การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว

อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

๑.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ดังนั้น การ ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วย ลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสานึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์ ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การน าเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้ เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริต ที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการน าเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบหรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของ การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒.การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบ ภายในจะ เป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓.กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations 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 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกากับดูแล 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 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 ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกากับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

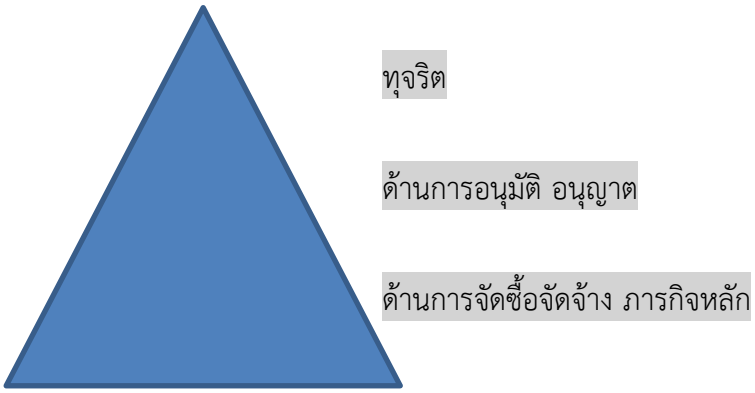
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present &Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิผล

๔.องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายใน ขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต



๕.ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวย ความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการการทุจริตในใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

๖.ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑.การะบุความเสี่ยง

๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓.เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕.แผนบริหารความเสี่ยง

๖.การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗.จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘.การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙.การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนงานต่างๆ อธิบาย รูปแบบ พฤติการณ์เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับ ความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัวที่มีประสิทธิภาพ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor)

โอกาสความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มี ความเสี่ยง
๑.การพิจารณาอนุมัติอนุญาต มีคณะกรรมการ บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์การ สุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขอ		✓
๒.การอนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		✓
๓.มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้มี การดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น		✓
๔.เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคารบ้านอื่นๆ		✓
๕.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือ นิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้างดัดแปลง รื้อ ถอนห รือเคลื่อนย้ ายอ าค ารโดยมิชอบด้ วยกฎหมาย		✓
๖.การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียก รับผลประโยชน์หรือดึงเรื่อง		✓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor)

โอกาสความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มี ความเสี่ยง
๑.การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อ ประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน		✓
๒.การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือ กำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็น ทำให้การจ่าย งบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส		✓
๓.การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มี สิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็น ผู้รับเงินอุดหนุน		✓
๔.การน ารถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว ที่ไม่ เกี่ยวกับงานของทางราชการ		✓
๕.การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว		✓
๖.เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบ ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ ออกใบเสร็จแต่ไม่ นำเงินสด เช็ค น าฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน		✓
๗.การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด ประเภทใช้ ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง		✓
๘.การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น ระยะเวลา ที่กำหนด		✓
๙.การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจ กับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน		✓
๑๐.การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วน บุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์		✓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor)

โอกาสความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มี ความเสี่ยง
๑.การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ ตรวจผ่านไปได้		✓
๒.การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจ ไม่ เป็นมาตรฐานเดียวกัน		✓
๓.การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		✓
๔.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไป อย่างไม่ถูกต้อง		✓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แสดงผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑.๔) การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Known Factor และ unknown Factor)

โอกาสความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต	
	ที่เคยเกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มี ความเสี่ยง
๑.การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน		✓
๒.ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการ ซื้อ ขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การ แต่งตั้งโยกย้าย		✓
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบ เส้นสายระบบอุปถัมภ์		✓
๔.กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดง สถานะความ เสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสุถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจรความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแล
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย หน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับ บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

(๒.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การพิจารณาอนุมัติอนุญาต มีคณะกรรมการ บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขอ	✓			
๒.การอนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบาง รายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	✓			
๓.มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้ มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	✓			
๔.เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร บ้านอื่นๆ	✓			
๕.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคล หรือนิติบุคคล ในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้าย อาคารโดยมิชอบด้วย กฎหมาย	✓			
๖.การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียก รับผลประโยชน์หรือดึงเรื่อง	✓			

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

(๒.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	✓			
๒.การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบ แฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	✓			
๓.การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อ บุคคลที่ไม่มี สิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจาก โครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็น ผู้รับเงินอุดหนุน	✓			
๔.การน ารถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว ที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	✓			
๕.การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	✓			
๖.เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบ ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ ออกใบเสร็จแต่ไม่ นำเงินสด เช็ค น าฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	✓			
๗.การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	✓			
๘.การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลา ที่กำหนด	✓			
๙.การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจ กับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	✓			
๑๐.การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	✓			

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

(๒.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้	✓			
๒.การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจ ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	✓			
๓.การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	✓			
๔.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไป อย่างไม่ถูกต้อง	✓			

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

(๒.๔) การบริหารงานบุคคล

โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	✓			
๒.ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการ ซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย	✓			
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	✓			
๔.กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส	✓			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับ คะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับ ระดับคะแนน ความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือ ขั้นตอน นั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ค่า ของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนงานนั้นๆแสดง ว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความ เสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงาน กำกับดูแล พันธมิตรภาคีครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำความเสี่ยงรวม จากตารางที่ ๓ มาท าการประเมิน การควบคุม การทุจริตว่ามีระดับการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการ จัดการสอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

(๔.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสีย ทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนการประเมินควบคุมความเสี่ยง โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงต่ำ	ค่าความเสี่ยงกลาง	ค่าความเสี่ยงสูง
๑.การพิจารณาอนุมัติอนุญาต มีคณะกรรมการ บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขอ	ดี	✓		
๒.การอนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบาง รายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	ดี	✓		
๓.มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้ มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	ดี	✓		
๔.เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร บ้านอื่นๆ	ดี	✓		
๕.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคล หรือนิติบุคคล ในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้าย อาคารโดยมิชอบด้วย กฎหมาย	ดี	✓		
๖.การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียก รับผลประโยชน์หรือดึงเรื่อง	ดี	✓		

(๔.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสีย ทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนการประเมินควบคุมความเสี่ยง โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงต่ำ	ค่าความเสี่ยงกลาง	ค่าความเสี่ยงสูง
๑.การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	ดี	✓		
๒.การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบ แฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	ดี	✓		
๓.การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อ บุคคลที่ไม่มี สิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจาก โครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็น ผู้รับเงินอุดหนุน	ดี	✓		
๔.การน ารถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว ที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	ดี	✓		
๕.การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	ดี	✓		
๖.เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบ ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ ออกใบเสร็จแต่ไม่ นำเงินสด เช็ค น าฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	ดี	✓		
๗.การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	ดี	✓		
๘.การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลา ที่กำหนด	ดี	✓		
๙.การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจ กับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	ดี	✓		
๑๐.การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	ดี	✓		

(๔.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสีย ทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนการประเมินควบคุมความเสี่ยง โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงต่ำ	ค่าความเสี่ยงกลาง	ค่าความเสี่ยงสูง
๑.การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้	ดี	✓		
๒.การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจ ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ดี	✓		
๓.การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ดี	✓		
๔.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไป อย่างไม่ถูกต้อง	ดี	✓		

(๔.๔) การบริหารงานบุคคล

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสีย ทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนการประเมินควบคุมความเสี่ยง โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงต่ำ	ค่าความเสี่ยงกลาง	ค่าความเสี่ยงสูง
๑.การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	ดี	✓		
๒.ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการ ซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย	ดี	✓		
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	ดี	✓		
๔.กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส	ดี	✓		

ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

(๕.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.การพิจารณาอนุมัติอนุญาต มีคณะกรรมการ บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขอ	- จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่างๆ ให้ ครบถ้วนตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต
๒.การอนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบาง รายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
๓.มีการรับค่าอำนวยความสะดวกเพื่อกระตุ้นให้ มีการ ดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
๔.เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร บ้านอื่นๆ	๑.แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณาอนุมัติ ๒.มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
๕.เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคล หรือนิติบุคคล ในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้าย อาคารโดยมิชอบด้วย กฎหมาย	๑.แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการพิจารณาออก ใบอนุญาต ๒.มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต
๖.การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียก รับผลประโยชน์หรือดึงเรื่อง	-มีมาตรการการรับสินบน

(๕.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒.การจัดโครงการต่างๆของหน่วยงานที่แอบ แฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าโปร่งใส	มีการเขียนรายละเอียดขอบเขตงานก่อนจัดทำโครงการทุกครั้ง
๓.การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อ บุคคลที่ไม่มี สิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจาก โครงการอื่นโดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็น ผู้รับเงินอุดหนุน	มีการลงลายมือชื่อจริงทุกครั้งในการเบิก
๔.การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว ที่ไม่เกี่ยวกับงานของทางราชการ	มีการเขียนใบอนุญาตก่อนการใช้รถทุกครั้ง
๕.การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว	กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๖.เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบ ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ ออกใบเสร็จแต่ไม่ นำเงินสด เช็ค น าฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลังปิด บัญชี เป็นรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับ ไว้จริง รับปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหารในวัน ถัดไป
๗.การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการยื่นแบบ ทุกครั้ง
๘.การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลา ที่กำหนด	จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นภาษีเมื่อใกล้ครบ กำหนดยื่นแบบ แต่ละประเภท
๙.การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายสำรวจรู้เห็นเป็นใจ กับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษีโดย หน่วยงานตรวจสอบภายใน
๑๐.การอุทธรณ์การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วนบุคคลส่วน ได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นแบบภาษี

(๕.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้	๑.ดำเนินการตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัด ๒.มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๒.การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจ ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือสำหรับการตรวจรับงานนั้นๆ ที่มีลักษณะคล้ายกัน
๓.การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	๑.มีการตรวจสอบการจ้างต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใสตรวจสอบได้ ๒.มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๔.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไป อย่างไม่ถูกต้อง	ส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม

(๕.๔) การบริหารงานบุคคล

รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	มีมาตรการการรับสินบน
๒.ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคลมีการ ซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย	๑.มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม ๒.มีนโยบายบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	๑.มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม ๒.มีนโยบายบริหารความเสี่ยงการทุจริต
๔.กระบวนการสรรหาพนักงานไม่มีความโปร่งใส	ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทางเพื่อความโปร่งใสในการสรรหาพนักงาน

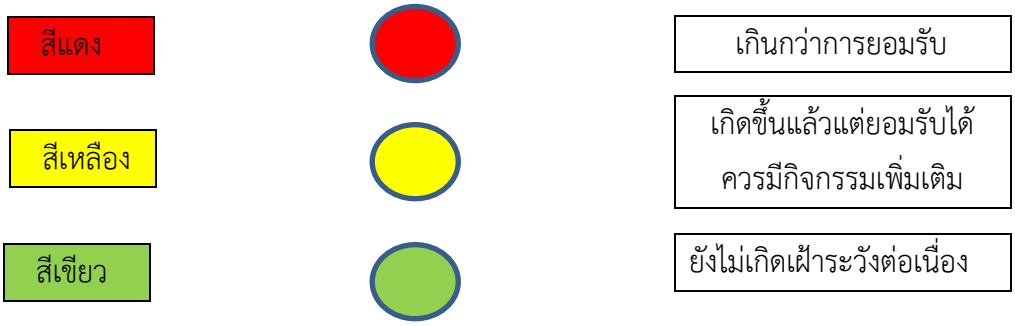
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกัน หรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะ การเฝ้าระวัง ความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงค่า ความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผน ใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗ , ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม ๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔ , ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับเกิดขึ้น แล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม ๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ , ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ ในระดับยังไม่ เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อรวบรวมผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดาเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

เมื่อมีการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงแล้วขั้นตอนต่อไปที่ต้องดำเนินการ คือ การรายงานผลการ ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงหากยังคงมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ควรมีการ ดำเนินมาตรการป้องกันความ เสี่ยงในลำดับต่อไป