



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามใต้  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น และหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้นก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อย

การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลนาท่ามใต้ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริต และประพุดติมิชอบได้

องค์กรบริหารส่วนตำบลนาท่ามใต้ จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

## สารบัญ

| เรื่อง                                                               | หน้า |
|----------------------------------------------------------------------|------|
| ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง                                  | ๑    |
| ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร   | ๑    |
| ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                 | ๑    |
| ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                   | ๒    |
| ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | ๓    |
| ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                              | ๓    |
| ๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง                                        | ๔    |
| ๗.๑ การระบุความเสี่ยง                                                | ๔    |
| ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                                      | ๕    |
| ๗.๓ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)    | ๖    |
| ๗.๔ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)                     | ๖    |
| ๗.๕ กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of risk)                            | ๗    |
| ๗.๖ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment) | ๘    |

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามใต้ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre - decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post - decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กรรักษาไว้และจงใจพนักงาน

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 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

## องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

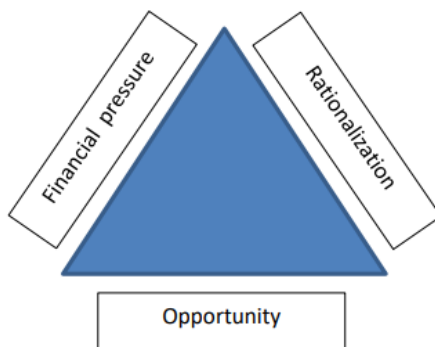
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กันมีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

## ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายใน มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



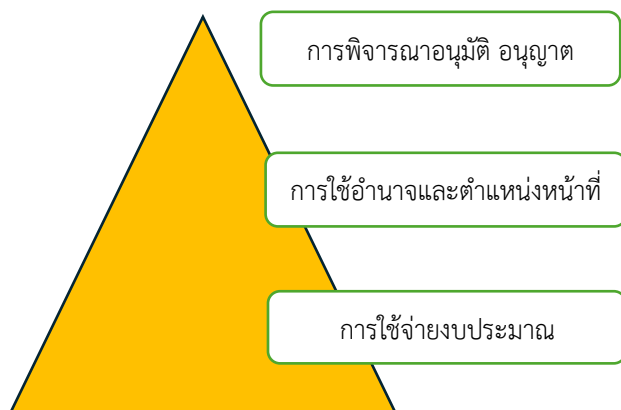
## ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ของทางราชการ

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ



## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๑๐ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑ การระบุความเสี่ยง
- ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๓ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)
- ๔ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
- ๕ กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of risk)
- ๖ จัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk map)
- ๗ จัดทำตาราง Scoring ระดับความเสี่ยง
- ๘ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)
- ๙ จัดทำตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๑๐ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทงานด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ)
- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

|                |                                                                                                                           |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known factor   | คงความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีอยู่แล้ว |
| Unknown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น                    |

เทคนิคการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                        | ประเภทความเสี่ยง              |                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                  | Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| <b>๑. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</b>                                                                                                                                   |                               |                                   |
| ๑.๑ เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกเก็บเงินเพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้นหรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย                                                                                           |                               | /                                 |
| <b>๒. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</b>                                                                                                                               |                               |                                   |
| ๒.๑ เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง                                                                        |                               | /                                 |
| <b>๓. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ</b>                                                                                                                                         |                               |                                   |
| ๓.๑ การสืบราคาที่อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริงจำนวน ๓ ราย ทุกราย                                                                                                                         |                               | /                                 |
| ๓.๒ การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์ เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเปค หรือการกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลดคุณภาพวัสดุ คุณภาพงาน |                               | /                                 |

๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

-  สถานะสีแดงเข้ม : ความเสี่ยงระดับต่ำมาก
-  สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับต่ำ



 สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถไขความรอบคอบระมัดระวัง  
ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

 สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องของหลายคน หลายฝ่ายภายในองค์กร  
มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม

 สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับผู้บุคคลภายนอก คนที่ไม่  
รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

๗.๓ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

ตารางที่ ๒ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

| ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) |                |                                                       |
|----------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------|
| ระดับ                                                    | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                              |
| ๕                                                        | สูงมาก         | มีโอกาสดังขึ้นเป็นประจำหรือเกิดขึ้นมากกว่า ๕ ครั้ง/ปี |
| ๔                                                        | สูง            | มีโอกาสดังขึ้นบ่อยครั้งหรือเกิดขึ้นไม่เกิน ๔ ครั้ง/ปี |
| ๓                                                        | ปานกลาง        | มีโอกาสดังขึ้นบางครั้งหรือเกิดขึ้นไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี  |
| ๒                                                        | น้อย           | มีโอกาสดังขึ้นน้อยครั้งหรือเกิดขึ้นไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี |
| ๑                                                        | น้อยมาก        | มีโอกาสดังขึ้นได้ยากหรือเกิดขึ้น ๑ ครั้ง/ปี           |

๗.๔ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลการดำเนินงาน

ตารางที่ ๓ ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |                |                                                            |                                                                                                   |
|-----------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                   | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบทางการเงิน)                            | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)                                                          |
| ๕                                       | สูงมาก         | ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท<br>ขึ้นไป                 | เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษ<br>ข้อมูลความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม               |
| ๔                                       | สูง            | ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท<br>ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความ<br>โปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่างต่อเนื่อง<br>และสังคมให้ความสนใจ |
| ๓                                       | ปานกลาง        | ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท<br>ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป   | หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบ<br>ข้อเท็จจริง                                                    |
| ๒                                       | น้อย           | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท<br>ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป   | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายใน<br>หน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส                              |
| ๑                                       | น้อยมาก        | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท<br>หรือน้อยกว่า             | แทบจะไม่มี                                                                                        |

๗.๕ กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น ๔ ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk map)

ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

Degree of risk = Likelihood X Impact

ตารางที่ ๔ ระดับความเสี่ยง

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน |
|-------|--------------------------------------------|-----------|
| ๑     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme risk : E)   | ๑๕ - ๒๕   |
| ๒     | ความเสี่ยงระดับสูง (High risk : H)         | ๙ - ๑๔    |
| ๓     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate risk : M) | ๔ - ๘     |
| ๔     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low risk : L)          | ๑ - ๓     |

ตารางที่ ๕ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk map) รูปแบบที่ ๑

| แผนภูมิความเสี่ยง (Risk map) |                  |    |    |    |    |
|------------------------------|------------------|----|----|----|----|
| โอกาส<br>(Likelihood)        | ผลกระทบ (Impact) |    |    |    |    |
|                              | ๑                | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |
| ๕                            | ๕                | ๑๐ | ๑๕ | ๒๐ | ๒๕ |
| ๔                            | ๔                | ๘  | ๑๒ | ๑๖ | ๒๐ |
| ๓                            | ๓                | ๖  | ๙  | ๑๒ | ๑๕ |
| ๒                            | ๒                | ๔  | ๖  | ๘  | ๑๐ |
| ๑                            | ๑                | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |

ตารางที่ ๕ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk map) รูปแบบที่ ๒

| แผนภูมิความเสี่ยง (Risk map) |                  |         |         |         |         |
|------------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาส<br>(Likelihood)        | ผลกระทบ (Impact) |         |         |         |         |
|                              | ๑                | ๒       | ๓       | ๔       | ๕       |
| ๕                            | ปานกลาง          | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  | สูงมาก  |
| ๔                            | ปานกลาง          | ปานกลาง | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  |
| ๓                            | ต่ำ              | ปานกลาง | สูง     | สูง     | สูงมาก  |
| ๒                            | ต่ำ              | ปานกลาง | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     |
| ๑                            | ต่ำ              | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง |

ตารางที่ ๖ Scoring ระดับความเสี่ยง

| ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                        | ระดับโอกาสที่จะเกิด | ระดับความรุนแรง | ค่าความเสี่ยง<br>โอกาส x ความรุนแรง |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------------------|
| <b>๑.ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ</b>                                                                     |                     |                 |                                     |
| ๑.๑ เจ้าหน้าที่ มีการเรียกเก็บสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือไม่เป็นไปตาม กฎหมาย                   | ๒                   | ๒               | ๔                                   |
| <b>๒.ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจและตำแหน่ง</b>                                                                 |                     |                 |                                     |
| ๒.๑ เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้างและจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง | ๑                   | ๒               | ๒                                   |
| <b>๓.ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ</b>                                                                    |                     |                 |                                     |
| ๓.๑ การสืบราคาที่ยาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง จำนวน ๓ ราย ทุกราย                                                  | ๒                   | ๒               | ๔                                   |

ตารางที่ ๖ Scoring ระดับความเสี่ยง (ต่อ)

| ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                 | โอกาสที่จะเกิด | ระดับความรุนแรง | ค่าความเสี่ยง |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------|
| ๓.๒ การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์ เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และพวกพ้อง แต่ต้องการเสียประโยชน์ เช่น การลื้อคสเปค หรือ การกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลดคุณภาพวัสดุ คุณภาพงาน | ๒              | ๒               | ๔             |

๗.๖ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

**ดี :** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้ :** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน :** จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๗ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                               | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |         |     |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|---------|-----|--------|
|                                                                                                                                                                                                   |                 | ต่ำ                                    | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| <b>๑. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต</b>                                                                                                                                     |                 |                                        |         |     |        |
| ๑.๑. เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกเก็บสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย                                                                                        | ดี              |                                        | /       |     |        |
| <b>๒. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</b>                                                                                                                                |                 |                                        |         |     |        |
| ๒.๑ เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง                                                                        | ดี              |                                        | /       |     |        |
| <b>๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ</b>                                                                                                                                   |                 |                                        |         |     |        |
| ๓.๑ การสืบราคาที่อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง จำนวน ๓ ราย ทุกราย                                                                                                                         | ดี              | /                                      |         |     |        |
| ๓.๒ การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์ เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเปค หรือ การกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลดคุณภาพวัสดุ คุณภาพงาน | ดี              | /                                      |         |     |        |

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**  
**ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามใต้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙**  
**การคัดเลือกกระบวนการงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต**

คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทงานด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด  
 การทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ๒. ความเสี่ยง  
 การทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ)

| ประเด็น                                                     | เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง                                                                                                                                                                                        | ระดับความความรุนแรง<br>ของความเสี่ยง | วิธีการ/มาตรการ<br>ควบคุมความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต     | ๑.๑ เจ้าหน้าที่ มีการเรียกเก็บสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>ง่ายขึ้น หรือไม่                                                                                                                     | ๒ x ๒<br>(ปานกลาง)                   | ๑.จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>ตามระเบียบ/กฎหมาย อย่าง<br>ละเอียด พร้อมติดประกาศให้<br>ประชาชนทราบอย่างเปิดเผย<br>๒.ประกาศนโยบาย No gift<br>policy                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ๒. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | ๒.๑ เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการ<br>ตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือ<br>ผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่<br>ปฏิบัติตามระเบียบ หรือไม่                                                                             | ๑ x ๒<br>(ต่ำ)                       | ๑.เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม<br>ในการปฏิบัติงานให้กับพนักงาน<br>และผู้บริหารท้องถิ่น<br>๒.จัดทำขั้นตอนการร้องเรียนให้<br>ประชาชนทราบ<br>๓.ประกาศนโยบาย No gift<br>policy                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ๓. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ           | ๓.๑ การสืบราคา อาจไม่มีการสืบราคา<br>จากผู้ประกอบการจริง จำนวน ๓ ราย<br>หรือไม่                                                                                                                                  | ๒ x ๒<br>(ปานกลาง)                   | ๑. จัดทำขั้นตอนการตรวจสอบ<br>ความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา<br>๒. หัวหน้าส่วนราชการมีการ<br>ควบคุมและติดตามการทำงาน<br>อย่างใกล้ชิดมีการตรวจทานและ<br>กำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม<br>ระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๓. อบรมเรื่องระเบียบการจัดซื้อ<br>จัดจ้างฯ ให้พนักงาน ผู้บริหาร<br>ท้องถิ่น คณะกรรมการ จัดทำร่าง<br>TOR คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ<br>ทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติต่างๆ<br>๔. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ<br>ผู้บริหารท้องถิ่น ทุกครั้ง |
|                                                             | ๓.๒ การจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์<br>เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และพวกพ้อง<br>แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การล็อก<br>สเปค หรือ การกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้<br>ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลด<br>คุณภาพวัสดุ คุณภาพงาน หรือไม่ | ๒ x ๒<br>(ปานกลาง)                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |