

การรายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลโคกสำโรง

อำเภอโคกสำโรง จังหวัดลพบุรี

เว็บไซต์ www.khoksumrongmuni.go.th

โทร. 036 441146



คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวเป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการติดตามประเมินผลการภายในหน่วยงานรัฐ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชีการรายงานและการตรวจสอบมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งกระทรวงการคลังได้ ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ณ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐยกเว้นรัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้ในหน่วยงาน

เทศบาลตำบลโคกสำโรง จึงตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือ ดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจของงานขององค์กรในอนาคต และช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลโคกสำโรงจะไม่มีเหตุการณ์ทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกสำโรงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นการระดมความคิดเห็นร่วมกันระหว่างผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาโดยนำผลที่ได้จากการจัดทำบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกสำโรงตามกรอบการประเมินความเสี่ยง ๓ ด้าน คือ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมถึงกำหนดมาตรการกิจกรรมแนวทาง การป้องกันความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลโคกสำโรงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด
เทศบาลตำบลโคกสำโรง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑	
๑. บทนำ	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๔. นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๒
๕. นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร	๒
๖. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๑. การระบุความเสี่ยง	๕
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๖
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๘
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๙
๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐
๖. แนวทางในการจัดการความเสี่ยง	๑๑
๗. จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๒
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๓

ส่วนที่ ๑

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลโคกสำโรง

๑. บทนำ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) ของเทศบาลตำบลโคกสำโรง ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง เทศบาลตำบลโคกสำโรง สามารถนำไปใช้ในการตอบสนองและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤติหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ซึ่งส่งผลให้เทศบาลตำบลโคกสำโรง ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) ของเทศบาลตำบลโคกสำโรง จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์สำคัญ ดังนี้

- เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายปฏิบัติการ เข้าใจหลักการ กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลโคกสำโรง
- เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร
- เพื่อให้เทศบาลตำบลโคกสำโรงมีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤติหรือ เหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น
- เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้น
- เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทาง กระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับ เทศบาลตำบลโคกสำโรง ซึ่งจะนำไปสู่การลดโอกาสและผลกระทบความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลโคกสำโรงต่อไป

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการดำเนินงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมิน ความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และกิจกรรมตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานรวมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้บังคับบัญชา) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post- Decision

๔. นโยบายการบริหารความเสี่ยง

กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลโคกสำโรง อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนงาน และการดำเนินงาน ของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลโคกสำโรง รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุลักษณะประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลโคกสำโรง เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึง การติดตามและประเมินผล การบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกสำโรง และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถ เข้าถึงแหล่งข้อมูล ข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหาร ความเสี่ยง ให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงาน หรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิด ผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กรในที่สุดทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อ ภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร

การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์ และดำเนินงานโดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กร และสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

๖. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศ ออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กรจงใจรักษาไว้และจงใจพนักงาน

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 การควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องมีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้ง ทำงานอย่างสอดคล้องสัมพันธ์กันจึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ ด้านดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

ขั้นตอนการเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการงานจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ซึ่งคู่มือการนี้ได้กำหนดขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้

- ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงในความโปร่งใสในการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

เมื่อคัดเลือกได้แล้วให้ทำการคัดเลือกระบวนงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือแนวทางหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นให้ลงมือทำการตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๙. ประโยชน์ที่ได้รับ

๑. ผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล พนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง มีจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ราชการเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่น และสามารถบริหารงานราชการเป็นไปตามหลักบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) และเป็นการสร้างความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

๒. สามารถพัฒนาระบบกลไก มาตรการ รวมถึงเครือข่ายในการตรวจการปฏิบัติราชการของทั้งจากภายในและภายนอกองค์กรที่มีความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริต

๓. เทศบาลตำบลโคกสำโรง มีมาตรการที่กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ทำให้ประชาชนทราบขั้นตอน และระยะเวลาการทำงาน ลดข้อผิดพลาดของงาน ลดโอกาสในการกระทำการทุจริตของเจ้าหน้าที่ ทำให้การบริการประชาชนมีประสิทธิภาพและคุณภาพมากขึ้น และประชาชนมีความพึงพอใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่เทศบาลตำบลโคกสำโรง

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลโคกสำโรงที่มีประสิทธิภาพ

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยง

ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง กระเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่
- ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต	ลักษณะขั้นตอน/กระบวนการ โอกาสการเกิดความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๑. การไม่ปฏิบัติ หรือ ละเว้น การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับต่าง ๆ เลือกปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบริการ		√
	๒. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตคำขอ เพื่อเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง		√
	๓. การอนุมัติ อนุญาตหรือยกเว้น ระเบียบ ฯ ไม่ดำเนินการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอน	√	

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต	ลักษณะขั้นตอน/กระบวนการ โอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
ความเสี่ยงการทุจริตในความ โปร่งใสของการใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่	๑. การทุจริตการนำส่งและจัดเก็บ รายได้โดยการทุจริตนำเงินไปใช้ ส่วนตัว		✓
	๒. การจัดทำโครงการต่างๆ โดย บรรจุเข้าแผนพัฒนาท้องถิ่น		✓
	๓. การบริหารทรัพยากรบุคคล การประเมินผลการปฏิบัติงาน แต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการ ทางวินัย		✓
ความเสี่ยงการทุจริตในความ โปร่งใสในการใช้จ่าย งบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ	๑. ความโปร่งใสในกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง		✓
	๒. การกำหนดคุณลักษณะ หรือการ จัดทำร่างขอบเขตงานที่มีการเอื้อ ต่อผู้เสนอราคา		✓
	๓. การตรวจรับงานพัสดุ งานจ้าง หรืองานก่อสร้างไม่ถูกต้องตาม สัญญาซึ่งมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๔. การยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว เช่น การใช้ทรัพย์สินราชการ การใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนบุคคล	✓	✓

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์ความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง = L x I

โอกาสที่จะเกิด (L : Likelihood) เป็นระดับของโอกาสหรือความบ่อยครั้งที่จะเกิดความเสี่ยง
ผลกระทบ (I : Impact) คือ ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

ระดับ ๑ = โอกาสเกิดน้อยที่สุด/รุนแรงน้อยที่สุด ความเสี่ยงระดับต่ำมาก

ระดับ ๒ = โอกาสเกิดน้อย/รุนแรงน้อย ความเสี่ยงระดับต่ำ และสามารถให้ความรอบคอบ
ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน

ระดับ ๓ = โอกาสเกิดปานกลาง/รุนแรงปานกลาง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้
ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

ระดับ ๔ = โอกาสเกิดมาก/รุนแรงมาก ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้อง
หลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม

ระดับ ๕ = โอกาสเกิดมากที่สุด/รุนแรงมากที่สุด ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการ
ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ลักษณะขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการที่ เกิดความเสี่ยงการทุจริต	สถานะ/ระดับความเสี่ยง				
		๑	๒	๓	๔	๕
<u>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้อง กับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</u>	๑. การไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ เลือกปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน การบริการ ๒. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตคำขอ เพื่อเอื้อประโยชน์หรือให้ความ ช่วยเหลือพวกพ้อง ๓. การอนุมัติ อนุญาตหรือยกเว้นระเบียบ ฯ ไม่ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตาม กระบวนการขั้นตอน	✓				
<u>ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้ อำนาจตำแหน่งหน้าที่</u>	๑. การทุจริตการนำส่งและจัดเก็บรายได้ โดยการทุจริตนำเงินไปใช้ส่วนตัว ๒. การจัดทำโครงการต่างๆ โดยบรรจุ เข้าแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. การบริหารทรัพยากรบุคคล การประเมินผลการปฏิบัติงาน แต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย	✓	✓			
<u>ความเสี่ยงการทุจริตในความ โปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ</u>	๑. ความโปร่งใสในกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง ๒. การกำหนดคุณลักษณะ หรือการ จัดทำร่างขอบเขตงานที่มีการเอื้อ ต่อผู้เสนอราคา ๓. การตรวจรับงานพัสดุ งานจ้างหรือ งานก่อสร้างไม่ถูกต้องตามสัญญา ซึ่งมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๔. การยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว เช่น การใช้ทรัพย์สินราชการ การใช้น้ำมัน เชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนบุคคล		✓			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
 ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก
 ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- ระดับ ๓ หมายถึง มีผลต่อผู้ให้บริการผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานที่กำลังดูแล/ การเงินในระดับที่รุนแรง
 ระดับ ๒ หมายถึง มีผลต่อผู้ให้บริการผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานที่กำลังดูแล/ การเงินในระดับที่ไม่รุนแรง
 ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ ตาราง SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ขอบเขตความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เมทริกส์ระดับความเสี่ยง		
		ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับของความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
<u>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต</u>	-การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอน	๒	๓	๓
<u>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่</u>	-ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	๑	๒	๒
<u>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</u>	-ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ผลประโยชน์ทับซ้อน -การยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว เช่น การใช้รถยนต์ หรือทรัพย์สินอื่น	๑	๓	๓

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใจ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยังยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	สถานะ/ระดับความเสี่ยง		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
<u>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</u> -การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอน	พอใจ		√	
<u>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่</u> -ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	ดี		√	
<u>ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</u> -ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ผลประโยชน์ทับซ้อน -การยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว เช่น การใช้รถยนต์ หรือทรัพย์สินอื่น	ดี		√	

ขั้นตอนที่ ๕ แผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

แผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลโคกสำโรง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตารางที่ ๕ ตารางแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็นความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	การปรับปรุง/แนวทางแก้ไข	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑. การทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	-การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอน	๑. ส่งเสริมให้บุคลากรที่เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรเฉพาะตำแหน่งอย่างสม่ำเสมอ ๒. สร้างการรับรู้มาตรฐานการบริการและคู่มือบริการประชาชน ๓. ปรับปรุงช่องทางให้ประชาชนสามารถประเมินความพึงพอใจในการเข้ารับบริการที่หน่วยงานได้ เพื่อนำความเห็น ข้อเสนอแนะ และสถิติมาปรับปรุงการบริการของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพต่อไป ๔. ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ตรวจสอบทุกคำขอ อนุมัติ อนุญาตให้เป็นไปตามระเบียบขั้นตอน	สำนักปลัด ทุกส่วนราชการ	
๒. การทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่	-ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	๑. จัดทำและสร้างการรับรู้มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนให้บุคลากรถือปฏิบัติ ๒. จัดทำและสร้างการรับรู้มาตรการนโยบายการบริหารบุคลากร ๓. จัดทำและสร้างการรับรู้มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง	กองคลัง สำนักปลัด กองคลัง	
๓. การทุจริตในความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ	-ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ผลประโยชน์ทับซ้อน -การยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว เช่น การใช้รถยนต์ หรือทรัพย์สินอื่น	๑. สร้างการรับรู้ถึงมาตรการไม่รับสินบน เพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติ ๒. สร้างการรับรู้และจัดทำคู่มือการยืม/ใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ๓. ส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรมแก่บุคลากรของหน่วยงาน	สำนักปลัด	

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวังเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ

ระดับการสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการตามแผนมีประสิทธิภาพดี ไม่เกิดความเสี่ยง แต่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

พอใจ : สามารถจัดการตามแผนได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ ยังพบความเสี่ยงอยู่บ้าง และต้องเฝ้าระวังติดตามอย่างต่อเนื่อง

อ่อน : ไม่สามารถจัดการให้เป็นไปตามแผนได้ พบความเสี่ยงต่อเนื่อง ยังต้องเฝ้าระวังอย่างเข้มงวด

ตารางที่ ๖ ตารางแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็นความเสี่ยง	การปรับปรุง/แนวทางแก้ไข	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			ระดับดี	ระดับพอใจ	ระดับอ่อน
๑.การทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	๑.ส่งเสริมให้บุคลากรที่เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรเฉพาะตำแหน่งอย่างสม่ำเสมอ ๒.สร้างการรับรู้มาตรฐานการบริการและคู่มือบริการประชาชน ๓. ปรับปรุงช่องทางให้ประชาชนสามารถประเมินความพึงพอใจในการเข้ารับบริการที่หน่วยงานได้ เพื่อนำความเห็น ข้อเสนอแนะ และสถิติมาปรับปรุงการบริการของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพต่อไป ๔.ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ตรวจสอบทุกคำขอ อนุมัติ อนุญาตให้เป็นไปตามระเบียบขั้นตอน	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอน		√	
๒.การทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่	๑.จัดทำและสร้างการรับรู้มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนให้บุคลากรถือปฏิบัติ ๒.จัดทำและสร้างการรับรู้มาตรการนโยบายการบริหารบุคลากร	-ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	√		
๓. การทุจริตในความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ	๑. จัดทำและสร้างการรับรู้มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.สร้างการรับรู้ถึงมาตรการไม่รับสินบน เพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติ ๓.สร้างการรับรู้และจัดทำคู่มือการยืม/ใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ๔.ส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรมแก่บุคลากรของหน่วยงาน	-ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ผลประโยชน์ทับซ้อน -การยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว เช่น การใช้รถยนต์หรือทรัพย์สินอื่น	√		

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลการจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมียุทธศาสตร์หรือมาตรการเพิ่มเติมต่อไป โดยการแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกดังนี้

อ่อน : เกินกว่ายอมรับ ควรมีมาตรการ/กิจกรรมเพิ่มเติม

พอใจ : เกิดขึ้นแล้วยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ดี : ยังไม่เกิด แต่ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดระบบการบริหารความเสี่ยง

๗.๑ สถานะอ่อน : เกินกว่ายอมรับ ควรมีมาตรการ/กิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะอ่อน)	มาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงทุจริต
-	-

๗.๒ สถานะพอใจ : เกิดขึ้นแล้วยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะพอใจ)	มาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงทุจริต
การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอน	- มาตรฐานการให้บริการประชาชน เป็นไปตามคู่มือบริการประชาชน - ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

๗.๓ สถานะดี : ยังไม่เกิด แต่ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะดี)	มาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงทุจริต
ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	- มาตรการนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล - มาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะชน - ส่งเสริมการตระหนักวินัยคุณธรรมจริยธรรม - ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ผลประโยชน์ทับซ้อน การยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว เช่น การใช้รถยนต์ หรือทรัพย์สินอื่น	- มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้าง - ประกาศคู่มือการยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ - ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำตารางการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด ☐ สถานะความเสี่ยง

☐ สถานะความเสี่ยงต่ำ

☐ สถานะความเสี่ยงปานกลาง

☐ สถานะความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และประเมินผล

ตารางที่ ๘ การจัดทำตารางการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง ประเด็นความเสี่ยง	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต		
	☐	☐	☐
๑.การทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	-	√	-
๒.การทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่	√	-	-
๓. การทุจริตในความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ	√	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลขึ้นอยู่กับหน่วยงาน ตามตารางที่ ๙ และตารางที่ ๑๐ สามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของหน่วยงาน

ตารางที่ ๘ แบบการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลโคกสำโรง อำเภอกอสุริยภูมิ จังหวัดชลบุรี	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลโคกสำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
โอกาส/ความเสี่ยง	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอน
	การใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น
	ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ผลประโยชน์ทับซ้อน ความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ การยืมหรือใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว เช่น การใช้รถยนต์หรือทรัพย์สินอื่น

ตารางที่ ๘ แบบการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เทศบาลตำบลโคกสำโรง อำเภอกอสุริยภูมิ จังหวัดลพบุรี	
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการได้บ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลโคกสำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สถานะความเสี่ยง ซึ่งอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตาม อย่างต่อเนื่อง