



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการติดตามและประเมินผลความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์.....  
ที่ สน.๗๒๐๙/๓..... วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗.....  
เรื่อง รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนร่วมขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน พร้อมทั้งได้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้วนั้น

บัดนี้ คณะกรรมการติดตามและประเมินผลความเสี่ยงทุจริต ได้ดำเนินการติดตามผลการประเมินความเสี่ยงทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปรายงานผลการติดตามประเมินผลความเสี่ยงทุจริต ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวติศรา คะริเรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นายสมยศ อัคราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ความคิดเห็น.....

(นายทักษิณ มายูร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์



การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปี 2566



องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์  
อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

## ความเสี่ยงการทุจริตหมายถึง

ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

## วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างความซื่อสัตย์และค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

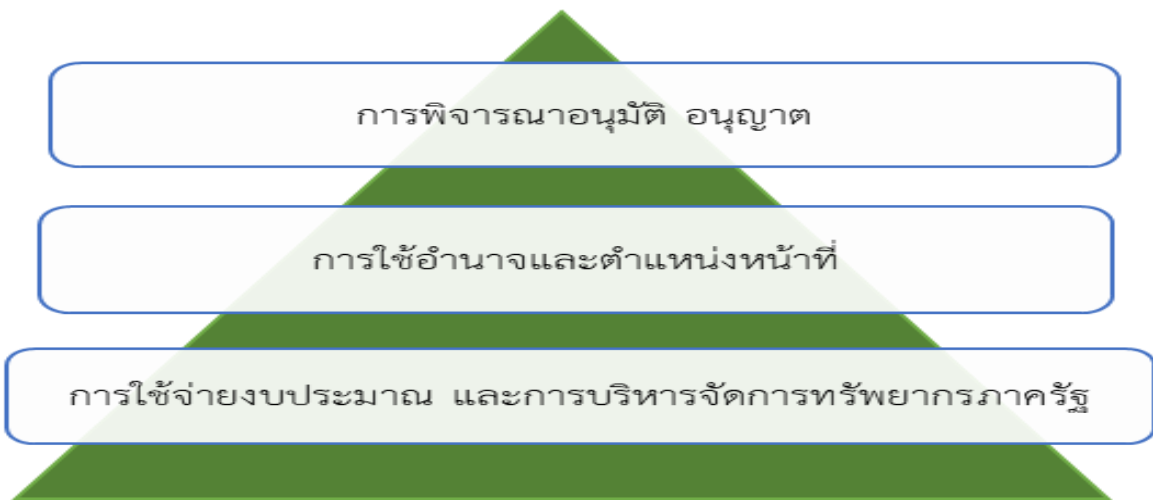
## องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

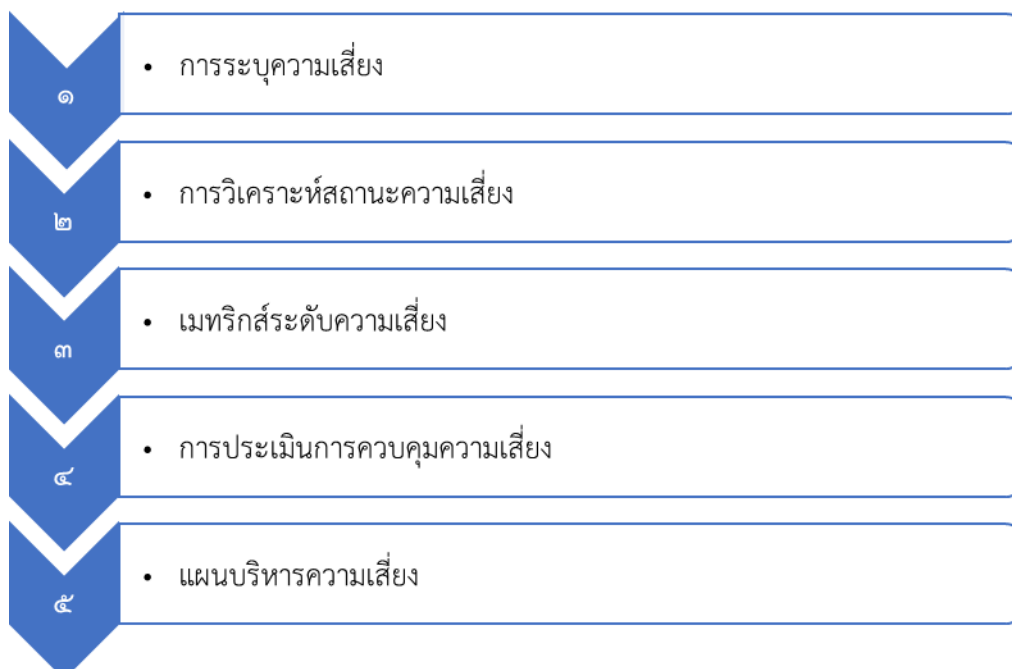
## ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

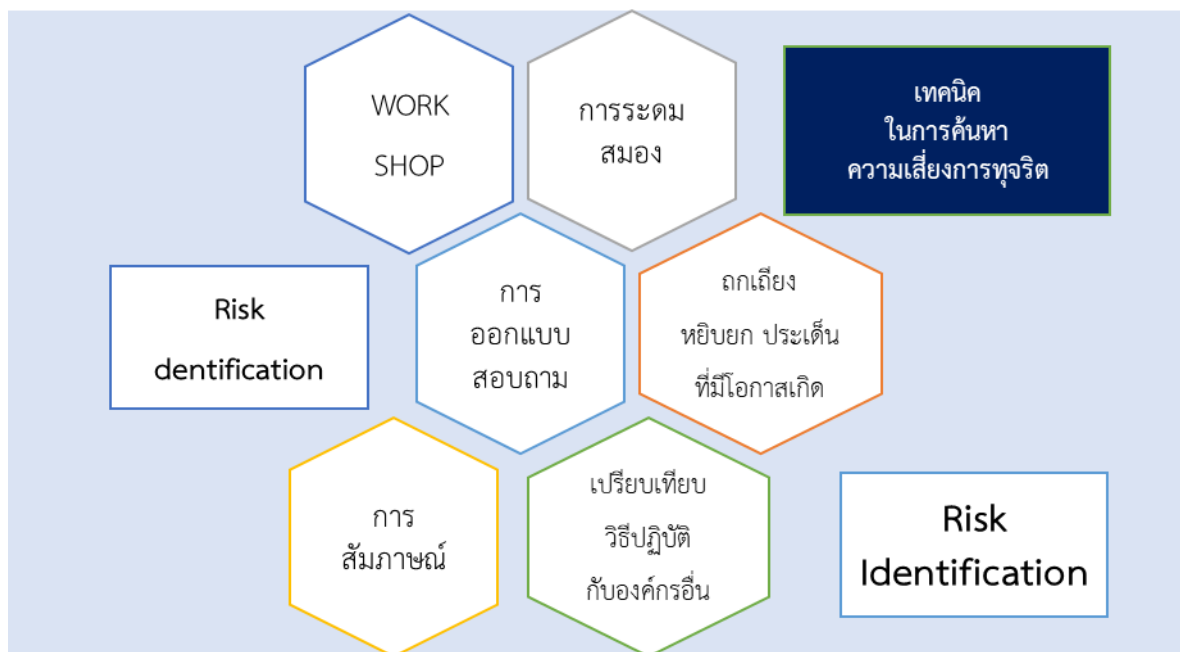


## การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

<b>Known Factor</b>	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
<b>Unknown Factor</b>	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



### เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 25 ครั้งต่อปี
4	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 20 ครั้งต่อปี
3	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 15 ครั้งต่อปี
2	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 10 ครั้งต่อปี
1	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี

### เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ความรุนแรง	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ
4	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก
3	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน
2	น้อย	-
1	น้อยมาก	-

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

### ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
1	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	15 - 25 คะแนน
2	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	9 - 14 คะแนน
3	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	4 - 8 คะแนน
4	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	1 - 3 คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ}$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	15 - 25 คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	9 - 14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	4 - 8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	1 - 3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

### ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

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
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย  
(likelihood)

**สถานะสีแดง :** ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

**สถานะสีส้ม :** ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

**สถานะสีเหลือง :** ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

**สถานะสีเขียว :** ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

การดำเนินการเพื่อจัดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ความ รุนแรง				
<p>1. กระบวนการใช้รถราชการ</p> <p>1. การใช้ทรัพย์สินทางราชการในเรื่องส่วนตัว</p> <p>2. ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถยนต์ราชการ</p>	2	3	6 ปานกลาง	<p>1. การกำหนดนโยบายด้านความโปร่งใสการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและการป้องกันการทุจริต</p> <p>2. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตประพฤติมิชอบ</p>	<p>1. การนำรถราชการไปใช้มีการอนุญาตเป็นไปตามระเบียบ โดยได้รับการอนุญาตจากผู้มีอำนาจในการนำรถราชการออกไปใช้ในภารกิจของหน่วยงาน</p> <p>2. ไม่มีการนำรถราชการหรือทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว</p>	ม.ค. -ธ.ค.  66	สำนักปลัด

ลงชื่อ.....

นายอภินันท์ ปันยวง

หัวหน้าสำนักปลัด



เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ความ รุนแรง				
<b>2. กระบวนการเบิกค่าตอบแทน</b> 1. การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควร ได้รับ 2. การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการและในวันหยุดไม่ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	2	3	6 ปาน กลาง	1. จัดให้มีการลงเวลาปฏิบัติงานนอก เวลาราชการทุกครั้งที่มีการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ 2. จัดทำเอกสารเบิกจ่ายให้เป็นปัจจุบัน ทุกเดือนและมีการตรวจสอบก่อนขอ อนุมัติเบิกจ่ายทุกครั้ง	1. การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนเบิกจ่าย เป็นไปตามอัตราที่ทาง ราชการกำหนด 2. การปฏิบัติงานนอก เวลาได้มีการตรวจสอบ และควบคุมการลงเวลา ในการปฏิบัติงานนอก เวลาราชการอย่างเคร่ง คัดและเป็นไปตาม ระเบียบ โดยไม่พบการ กระทำผิดในการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนการ ปฏิบัติการนอกเวลา ราชการ	ม.ค. -ธ.ค.  66	กองคลัง

ลงชื่อ.....  
 (นางวลัยลักษณ์ สุภรัตนกุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ความ รุนแรง				
<b>3.การรับของขวัญหรือผลประโยชน์ ใดๆ</b> 1. การไม่ปฏิบัติตามนโยบาย งดรับ ของขวัญ (No Gift Policy) 2. การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด	2	3	6 ปาน กลาง	1. กำหนดนโยบายงดรับของขวัญ (No Gift Policy) 2. ส่งเสริม การมีส่วนร่วม ในการ ดำเนินการต่อต้านการทุจริต	1. บุคลากรมีส่วนร่วมใน การส่งเสริมและต่อต้าน การทุจริต 2. ไม่พบการกระทำผิด หรือเรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดใน การปฏิบัติหน้าที่	ม.ค. -ธ.ค. 66	สำนักปลัด

ลงชื่อ.....

นายอภิรักษ์ บันยวง

หัวหน้าสำนักปลัด