



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



**ANTI  
CORRUPTION  
N** 

องค์การบริหารส่วนตำบลบุโรจ อำเภอกรงปินัง จังหวัดยะลา

[www. pu-rong.go.th](http://www.pu-rong.go.th)

โทรศัพท์/โทรสาร ๐๗๓-๒๓๘๙๗๒-๓

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตทั้งปวง ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กร จะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลบุโอง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประหลาดมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบุโอง

มกราคม ๒๕๖๖

## สารบัญ

| เรื่อง                                                          | หน้า |
|-----------------------------------------------------------------|------|
| วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                       | ๑    |
| การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๑    |
| กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | ๑    |
| องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                 | ๒    |
| ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                | ๒    |
| ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                            | ๓    |
| วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง                                         | ๓    |
| การระบุความเสี่ยง                                               | ๓    |
| การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                                     | ๔    |
| เมทริกส์ระดับความเสี่ยง                                         | ๔    |
| การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                                   | ๕    |
| แผนบริหารความเสี่ยง                                             | ๖    |

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธโรง

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์ ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหาก เกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำกับดูละ
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- 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 ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

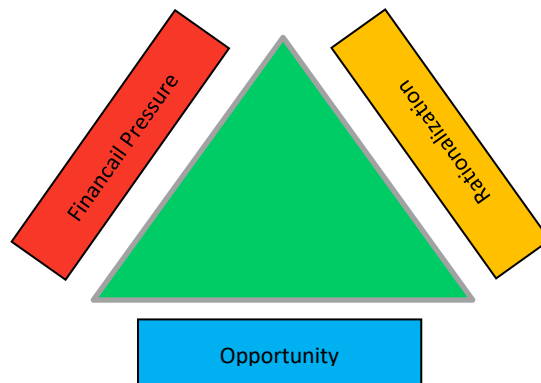
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม ทั้งนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

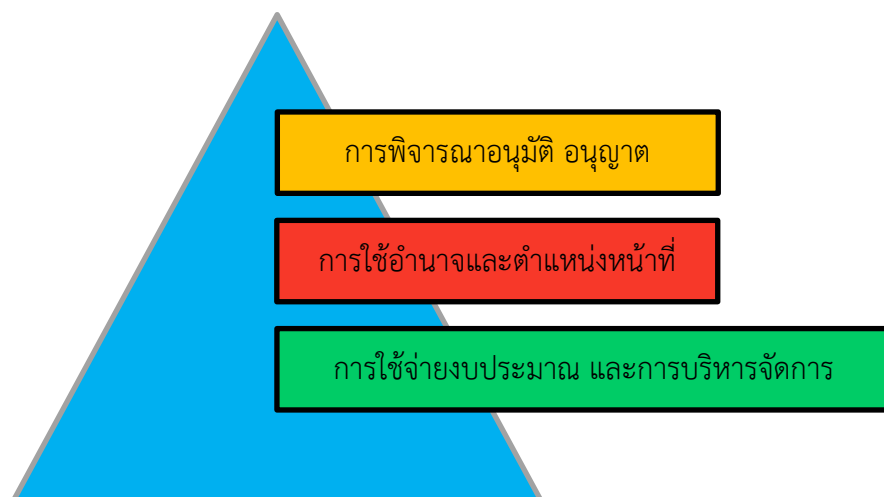
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากร

ภาครัฐ



## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

## ๗. วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลบุไธโรง ที่มีประสิทธิภาพ

### การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ( มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ พิจารณาอนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร )

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในการระบบงานการปฏิบัติตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ

แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงถึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

|                |                                                                                                                                  |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known factor   | คงความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติดำเนินการอยู่แล้ว |
| Unknown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมที่อาจจะเกิดขึ้น                                       |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธโรง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน “การรับเงิน การจ่ายเงิน และการรับส่งเงิน” .....

ชื่อหน่วยงาน ..... กองคลัง .....

ผู้รับผิดชอบ ..... ผู้อำนวยการกองคลัง .....

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                           | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                                     | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำส่งเงิน<br>ยังขาดการประสานงานในเรื่องการจัดเก็บ<br>เอกสารที่นำส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ |                                  | ✓                                    |

☐ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน “การให้รถยนต์ส่วนกลาง” .....

ชื่อหน่วยงาน ..... สำนักปลัด .....

ผู้รับผิดชอบ ..... หัวหน้าสำนักปลัด .....

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                 | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                           | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจกรรม<br>ของตน ทำให้ อบต.ต้องรับผิดชอบในส่วน<br>ของการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง |                                  | ✓                                    |

☒ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

☐ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน “การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว” .....

ชื่อหน่วยงาน ..... กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา, สำนักปลัด .....

ผู้รับผิดชอบ ..... ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองการศึกษา, หัวหน้าสำนักปลัด .....

#### ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                           | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                      |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|                                                     | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| การนำทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์สำนักงานไปใช้ส่วนตัว |                                  | ✓                                    |

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัตินี้มีการดำเนินการอยู่แล้ว

- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมที่อาจจะเกิดขึ้น

#### ๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยง ตามความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

**สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถเฝ้าระวังความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

**สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตาม หน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                    | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำส่งเงิน ยังขาดการประสานงานในเรื่องการจัดเก็บเอกสารที่นำส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ |       | ✓      |     |     |
| การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจกรรมของตน ทำให้ อบต. ต้องรับผิดชอบในส่วนของการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง           |       | ✓      |     |     |
| การนำทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์สำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน                                                   |       | ✓      |     |     |

### ๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑-๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า ๑ – ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

#### ๗.๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

#### ๗.๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                    | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น x รุนแรง |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำส่งเงิน ยังขาดการประสานงานในเรื่องการจัดเก็บเอกสารที่นำส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ | ๒                                       | ๒                                  | ๔                                   |
| การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจกรรมของตน ทำให้ อบต. ต้องรับผิดชอบในส่วนของการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง           | ๒                                       | ๒                                  | ๔                                   |
| การนำทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์สำนักงานไปใช้ส่วนตัว                                                          | ๒                                       | ๑                                  | ๒                                   |

**๗.๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                    | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง<br>SHOULD |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำส่งเงิน ยังขาดการประสานงานในเรื่องการจัดเก็บเอกสารที่นำส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ | ๒                              |                                 |
| การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจกรรมของตน ทำให้ อบต. ต้องรับผิดชอบในส่วนของการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง           | ๒                              |                                 |
| การนำทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์สำนักงานไปใช้ส่วนตัว                                                          | ๒                              |                                 |

**๗.๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                    | ๑ | ๒ | ๓ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำส่งเงิน ยังขาดการประสานงานในเรื่องการจัดเก็บเอกสารที่นำส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ |   | x |   |
| การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจกรรมของตน ทำให้ อบต. ต้องรับผิดชอบในส่วนของการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง           |   | x |   |
| การนำทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์สำนักงานไปใช้ส่วนตัว                                                          | x |   |   |

**๗.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)**

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

**ดี:** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้:** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

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

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                    | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                           |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                              |                 | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ                  | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำส่งเงิน ยังขาดการประสานงานในเรื่องการจัดเก็บเอกสารที่นำส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ | พอใช้           | ✓                                      |                           |                       |
| การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจกรรมของตน ทำให้ อบต. ต้องรับผิดชอบในส่วนของการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง           | พอใช้           | ✓                                      |                           |                       |
| การนำทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์สำนักงานไปใช้ส่วนตัว                                                          | ดี              | ✓                                      |                           |                       |

#### ๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง และปานกลางมาทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับความรุนแรง

| ความเสี่ยง                                                                                                   | กระบวนการ                                             | รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต                                                                      | มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                 | ระยะเวลา ดำเนินการ                                | ผู้รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|
| การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำส่งเงิน ยังขาดการประสานงานในเรื่องการจัดเก็บเอกสารที่นำส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ | เกิดจากขั้นตอนการเก็บรวบรวมเอกสารที่ไม่ละเอียดถี่ถ้วน | มีการเร่งรัดให้มีการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน                                     | ๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ<br>๒. เจ้าหน้าที่การเงินและ ผอ.กองคลัง มีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอน | ตลอด<br>ปีงบประมาณ<br>๒๕๖๖<br>(ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖) | กองคลัง      |
| การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจกรรมของตน ทำให้ อบต. ต้องรับผิดชอบในส่วนของการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง           | การใช้รถยนต์ส่วนกลาง                                  | เจ้าหน้าที่นำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในกิจกรรมของตน ทำให้ อบต.ต้องรับผิดชอบในส่วนของการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | ๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามอย่างใกล้ชิด<br>๒. กำหนดให้มีการขออนุญาตใช้รถทุกครั้ง พร้อมทั้งตรวจสอบเลขไมล์กับอัตราการใช้น้ำมันทุกเดือน                  | ตลอด<br>ปีงบประมาณ<br>๒๕๖๖<br>(ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖) | สำนักปลัด    |
| การนำทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์สำนักงานไปใช้ส่วนตัว                                                          | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว                | เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินหรืออุปกรณ์สำนักงานไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน                                              | ๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของราชการ<br>๒. สร้างจิตสำนึกในการแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวม                                                              | ตลอด<br>ปีงบประมาณ<br>๒๕๖๖<br>(ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖) | ทุกกอง       |