

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
โรงพยาบาลเจ้าพระยาอภัยภูเบศร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

จัดทำโดย
งานนิติการ

คำนำ

โรงพยาบาลเจ้าพระยาอภัยภูเบศร ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยนอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อนเพื่อบรรจุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการด้านการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ กระทรวงสาธารณสุข ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และสอดคล้องกับแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๘๐) (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) ประเด็นที่ ๒๓ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ

งานนิติการ

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
๑. หลักการและเหตุผล	๑ - ๒
๒. วัตถุประสงค์	๓
ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	
๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Risk Assessment for Conflict of Interest)	๔ - ๑๓
๒. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๔ - ๑๘
๓. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๙ - ๒๐
๔. แบบรายงานผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๒๑

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหา ประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ชาติความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคต ตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกกลโกงทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงพยาบาลเจ้าพระยาอภัยภูเบศร ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) มาเป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร สภาพแข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่นการบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการเป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์การวางแผนการควบคุมและการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้งการควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขันสภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมืองเป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมืองข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวมซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนาและมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้นแต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตัวเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆมาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลเจ้าพระยาอภัยภูเบศร การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปราจีนบุรีทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้นและปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรมจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดี ยืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมาย โปร่งใสและตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

ส่วนที่ ๒
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา / พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น มีประวัติ หรือมีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา / พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า คิดคนไปก่อนใช้เสมอ)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภท ความ เสี่ยง Known Factor	ประเภทความเสี่ยง Unknown Factor
๑. ความเสี่ยงด้านการบริหาร สัญญาในงานก่อสร้าง	๑. การประเมินโครงการที่มีผิดพลาด ๒. การออกแบบและการดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบและแผนของราชการ ๓. การจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงิน ๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มีการดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน		✓
๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การ เบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย		✓
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน		✓

ตารางที่ ๑

หน่วยงานอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจนมากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

๒. การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว		ส้ม	แดง
๑. ความเสี่ยงด้านการบริหารสัญญาในงานก่อสร้าง	๑. การประเมินโครงการที่มีผิดพลาด เช่น การเสนอพื้นที่ ๒. การออกแบบและการดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบและแผน ของราชการ ๓. การจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงิน ๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มีการดำเนินการแก้ไขอย่าง เร่งด่วน		✓ ✓ ✓ ✓		
๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย		✓ ✓ ✓ ✓		
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้าน การเงิน		✓ ✓		

ตารางที่ ๒ นำโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามสีไฟจราจร

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

เกณฑ์ในการให้ค่า ๑ - ๓ มีดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

(ตัวอย่างตามตารางที่ ๓.๑ เกณฑ์พิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตว่าเป็น MUST หรือ SHOULD)

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer / User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk Level Matrix)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ความเสี่ยงจำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑. ความเสี่ยงด้านการบริหารสัญญาในงานก่อสร้าง	๑. การประเมินโครงการที่ผิดพลาด เช่น การส่งมอบพื้นที่		✓			✓		๔
	๒. การออกแบบและการดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบและแผนของราชการ		✓			✓		๔
	๓. การจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงิน		✓			✓		๓
	๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มีการดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน		✓			✓		๓
๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร		✓			✓		๓
	๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท		✓			✓		๓
	๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน		✓			✓		๓
	๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย		✓			✓		๓
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ		✓			✓		๓
	๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน		✓			✓		๓

ตารางที่ ๓

นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ศูนย์ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ) แนวทางในการพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑. ความเสี่ยงด้านการบริหารสัญญา ในงานก่อสร้าง	๑. การประเมินโครงการที่ผิดพลาด เช่น การส่งมอบพื้นที่ ๒. การออกแบบและการดำเนินการ ไม่เป็นไปตามแบบและแผนของ ราชการ ๓. การจัดการสัญญาและการเบิก จ่ายเงิน ๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มี การดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน	๒ ๒ ๒	
๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การ เบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตาม ประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียด ที่แนบท้าย	๒ ๒ ๒ ๒	

<p>๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน</p>	<p>๒ ๒</p>	
--	--	----------------	--

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
<p>๑. การประเมินโครงการที่มีผิดพลาด เช่น การส่งมอบพื้นที่ ๒. การออกแบบและการดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบและแผนของราชการ ๓. การจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงิน ๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มี การดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน</p>		<p>๒ ๒ ๒ ๒</p>	
<p>๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย</p>		<p>๒ ๒ ๒ ๒</p>	

๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและ กฎหมายด้านพัสดุ		๒	
๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและ กฎหมายด้านการเงิน		๒	

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการแบ่งได้เป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส / ความเสี่ยงการ ทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. การประเมินโครงการที่ ผิดพลาด เช่น การส่งมอบ พื้นที่	ดี จัดการได้ทันที	✓		
๒. การออกแบบและการ ดำเนินการไม่เป็นไปตาม แบบและแผนของราชการ	ดี จัดการได้ทันที	✓		
๓. การจัดการสัญญาและ การเบิกจ่ายเงิน	ดี จัดการได้ทันที	✓		
๔. ความล่าช้าของสัญญา และไม่มีการดำเนินการ แก้ไขอย่างเร่งด่วน	ดี จัดการได้ทันที	✓		

๑.การนำเงินฝากเข้ามิต ธนาคาร	ดี จัดการได้ทันที	✓		
๒.การเบิกจ่ายเงินไม่ตรง ตามประเภท	ดี จัดการได้ทันที	✓		
๓.เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	ดี จัดการได้ทันที	✓		
๔.การจ่ายเงินไม่ตรงกับ รายละเอียดที่แนบท้าย	ดี จัดการได้ทันที	✓		
๑.การไม่ปฏิบัติ ตาม ระเบียบและ กฎหมายด้านพัสดุ	พอใช้ จัดการได้โดยส่วน ใหญ่	✓		
๒.การไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบและกฎหมายด้าน การเงิน	พอใช้ จัดการได้โดยส่วน ใหญ่	✓		

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี / พอใช้ / อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment) ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

(กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตหรือหน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสดังกล่าว

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑. ความเสี่ยงด้านการบริหารสัญญาในงานก่อสร้าง	๑. การประเมินโครงการที่ผิดพลาด เช่น การส่งมอบพื้นที่ ๒. การออกแบบและการดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบและแผนของราชการ ๓. การจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงิน ๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มีการดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน	๑. การประเมินความเสี่ยงและวางแผนที่โปร่งใส ๒. การควบคุมคุณภาพตามแบบและแผนราชการ ๓. การบริหารจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงินที่โปร่งใส ๔. การแก้ไขปัญหาและดำเนินการแก้ไขอย่างทันที่
๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย	๑. การฝากเงินเข้าธนาคารให้ถูกต้อง ๒. การเบิกจ่ายเงินตามประเภทที่ถูกต้อง ๓. การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนและถูกต้อง ๔. การตรวจสอบความตรงกันของรายละเอียดการจ่ายเงินกับเอกสารแนบท้าย
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน	๑. ต้องศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. ต้องศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดในกฎหมายการเงินอยู่เสมอ

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกันการทุจริตอันอาจเกิดขึ้นตามมา

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงคัด เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ความเสี่ยง เขียว		ความเสี่ยง แดง
๑. ความเสี่ยงด้านการบริหารสัญญาในงานก่อสร้าง	๑. การประเมินความเสี่ยงและวางแผนที่โปร่งใส ๒. การควบคุมคุณภาพตามแบบและแผนราชการ ๓. การบริหารจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงินที่โปร่งใส ๔. การแก้ไขปัญหาและดำเนินการแก้ไขอย่างทันที่	๑. การประเมินโครงการที่ผิดพลาด เช่น การส่งมอบพื้นที่ ๒. การออกแบบและการดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบและแผนของราชการ ๓. การจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงิน ๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มีการดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน	✓ ✓ ✓ ✓		

<p>๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน</p>	<p>๑. การฝากเงินเข้าธนาคารให้ถูกต้อง ๒. การเบิกจ่ายเงินตามประเภทที่ถูกต้อง ๓. การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนและถูกต้อง ๔. การตรวจสอบความตรงกันของรายละเอียดการจ่ายเงินกับเอกสารแนบท้าย</p>	<p>๑. การนำเงินฝากเข้าธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย</p>	<p>✓ ✓ ✓ ✓</p>		
<p>๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ต้องศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. ต้องศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดในกฎหมายการเงินอยู่เสมอ</p>	<p>๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน</p>	<p>✓ ✓</p>		

ตารางที่ ๖ ให้อายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ใน
ข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สีแดง เกินกว่าจะยอมรับ

สีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

สีเขียว ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

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

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตจากรายการที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไข
ไม่ได้ จะต้องมีการหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรทำกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรทำกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดหาระบบความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑. การประเมินโครงการที่ผิดพลาด เช่น การส่งมอบพื้นที่ ๒. การออกแบบและการดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบและแผนของราชการ ๓. การจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงิน ๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มีการดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน ๕. การฝากเงินเข้าธนาคารให้ถูกต้อง ๖. การเบิกจ่ายเงินตามประเภทที่ถูกต้อง ๗. การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนและถูกต้อง ๘. การตรวจสอบความตรงกันของรายละเอียดการจ่ายเงินกับเอกสารแนบท้าย ๙. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ ๑๐. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน	๑. การประเมินความเสี่ยงและวางแผนที่โปร่งใส ๒. การควบคุมคุณภาพตามแบบและแผนราชการ ๓. การบริหารจัดการสัญญาและการเบิกจ่ายเงินที่โปร่งใส ๔. การแก้ไขปัญหาและดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ๕. การนำเงินฝากเข้าธนาคาร ๖. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๗. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๘. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย ๙. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ ๑๐. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน

๔. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๔ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๔ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เพื่อเป็น

เครื่องมือในการกำกับติดตาม ประเมินผล (สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๔ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)

ที่	เขียว		แดง
๑. การประเมินโครงการที่ผิดพลาด เช่น การส่งมอบพื้นที่	✓		
๒. การออกแบบและการดำเนินการ ไม่เป็นไปตามแบบและแผนของ ราชการ	✓		
๓. การจัดการสัญญาและการเบิก จ่ายเงิน	✓		
๔. ความล่าช้าของสัญญาและไม่มี การดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน	✓		
๕. การฝากเงินเข้าธนาคารให้ถูกต้อง	✓		
๖. การเบิกจ่ายเงินตามประเภทที่ ถูกต้อง	✓		
๗. การตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน และถูกต้อง	✓		
๘. การตรวจสอบความตรงกันของ รายละเอียดการจ่ายเงินกับ	✓		

เอกสารแนบท้าย			
๙.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและ กฎหมายด้านพัสดุ	✓		
๑๐.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและ กฎหมายด้านการเงิน	✓		

รายงานรอบไตรมาสที่ ๔

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๙ นี้เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จะรายงานในไตรมาสที่ ๔

ตารางที่ ๔ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ณ วันที่.....

หน่วยงานที่ทำการประเมิน.....

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง
การทุจริต

โอกาส / ความเสี่ยง
การทุจริต

สถานะของการดำเนินการ

ยังไม่ได้ดำเนินการ

จัดการความเสี่ยงการทุจริต

เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง

เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน

ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม

เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)

ผลการดำเนินงาน

จัดการความเสี่ยงการทุจริต