



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลท่าช้าง

อำเภอเนินพระเกียรติ จังหวัดนราธิวาส

สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาตรการป้องกันการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	
๓. ครอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
– องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม	
– องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง	๒
– องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม	
– องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร	
– องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล	
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน	๔
– ขั้นตอนที่ ๑. ระบุความเสี่ยง	๕
– ขั้นตอนที่ ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๗
– ขั้นตอนที่ ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๘
– ขั้นตอนที่ ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๐
– ขั้นตอนที่ ๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑
– ขั้นตอนที่ ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	
– ขั้นตอนที่ ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๓
– ขั้นตอนที่ ๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๔
– ขั้นตอนที่ ๙. การรายงานผลการดำเนินการตามบริหารความเสี่ยง	๑๕

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง (ครั้งที่ ๑)

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง	๖
ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง	๗
ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ	๘
ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	๙
ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard	๙
ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๐
ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง	๑๑
ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๒
ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง	๑๓
ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๔
ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๖

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาตรการป้องกันการทุจริต

สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริต การออกแบบและ การปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้าน การทุจริต ตลอดจนภาระที่สำคัญของภาระต่อตัวบุคคล ภาระต่อตัวทางการและ ให้ได้รับความประทับใจ ให้เป็นไปตามที่ต้องการ

ป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็น หลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่ คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของ

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 – พัฒนาระบบทекโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ – มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อ การ

ควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และ นำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล

สำหรับคู่มือฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➤ **Corrective:** แก้ไขปัญหาที่เคยรบกู้ว่าเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

➤ **Detective:** เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจสอบ ต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้น แก่ผู้บริหาร

➤ **Preventive:** ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิด ในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรบกู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นอีก (Known Factor) ทั้งที่ รู้ว่าทำไป มีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้อีก

➤ **Forecasting:** การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

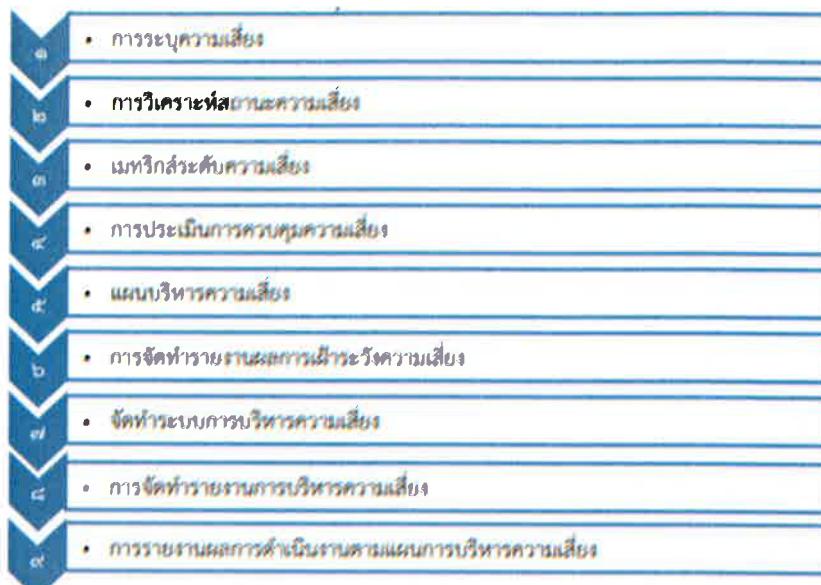
คู่มือนี้จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร ใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

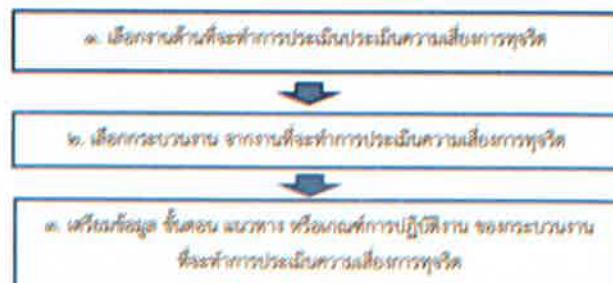
๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร ใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

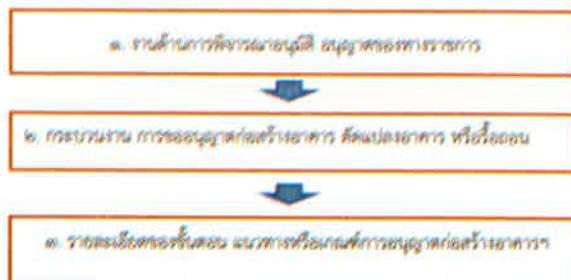


ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการ จากการกิจ ในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือนี้ได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจ ให้บริการ ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดังใจของผู้ใช้งานจากหน้าที่ และความเสี่ยง การทุจริตในความโปรดังใจของผู้ใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ เมื่อคัดเลือกได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และ จัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ในการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตัวอย่างในการประเมิน ความเสี่ยง ใน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การออกใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร



(ตัวอย่าง)



ขั้นตอนที่ ๑. ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนอย่าง โดยการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นซ้ำ หรือมีประวัติ มีกำหนดอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ติดไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลท่าช้าง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร์สของ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร์สของ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง Known Factor หรือ Unknown Factor เทศบาลตำบลท่าช้าง

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor (เคยเกิดขึ้นมาแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			
	- พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของหน่วยงาน เป็นตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียนในการขออนุมัติ อนุญาต โดยเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียม เพื่อสิทธิพิเศษ		✓
	- การรับสินบนจากผู้รับจ้าง เพื่อให้ตรวจสอบ มาตรฐาน		✓
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร์สของ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่			
	- เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกเสร็จรับเงินในระบบให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง/รับเงินและออกใบเสร็จการรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสดเข้าค้นสำกรธนาคารในวันนั้น หรือกรอกข้อมูลอันเป็นเท็จ และอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน		✓
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปรด়ร์สของ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ			
	- การเบิกเงินราชการตามสิทธิ์เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		✓
	- การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ		✓

ขั้นตอนที่ ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เช่น สีเขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้



สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ



สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของหน่วยงานเป็นตัวแทน การยื่นคำขอจดทะเบียนในการขออนุมัติ อนุญาต โดยเรียกรับ ผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียม เพื่อสิทธิพิเศษ		✓		
๒	การรับสินบนจากผู้รับจ้าง เพื่อให้ตรวจสอบมาตรฐาน		✓		
๓	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกเสร็จรับเงินในระบบให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง/รับเงินและออกใบเสร็จ กการรับเงินแล้วแต่ไม่แน่เงินสด เช่นนำฝากธนาคารในวันนั้น หรือกรอกข้อความอันเป็นเท็จ และอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน		✓		
๔	การเบิกเงินราชการตามสิทธิ์เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก		✓		
๕	การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้าง โดยวิธีพิเศษ		✓		

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต ตามไฟสีจราจร

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง Risk level (matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยง ระดับสูง จนถึงความเสี่ยง ระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ หรือขั้นตอนนั้นแสดงว่ากิจกรรม เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่อในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พัฒนาระบบ ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ Customer/User กลุ่มเป้าหมาย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal process หรือผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๑ ๒ ๓	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๑ ๒ ๓	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑	พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของ หน่วยงานเป็นตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียน ในการขออนุญาต อนุญาต โดยเรียกรับ ผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียม เพื่อ สิทธิพิเศษ	๒	๒	๔
๒	การรับสินบนจากผู้รับจ้าง เพื่อให้ตรวจผ่าน มาตรฐาน	๒	๒	๔
๓	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกเสร็จรับเงินในระบบให้ การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับ ไว้จริง/รับเงินและออกใบเสร็จการรับเงิน แล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวัน นั้น หรือกรอกข้อความอันเป็นเท็จ และอาจนำ เงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	๒	๒	๔

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ระดับความจำเป็นของ การเฝ้าระวัง ๑ ๒ ๓	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๑ ๒ ๓	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๔	การเบิกเงินราชการตามสิทธิ์เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	๒	๒	๔
๕	การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอน รอง SHOULD
๑	พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของหน่วยงานเป็นตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียนในการขออนุมัติอนุญาต โดยเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียม เพื่อสิทธิพิเศษ	๒	-
๒	การรับสินบนจากผู้รับจ้าง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน	๒	-
๓	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกเสร็จรับเงินในระบบให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง/รับเงินและออกใบเสร็จการรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวันนั้น หรือกรอกข้อความอันเป็นเท็จ และอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	๒	-
๔	การเบิกเงินราชการตามสิทธิ์เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	๒	-
๕	การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ	๒	-

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X	X	

ขั้นตอนที่ ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เผาระหว่างงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม	พอยใช่ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ	อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ	ครอบคลุม	มเลี่ยงการทุจริต
			เสื่อม	เสื่อม
โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินก้า ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	มควร ค่าความ ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างจำนวนมากของ หน่วยงานเป็นตัวแทนการยื่นคำขอจด หมายร่องรอย 100% ของหน่วยงาน รวมทั้ง บุคคลภายนอก	๕	๕	๕	๕

ขั้นตอนที่ ๕. แผนบริหารความเสี่ยง

เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในข้องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยง การทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลท่าช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของหน่วยงาน เป็นตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียนในการขออนุญาต โดยเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียม เพื่อสิทธิพิเศษ	- จัดทำทะเบียนการคู่ของจดทะเบียนในการขออนุญาต อนุญาต - หัวหน้างานตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติอย่างใกล้ชิด
๒	การรับสินบนจากผู้รับจ้าง เพื่อให้ตรวจผ่าน มาตรฐาน	- มีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับงาน ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกเสร็จรับเงินในระบบให้การรายงานการรับเงินประจำวัน้อยกว่าที่รับไว้จริง/รับเงินแล้วออกใบเสร็จการรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวันนั้น หรือกรอกข้อความอันเป็นเท็จ และอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	- หัวหน้างานตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ออก จำนวนเงินที่ได้รับ และสำเนาใบฝากเงินที่นำส่งธนาคารอย่างสมำเสมอ
๔	การเบิกเงินราชการตามสิทธิ์เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	- ตรวจสอบการเบิกเงินราชการตามสิทธิ์ ตรวจสอบใบเสร็จที่ใช้ในการเบิก ก่อนทำการเบิกจ่าย
๕	การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ	- หัวหน้างานดูแลการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด

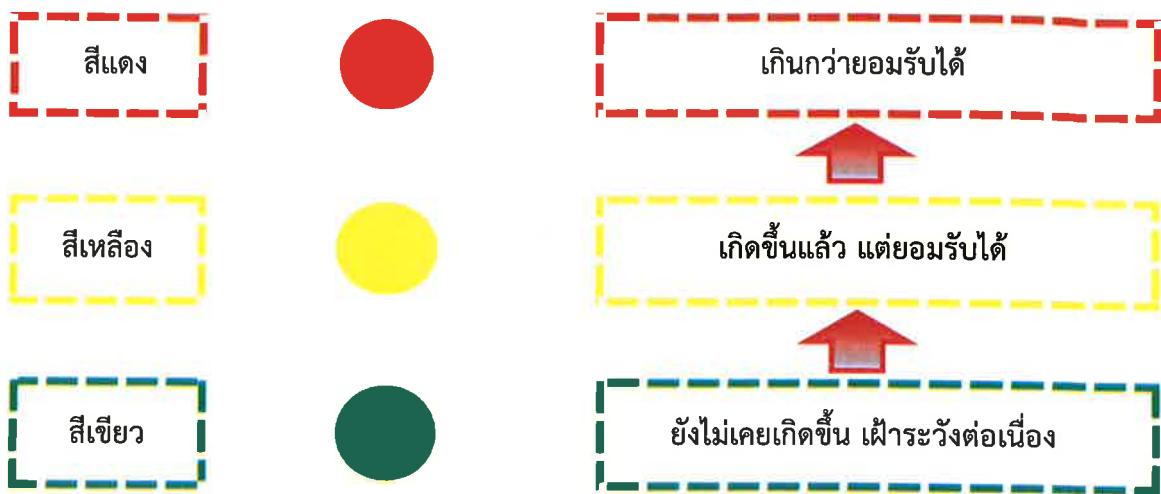
ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔ ตามลำดับ ความรุนแรง ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตัวแกร่งดัก เพื่อเป็นการยืนยันผล การป้องกันหรือแก้ไขปัญหาเมื่อประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำทะเบียนการคู่ของจดทะเบียนในการขออนุมัติ อนุญาต - หัวหน้างานตรวจสอบการขอจดทะเบียนหากผู้ขอ เป็นเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด 	การขอใบอนุญาต มีการใช้ ดุลยพินิจในการตรวจสอบ ความครบถ้วนของเอกสาร ไม่เป็นตามลำดับ ไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน การจด ทะเบียนแทนเพื่อรับ ผลประโยชน์อื่น	<input checked="" type="checkbox"/>		
๒	<ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้างานดูแลการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด 	ความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อ จัดจ้าง ไม่เป็นตามระเบียบ มีการเอื้อประโยชน์ให้กับ เอกชน หรือพวกรหอง	<input checked="" type="checkbox"/>		
๓	<ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้างานตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ออก จำนวน เงินที่ได้รับ และสำเนาใบฝากเงินที่นำส่งธนาคาร อย่างสมำเสมอ 	การนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน ไม่นำส่งตามระเบียบ	<input checked="" type="checkbox"/>		
๔	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการเบิกเงินราชการตามสิทธิ์ ตรวจสอบ ใบเสร็จที่ใช้ในการเบิก ก่อนทำการเบิกจ่าย 	การเบิกค่าใช้จ่ายตามสิทธิ์ เป็นเท็จ เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ ไม่เป็นตามระเบียบ	<input checked="" type="checkbox"/>		
	_____	_____			



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๗ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

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)	ความเห็นเพิ่มเติม
พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของหน่วยงานเป็นตัวแทนการยืนคำขอจดทะเบียนในการขออนุมัติอนุญาต โดยเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียม เพื่อสิทธิพิเศษ	เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง กรณีเกิดความเสี่ยงให้รายงานหัวหน้างาน/ผู้บริหารทราบทันที

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเสี่ยงเพิ่มเติม
การรับสินบนจากผู้จ้าง เพื่อให้ตรวจสอบผ่านมาตรฐาน	เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง กรณีเกิดความเสี่ยงให้รายงานหัวหน้างาน/ผู้บริหาร ทราบทันที
การจัดเก็บรายได้ที่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน เขียน ต้นฉบับกับสำเนาไม่ตรงกัน ทั้งชื่อผู้ชำระ/วันที่/จำนวน เงิน	เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง กรณีเกิดความเสี่ยงให้รายงานหัวหน้างาน/ผู้บริหาร ทราบทันที
เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกเสร็จรับเงินในระบบให้การ รายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง/รับเงิน และออกใบเสร็จการรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช่น ฝากธนาคารในวันนั้น หรือกรอกข้อความอันเป็นเท็จ และอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง กรณีเกิดความเสี่ยงให้รายงานหัวหน้างาน/ผู้บริหาร ทราบทันที
การเบิกเงินราชการตามสิทธิ์เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าช้ำบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพำนัช ค่าที่พัก	เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง กรณีเกิดความเสี่ยงให้รายงานหัวหน้างาน/ผู้บริหาร ทราบทันที

ทราบทันที

การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับ
จ้างโดยวิธีพิเศษ

เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง
กรณีเกิดความเสี่ยงให้รายงานหัวหน้างาน/ผู้บริหาร
ทราบทันที

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง		
๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับปีดี (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำสุด	จัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามขั้นตอนที่ (ความเสี่ยงระดับต่ำ)	สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับกลาง
หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง	หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล	
	ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง	
		สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต

ที่

สีเหลือง
(ความเสี่ยงระดับปานกลาง)

- ๑ ✓
- ๒ ✓
- ๓ ✓
- ๔ ✓

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

การจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงานซึ่งหัวระยะเวลาของการรายงานผล ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น ทุกเดือนทุกไตรมาส ซึ่งแบบในรายงานตามตารางที่ ๙ สามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของหน่วยงาน

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ครั้งที่)

เทศบาลตำบลท่าช้าง อําเภอเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดนราธิวาส

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่

แผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าช้าง

โอกาส/ความเสี่ยง	<p>๑. พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของหน่วยงานเป็นตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียนในการขออนุมัติ อนุญาต โดยเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียม เพื่อสิทธิพิเศษ</p> <p>๒. การรับสินบนจากผู้จ้าง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกเสร็จรับเงินในระบบให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง/รับเงินแล้วออกใบเสร็จการรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวันนั้น หรือกรอกข้อความอันเป็นเท็จ และอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน</p> <p>๔. การเบิกเงินราชการตามสิทธิ์เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยงค่าพาหนะ ค่าที่พัก</p> <p>๕. การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ</p>
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบาง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
ผลการดำเนินงาน	<p>สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลท่าช้าง</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

ภาคผนวก

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดนครราชสีมา

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

แผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าช้าง

โอกาส/ความเสี่ยง	<p>๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ มีการใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสาร ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน</p> <p>๒. ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มีการเรียกรับผลประโยชน์ในการพิจารณาประเมินความดีความชอบ การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย</p> <p>๓. การเบิกค่าใช้จ่ายตามสิทธิ์เป็นเห็จ เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>๔. ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการ นำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่นการดูดน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำไปสังหรือทอนเป็นเงินสด</p>
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง</p> <p><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบาง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
ผลการดำเนินงาน	<p>สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลท่าช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๒) สถานะความเสี่ยง</p> <p>เขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>