

ส่วนที่ ๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต สำนักงานสาธารณสุขอำเภอราชสาส์น

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอราชสาส์น ได้นำข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูลรายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยนำประเด็นความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต มาดำเนินการป้องกันและจัดทำมาตรการดังนี้

๑. การรับผลประโยชน์ต่างๆ
๒. การทำธุรกิจกับตัวเองหรือเป็นคู่สัญญา
๓. การทำงานพิเศษ
๔. การรับรู้ข้อมูลภายใน
๕. การใช้สมบัติราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้กำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยงในประเด็นการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว กรณีการใช้รถราชการ การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา การใช้จ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จึงดำเนินการประเมินความเสี่ยง ๖ ความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการ แนวทางในการป้องกันความเสี่ยง โดยดำเนินการประเมินความเสี่ยง ๙ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต : ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสและประพฤติมิชอบและผลประโยชน์ทับซ้อน
กระบวนการ : ความเสี่ยงความโปร่งใสและประพฤติมิชอบและผลประโยชน์ทับซ้อน

ขั้นเตรียมการ : การเตรียมข้อมูล

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	มาตรการที่มีในปัจจุบัน
๑	การรับผลประโยชน์ต่างๆ - มีการรับเงินหรือของขวัญมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท	มีการประชุมชี้แจง ประกาศเป็นนโยบายผู้บริหาร
๒	การทำธุรกิจกับตัวเองหรือเป็นคู่สัญญา - มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง	มีการตรวจสอบความเกี่ยวข้องเจ้าหน้าที่และมีแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจ
๓	การทำงานพิเศษ - มีการทำงานพิเศษที่ใช้เวลาราชการ	เจ้าหน้าที่จะไปทำงานพิเศษ เช่น เป็นวิทยากร ต้องมีหนังสือเชิญจากหน่วยงานและได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชา
๔	การรู้ข้อมูลภายใน - มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูล	กำหนดอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลแต่ละระดับ และให้ถือปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูล ตาม พรบ. ข้อมูลข่าวสารอย่างเคร่งครัด
๕	การใช้สมบัติราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น การใช้รถราชการ	จัดทำระเบียบการใช้รถราชการและประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรทราบและยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ตาราง ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การรับผลประโยชน์ต่างๆ - มีการรับเงินหรือของขวัญมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท	✓	
๒	การทำธุรกิจกับตัวเองหรือเป็นคู่สัญญา - มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง		✓
๓	การทำงานพิเศษ - มีการทำงานพิเศษที่ใช้เวลาราชการ		✓
๔	การรู้ข้อมูลภายใน - มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูล		✓
๕	การใช้สมบัติราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่นการใช้รถราชการ	✓	

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตาราง ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต โดยความหมายของสถานะความเสี่ยง มีรายละเอียด ดังนี้

เขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

เหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

ส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

แดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	สถานะความเสี่ยง			
		เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การรับผลประโยชน์ต่างๆ - มีการรับเงินหรือของขวัญมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท			✓	
๒	การทำธุรกิจกับตัวเองหรือเป็นคู่สัญญา - มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
๓	การทำงานพิเศษ - มีการทำงานพิเศษที่ใช้เวลาราชการ		✓		
๔	การรู้ข้อมูลภายใน - มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูล		✓		
๕	การใช้สมบัติราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น การใช้รถราชการ			✓	

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

เมื่อพิจารณาจากตาราง ๒ พบว่า โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) ๔ ขั้นตอน และมีสถานะความเสี่ยงระดับสูง (สีส้ม) ๒ ขั้นตอน นำมาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน โดยเกณฑ์ในการให้ค่า ๑-๓ มีดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่า MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียรวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น กระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น

เกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User

ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น กระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระทบ

ด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒

ตาราง ๓ ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level martrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	หน่วยงานอื่นนำของขวิญมามอบให้มีมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท		๓			๒		๖
๒	มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง		๒			๒		๔
๓	มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ		๒			๒		๔
๔	มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูลที่สำคัญในทางให้เกิดประโยชน์แก่ตน		๒			๒		๔
๕	การใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ส่วนตน เช่น รถราชการ		๓			๒		๖

ตาราง ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	หน่วยงานอื่นนำของขวัญมามอบให้มีมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท	๓	๑
๒	มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง		๑
๓	มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ		๑
๔	มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูลที่สำคัญในทางให้เกิดประโยชน์แก่ตน		๑
๕	การใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ส่วนตน เช่น รถราชการ	๓	

ตาราง ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	1	2	3
หน่วยงานอื่นนำของขวัญมามอบให้มีมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท		✓	✓
มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง	✓	✓	
มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ	✓	✓	
มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูลที่สำคัญในทางให้เกิดประโยชน์แก่ตน	✓	✓	
การใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ส่วนตน เช่น รถราชการ		✓	✓

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตาราง ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน ในขั้นตอนนี้หน่วยงานต้องมีข้อมูลว่าในปัจจุบันหน่วยงานมีมาตรการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยงอะไรบ้างจึงจะทำให้การประเมินคุณภาพการจัดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

โดยเกณฑ์การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน แบ่งได้ ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี การควบคุมมีความเข้มแข็ง ดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม สามารถจัดการได้ทันที ลดความเสี่ยงการทุจริตได้ ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ แม้จัดการได้โดยส่วนใหญ่ แต่มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ ผู้รับมอบผลงาน องค์กรยอมรับได้ มีความเข้าใจ แต่ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
- อ่อน การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตาราง ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงต่ำ	ค่าความเสี่ยงปานกลาง	ค่าความเสี่ยงสูง
หน่วยงานอื่นนำของขวัญมามอบให้มีมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท	ดี		✓	
มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	✓		
มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ	ดี	✓		
มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูลที่สำคัญในทางให้เกิดประโยชน์แก่ตน	ดี	✓		
การใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ส่วนตน เช่น รถราชการ	ดี		✓	

ตาราง ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากประสิทธิผลหรือคุณภาพการจัดการกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน (ดี หรือ พอใช้ หรือ อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) เท่านั้น โดยค่าคะแนนจากการประเมินจะเป็นดังนี้

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตในตาราง ๔ พบว่า หน่วยงานอื่นนำของขวัญมาอบให้ มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง มีการแต่งตั้งผู้เกษียณราชการกลับมาปฏิบัติงานด้านบริหาร มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูลที่สำคัญในทางให้เกิดประโยชน์แก่ตน และการใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ส่วนตน มีความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ จึงนำมาทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยนำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันและใช้ได้เป็นอย่างดี มาจัดทำมาตรการในครั้งนี้ และมีมาตรการป้องกันเพิ่มเติมจากการประเมินในครั้งนี้

ตาราง ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	หน่วยงานอื่นนำของขวัญมาอบให้ มีมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท	ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ซึ่งได้รับของขวัญมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท และประชาสัมพันธ์ให้บุคคลภายนอกได้ทราบนโยบาย “No Gift Policy” ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดฉะเชิงเทรา
๒	มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง	ให้ปฏิบัติตามแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๓	มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ	เจ้าหน้าที่จะไปทำงานพิเศษ เช่น เป็นวิทยากร ต้องมีหนังสือเชิญจากหน่วยงานและได้รับการอนุมัติจากผู้บังคับบัญชา
๔	มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูลที่สำคัญในทางให้เกิดประโยชน์แก่ตน	กำหนดอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลแต่ละระดับ และให้ถือปฏิบัติ ตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสาร
๕	การใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ส่วนตน เช่น ราชการ	ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถราชการอย่างเคร่งครัด

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

ของขั้นตอนที่ ๕ เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ เขียว เหลือง และแดง

- เขียว ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- เหลือง เกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้ แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้
แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง
- แดง เกินกว่าการยอมรับ ยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง

ตาราง ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	ประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ระดับของขวัญมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท และประชาสัมพันธ์ให้บุคคลภายนอกได้ทราบนโยบาย “No Gift Policy” ของสำนักงาน	หน่วยงานอื่นนำของขวัญมามอบให้มีมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท		✓	
๒	ให้ปฏิบัติตามแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง	✓		
๓	เจ้าหน้าที่จะไปทำงานพิเศษเช่นเป็นวิทยากร ต้องมีหนังสือเชิญจากหน่วยงานและได้รับการอนุมัติจากผู้บังคับบัญชา	มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ	✓		
๔	กำหนดอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลแต่ละระดับ และให้ถือปฏิบัติตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสาร	มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูลที่สำคัญในทางให้เกิดประโยชน์แก่ตน	✓		
๕	ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถราชการอย่างเคร่งครัด	การใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ส่วนตน		✓	

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตาราง ๖ ตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ออกเป็น

- แดง เกินกว่ายอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- เหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- เขียว ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗. ตารางบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
หน่วยงานอื่นนำของขวัญมามอบให้ มีมูลค่าเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท	ประชาสัมพันธ์มาตรการการรับสินบนทุกรูปแบบ และนโยบาย “No Gift Policy”
มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็น กรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง	ดำเนินการตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แบบแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้าง
มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ	ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนการขออนุญาตไปราชการ
มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับข้อมูล ที่สำคัญในทางให้เกิดประโยชน์แก่ตน	ให้ปฏิบัติให้เป็นไปตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสาร
การใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	ควบคุมกำกับการปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถราชการ

เป็นการจัดทำรายงานสรุปในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ ของแต่ละสถานะ (สี) อย่างไร เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

- เขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- เหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- แดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตาราง ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑.		หน่วยงานอื่นนำของขวัญมามอบให้ มีมูลค่ามากกว่า ๓,๐๐๐ บาท	
๒.	มีการแต่งตั้งญาติพี่น้องร่วมเป็น กรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง		
๓.	มีการทำงานที่ใช้เวลาราชการ		
๔.	มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการรับ ข้อมูลที่สำคัญในทางให้เกิด ประโยชน์แก่ตน		
๕.		การใช้ของหลวงเพื่อประโยชน์ ส่วนตน เช่น รถราชการ	

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตจากตาราง ๘ ต่อผู้บริหาร ของหน่วยงาน จะรายงานในไตรมาส ๔ ของปีงบประมาณ

