



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕



เทศบาลตำบลเมืองแกลง
อำเภอแกลง จังหวัดระยอง

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลเมืองแกลง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ในการประเมินความเสี่ยงการรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลเมืองแกลง ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

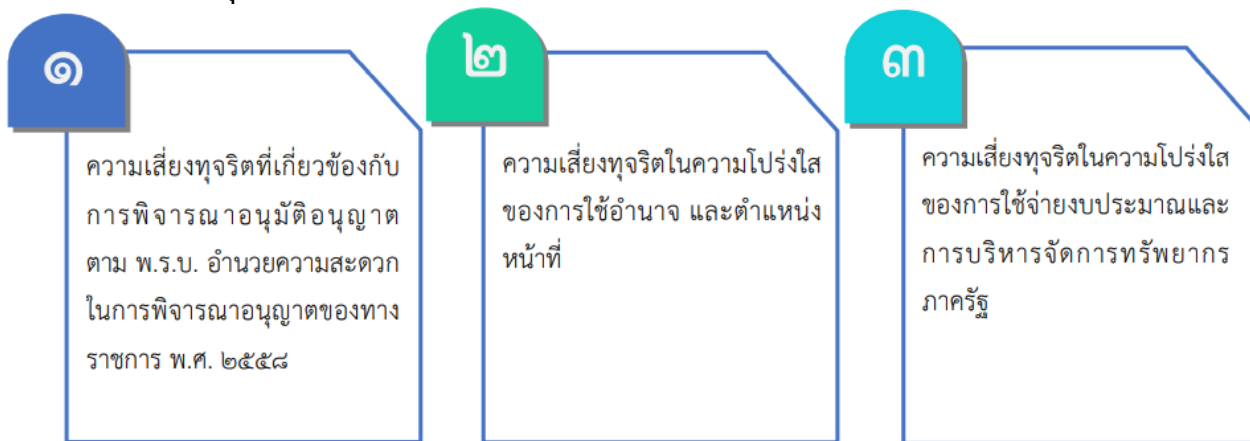
๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทาอย่างไรจะ ไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒. Detective : เผื่อระวังสอดส่องติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทาอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทาการลดระดับ ความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่จะนำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการ กระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทาไปแล้วมีความเสี่ยง ต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่าง ให้ทาการทุจริตเข้ามาได้อีก

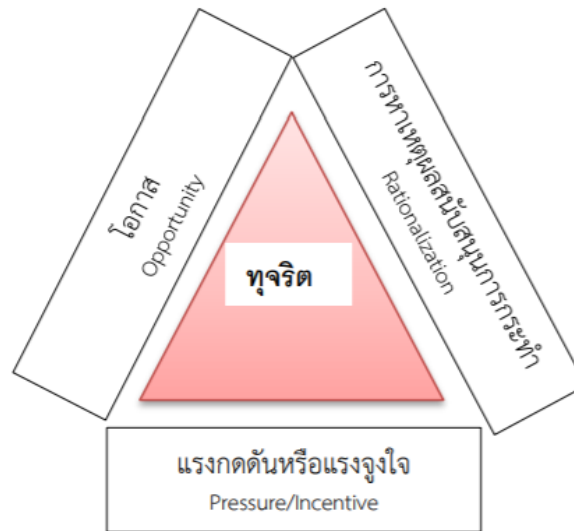
๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกัน ป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต



องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

/กระบวนการ...

กระบวนการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลเมืองแกลง มาใช้วิเคราะห์ความเสี่ยง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

คือการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward-looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัด จากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากรคน พาหนะ ระบบเทคโนโลยีไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมาย มาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ของเทศบาลตำบลเมืองแกลง ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือ บุคคลอื่น
๔. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ลำดับ ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	✓	
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย		✓
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือ บุคคลอื่น		✓
๔	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน		✓

/Known Factor...

Known Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคตปัญหา/เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานในขั้นตอนที่ ๑ เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

๑. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

๒. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลดโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลดโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน บ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน นานๆ ครั้ง

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๓. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	การแสดงสีสัญลักษณ์
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	๑๕-๒๕ คะแนน	
๒	ความเสี่ยงระดับสูง	๙-๑๔ คะแนน	
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	๔-๘ คะแนน	
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ	๑-๓ คะแนน	

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact)

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

การนำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากขั้นตอนที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)				

ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score		
		Likelihood	Impact	Risk Score
๑	ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการ ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๓	๒	๖ (ปานกลาง)
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย	๑	๑	๑ (ต่ำ)
๓	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการให้และ รับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อ ประโยชน์แก่ผู้ให้หรือ บุคคลอื่น	๑	๑	๑ (ต่ำ)
๔	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	๑	๑	๑ (ต่ำ)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม จากตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) โดยการวิเคราะห์จากประสิทธิผลหรือคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน เรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยงซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) เท่านั้น โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับดี หมายถึง การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ระดับพอใช้ หมายถึง การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ระดับอ่อน หมายถึง การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ในปัจจุบัน	ค่าคะแนนประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน
ดี	๓
พอใช้	๕ หรือ ๖
อ่อน	๗ หรือ ๘ หรือ ๙

ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	พอใช้	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย	ดี	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรองในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือ บุคคลอื่น	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
๔. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	ดี	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่าความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว อยู่ใน**ระดับพอใช้** การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความเสี่ยงด้าน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
สำนักปลัดเทศบาล	ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม เป็นต้นว่า การใช้วัสดุสำนักงานต่างๆ ในเรื่องอื่นที่ไม่ใช้งานราชการหรือนำกลับไปใช้เป็นส่วนตัว เช่น กระดาษสก็อตเทป กาวแท่ง เทปโฟม กาวสองหน้า กระดาษสติ๊กเกอร์ เป็นต้น	ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นกำกับดูแลให้ความแนะนำเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามมาตรการใช้ทรัพย์สิน ฯ อย่างเคร่งครัด

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ความเสี่ยงด้าน	รูปแบบ พฤติการณ์ความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกัน การทุจริต
ทุกกอง	ความเสี่ยงการทุจริตใน เชิงนโยบาย	การกำหนดนโยบายในการ ดำเนินโครงการ ต่างๆ	การจัดกิจกรรมที่เหมาะสม เพื่อ สร้างโอกาสให้ประชาชน มีโอกาสเข้ามามีส่วนร่วม ใน การบริหารงานของเทศบาล ตำบลเมืองแกลง
สำนัก ปลัดเทศบาล	ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการ ให้และรับของขวัญ/ สินน้ำใจ/การเลี้ยง รับรอง ในรูปของเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจ ที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้ หรือ บุคคลอื่น	เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประกอบการพิจารณาในการ เสนอขออนุมัติโครงการและ งบประมาณที่เกี่ยวข้อง	กำหนดให้ ผู้บริหาร และ พนักงานทุกระดับ รวมถึง ลูกจ้าง เทศบาลตำบลเมืองแกลง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ ซื่อสัตย์ สุจริต และโปร่งใส และ ไม่กระทำการใดๆ เพื่อแสวงหา ผลประโยชน์เพื่อตนเองและ บุคคลที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงต้อง ปฏิบัติตามกฎหมาย และตาม นโยบายต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชันอย่างเคร่งครัด ไม่ เรียกร้อง หรือดำเนินการ หรือ สนับสนุนหรือยอมรับการให้ สินบน หรือการคอร์รัปชันทุก รูปแบบและทุกกิจกรรมที่อยู่ ภายใต้การดูแล เพื่อประโยชน์ ต่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
กองคลัง	ความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	๑. การนำเอกสารมาเบิกเงินซ้ำ ๒. ปลอมแปลงลายเซ็นผู้อนุมัติ จ่ายเงิน ๓. เบิกค่าใช้จ่ายสูงเกินจริง	หัวหน้าหน่วยงานคลังหรือ เจ้าหน้าที่การเงิน ที่ได้รับ มอบหมายเป็นผู้ตรวจฎีกา กำกับดูแลการจ่ายเงินให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะ	ขอบเขตคำนิยาม/ความหมาย
สถานะสีเขียว	ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้
สถานะสีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแต่ยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม		✓	
การกำหนดนโยบายในการดำเนินโครงการ ต่างๆ	✓		
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจรับงานตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	✓		
การนำเอกสารมาเบิกเงินซ้ำ,ปลอมแปลงลายเซ็นผู้อนุมัติจ่ายเงิน, เบิกค่าใช้จ่ายสูงเกินจริง	✓		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗, ๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับ ควรมีแผนงาน มาตรการ กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔, ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑, ๒ และ ๓ ค่าความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกิด ควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง



จากแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว พบว่ายังมีเหตุการณ์หรือพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ เพื่อให้เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีมาตรการที่เข้มแข็งและเป็นระบบมากยิ่งขึ้น จึงได้แนวทางที่สามารถนำมาดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อนำมาสู่เป็นมาตรการในการป้องกันการทุจริต ดังนี้

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๖	๑. จัดทำประกาศมาตรการการใช้ทรัพย์สินของเทศบาลตำบลเมืองแกลง ๒. ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น กำกับดูแลให้ความแนะนำเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามมาตรการใช้ทรัพย์สิน ๓ อย่างเคร่งครัด
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย	๑	จัดประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น	๑	กิจกรรมเสริมสร้างความตระหนักรู้ด้านการดำเนินนโยบายการต่อต้านการทุจริตแก่บุคลากรของเทศบาลฯ
๔. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	๑	กำหนดแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี)

สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะความเสี่ยง สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สถานะความเสี่ยง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑		ความเสี่ยงการทุจริตจากการใช้ทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในเชิงนโยบาย		
๓	การให้และรับของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ในรูปของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด ส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น		
๔	ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผล ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น ทุกไตรมาส (รอบ ๖ เดือน)