อมูลดำเนินงาน	-
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนการย้ายออกเงิน ค่าภาษี ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
ผลการดำเนินงาน	
ผู้รายงาน	
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	