

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อนคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
	ด้านการเงิน การบัญชี		
๑	อนุมัติเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีเอกสารหลักฐาน ประกอบการจ่ายเงิน		/
๒	บันทึกบัญชีไม่ตรงความเป็นจริง		/
๓	ปลอมลายมือชื่อที่เกี่ยวข้อง		/
๔	ละเลยไม่มีการควบคุมใบเสร็จรับเงินอย่างรัดกุม		/
๕	ปลอมแปลงใบเสร็จจากร้านค้าต่าง ๆ		/
๖	แก้ไขเอกสารทางบัญชี		/
๗	ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ		/
๘	สร้างหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสาธารณูปโภคสูงกว่าความเป็นจริงที่ต้องจ่าย		/
	ด้านการเบิกค่าตอบแทน		
๙	เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกราชการและวันหยุดราชการเป็นเท็จ ไม่ระเบียบเกี่ยวข้อง		/
๑๐	เบิกค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ หน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ค่าตอบแทนโดยไม่เวชปฏิบัติส่วนตัว ปฏิบัติงานโรงพยาบาลไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/

๑๑	เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายและเงินเพิ่มสำหรับ ตำแหน่งมี เหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) เป็นเท็จ และไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/
	ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑๒	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ผู้มีหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง นำข้อมูล ไปเปิดเผย หรือหาผลประโยชน์		/
๑๓	กำหนดคุณสมบัติที่เกินความจำเป็นหรือเขียนใกล้เคียง กับสิ่งที่ต้องการ (ลือคสเบิก)		/
๑๔	การเขียน TOR ที่เกินความจำเป็น		/
๑๕	การกำหนดราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง		/
๑๖	การแบ่งงวดงาน/งวดเงิน ไม่สอดคล้องเหมาะสม		/
๑๗	การหาผู้เทียบปลอมหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่ แท้จริง		/
๑๘	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจ ในการเลือกผู้เสนอราคา		/
๑๙	จัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ตรงตามที่จัดสรรงบประมาณตาม ประเภทรายการ		/
๒๐	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์รับสินน้ำใจ		/
๒๑	การตรวจรับไม่ตรงตามรูปแบบรายการ/เนื้อหา สาระสำคัญ		/
๒๒	การตรวจรับงานที่ล่าช้า ส่งผลต่อค่าปรับ		/
๒๓	ส่งมอบงานยังไม่ครบ แต่ตรวจรับไปก่อน		/
	ด้านการใช้รถราชการ		
๒๔	ใช้รถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓		/
๒๕	ผู้ใช้รถราชการละเลยการปฏิบัติตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับ แก้ไขเพิ่มเติม		/
๒๖	ใช้ เก็บรักษา ซ่อมบำรุงรถส่วนบุคคลและ รถรับรองไม่ เป็นไปตามระเบียบสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง รถส่วนบุคคล และรถรับรอง พ.ศ. ๒๕๒๖		/

๒. ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สถานะสีเหลือง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
สถานะสีส้ม	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
สถานะสีแดง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นบุคคลภายนอกหน่วยงานในสังกัด หรือควบคุมไม่ได้โดยสิ้นเชิง ไม่สามารถจัดการได้ด้วยตนเองในเชิงหรืออย่างเต็มที่

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายชื่อไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต		เหลือง	ส้ม	แดง
๑	อนุมัตินำเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน		/		
๒	บันทึกบัญชีไม่ตรงความเป็นจริง		/		
๓	ปลอมลายมือชื่อที่เกี่ยวข้อง		/		
๔	ละเลยไม่มีการควบคุมใบเสร็จรับเงินอย่างรัดกุม	/			
๕	ปลอมแปลงใบเสร็จจากร้านค้าต่าง ๆ		/		
๖	แก้ไขเอกสารทางบัญชี		/		
๗	ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ	/			
๘	สร้างหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสาธารณูปโภคสูงกว่าความเป็นจริง		/		
๙	เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกราชการและวันหยุดราชการเป็นเท็จ ไม่ระเบียบเกี่ยวข้อง		/		
๑๐	เบิกค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ หน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ค่าตอบแทนโดยไม่เวชปฏิบัติส่วนตัว ปฏิบัติงานโรงพยาบาลไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		
๑๑	เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายและเงินเพิ่มสำหรับ ตำแหน่งมีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) เป็นเท็จ และไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		

๑๒	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ผู้มีหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง นำข้อมูลไปเปิดเผยหรือหาผลประโยชน์	/			
๑๓	กำหนดคุณสมบัติที่เกินความจำเป็นหรือเขียนใกล้เคียงกับสิ่งที่ต้องการ (ลือคสเบ็ก)		/		
๑๔	การเขียน TOR ที่เกินความจำเป็น		/		
๑๕	การกำหนดราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง		/		
๑๖	การแบ่งงวดงาน/งวดเงิน ไม่สอดคล้องเหมาะสม		/		
๑๗	การหาคู่เทียบปลอมหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง		/		
๑๘	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา			/	
๑๙	จัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ตรงตามที่จัดสรรงบประมาณตามประเภทรายการ		/		
๒๐	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ			/	
๒๑	การตรวจรับไม่ตรงตามรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ		/		
๒๒	การตรวจรับงานที่ล่าช้า ส่งผลต่อค่าปรับ		/		
๒๓	ส่งมอบงานยังไม่ครบ แต่ตรวจรับไปก่อน		/		
๒๔	ใช้รื้อราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรื้อราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓		/		
๒๕	ผู้ใช้อำนาจการละเลยการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรื้อราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม		/		
๒๖	ใช้ เก็บรักษา ซ่อมบำรุงรถส่วนบุคคลและ รถรับรองไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยหลักเกณฑ์ การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง รถส่วนบุคคล และรถรับรอง พ.ศ. ๒๕๒๖		/		

๓. ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมากที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ – ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ – ๓ เช่นกัน เกณฑ์ในการให้ค่า ๑-๓ มีดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น Must หมายถึงว่ามีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ Must คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงว่ามีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาวเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง (ค่า ๑-๓)	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (ค่า ๑-๓)	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นXรุนแรง
๑	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้ เสนอราคา	๒	๒	๔
๒	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อ ประโยชน์/รับสินน้ำใจ	๒	๒	๔
๓	การใช้รถราชการ	๑	๑	๑
๔	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๒	๒	๔

๔. ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นXรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ ซึ่งแบ่งได้เป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงบางส่วน การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ให้บริการ/ผู้รับผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/ รับ สินน้ำใจ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การใช้รถราชการ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง

๕. ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

Risk Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง
มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้ เสนอราคา	๑.ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๒.เตรียมดำเนินการโครงการก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อให้ การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาให้เป็นไป ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓.จัดเตรียมช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลายและ เข้าถึงได้มากยิ่งขึ้น และเพิ่มวิธีการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวด ราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ผู้ขาย ผู้ให้บริการ หรือผู้รับจ้างที่ อยู่ในระบบฐานข้อมูล ของกรมบัญชีกลางที่มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ลดปัญหาในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและมี มาตรฐานเดียวกัน
๒	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อ ประโยชน์/รับสินน้ำใจ	๑.ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๒.เตรียมดำเนินการโครงการก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อให้ การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาให้เป็นไป ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓.ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินงานโดยใช้ หลักธรรมาภิบาล
๓	การใช้ราชการ	๑. ผู้บริหารให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อระเบียบกฎหมาย เพื่อสร้างความตระหนักให้ผู้ได้บังคับบัญชาไม่กระทำผิดวินัย ๒.เสริมสร้าง พัฒนาคุณธรรมและจริยธรรมแก่ผู้ปฏิบัติภายใน องค์กร
๔	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๑.ผู้บริหารให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อระเบียบกฎหมาย เพื่อสร้างความตระหนักให้ผู้ได้บังคับบัญชาไม่กระทำผิดวินัย

๖. ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงคัด เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

แดง	เกินกว่าการยอมรับ
เหลือง	เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้
	ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
				เหลือง	แดง
๑	๑.ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๒.เตรียมดำเนินการ โครงการก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓.จัดเตรียมช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลายและเข้าถึงได้มากยิ่งขึ้น และเพิ่มวิธีการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ผู้ขาย ผู้ให้บริการ หรือผู้รับจ้างที่อยู่ในระบบฐานข้อมูล ของกรมบัญชีกลางที่มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ลดปัญหาในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและมีมาตรฐานเดียวกัน	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา	/		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
				เหลือง	แดง
๒	๑.การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๒.เตรียมดำเนินการโครงการก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓.ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินงานโดยใช้หลักธรรมาภิบาล	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ	/		
๓	๑.ผู้บริหารให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการใช้ราชการเพื่อสร้างความตระหนักให้ผู้ได้บังคับบัญชาไม่กระทำผิดวินัย ๒.เสริมสร้าง พัฒนาคุณธรรมและจริยธรรมแก่ผู้ปฏิบัติภายในองค์กร	การใช้ราชการ	/		
๔	๑.ผู้บริหารให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อระเบียบค่าตอบแทนเพื่อสร้างความตระหนักให้ผู้ได้บังคับบัญชาไม่กระทำผิดวินัย ๒.เสริมสร้าง พัฒนาคุณธรรมและจริยธรรมแก่ผู้ปฏิบัติภายในองค์กร	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	/		

ตารางที่ ๖ ให้รายงานหลักของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงในระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สถานะตามสี	นิยามตามสถานะสี
สถานะสีเขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
สถานะสีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่าย ยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

๗.ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง RED) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๑. มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา	เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานพัสดุ ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต
๒. คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ	เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานพัสดุ ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต
๓. การใช้ราชการ	การสร้างองค์ความรู้ด้านกฎหมายเกี่ยวกับการใช้ราชการและส่งเสริมจริยธรรมแก่บุคลากรให้มีคุณธรรมและวินัย
๔. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	การสร้างองค์ความรู้ด้านระเบียบทางการเงินและส่งเสริมจริยธรรมแก่บุคลากรให้มีคุณธรรมและวินัย

๘. ขั้นตอนที่ ๘ จัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่า มีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๘ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล (สี) สถานะความเสี่ยง

	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
สีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
		เหลือง	แดง
๑.	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกเสนอราคา	-	-
๒.	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ	-	-
๓.	การใช้ราชการ	-	-
๔.	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	-	-

๙. ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ นี้เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จะรายงานในไตรมาสที่ ๔

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่..... มีนาคม ๒๕๖๘.....	
หน่วยงานที่ประเมิน.....กลุ่มกฎหมาย.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง : แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในหน่วยงาน	
โอกาส/ความเสี่ยง ๑. มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา ๒. คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์รับสินน้ำใจ ๓. การใช้รถราชการ ๔. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	
สถานะของการดำเนินการ	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
จัดการความเสี่ยง	
ผลการดำเนินงาน	ไม่พบการกระทำผิด ให้ความรู้ ส่งเสริมพัฒนาคุณธรรม จริยธรรมของเจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานและประกาศมาตรการ นโยบายและเผยแพร่ให้ผู้รับบริการรับทราบ แสดงขั้นตอนการให้บริการที่ ชัดเจนและเจตนาปรารถนในการไม่รับของขวัญ ให้ทราบโดยทั่วกัน รวมทั้งมีช่องทางการร้องเรียนกรณีที่มีการ กระทำผิด