

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลละหานปลาค้าว  
อำเภอเมืองยาง จังหวัดนครราชสีมา

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลละหานปลาค้าว

**ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง** ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### **วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### **การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับ ติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### **องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

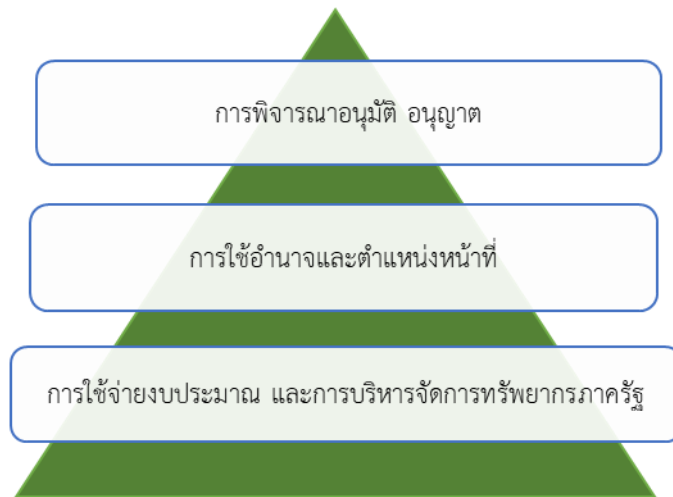
### **ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้**

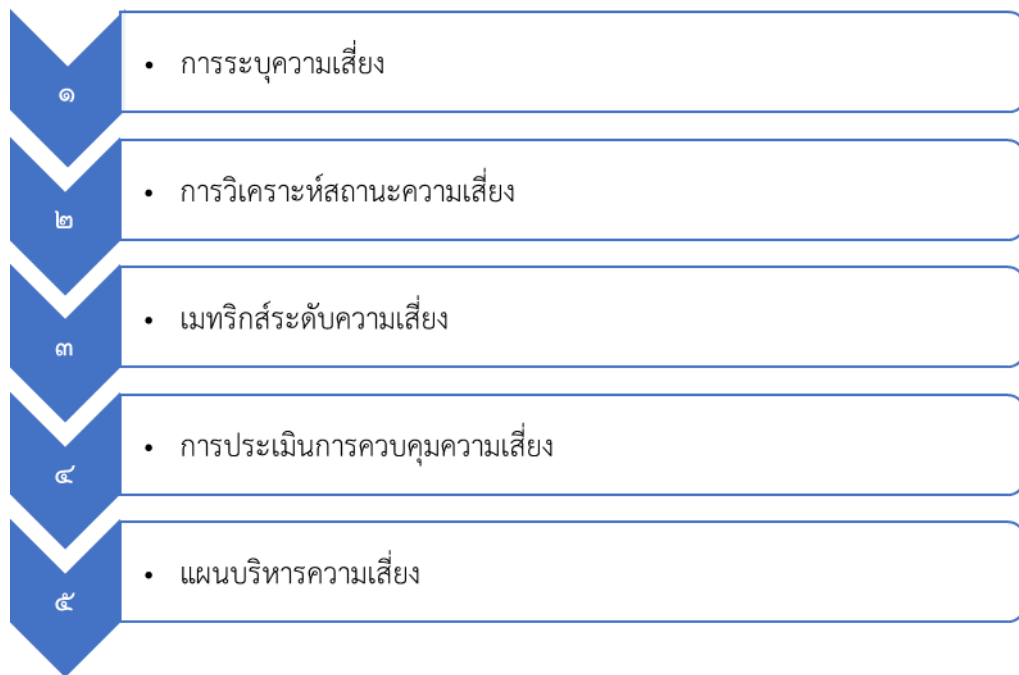
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ



### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

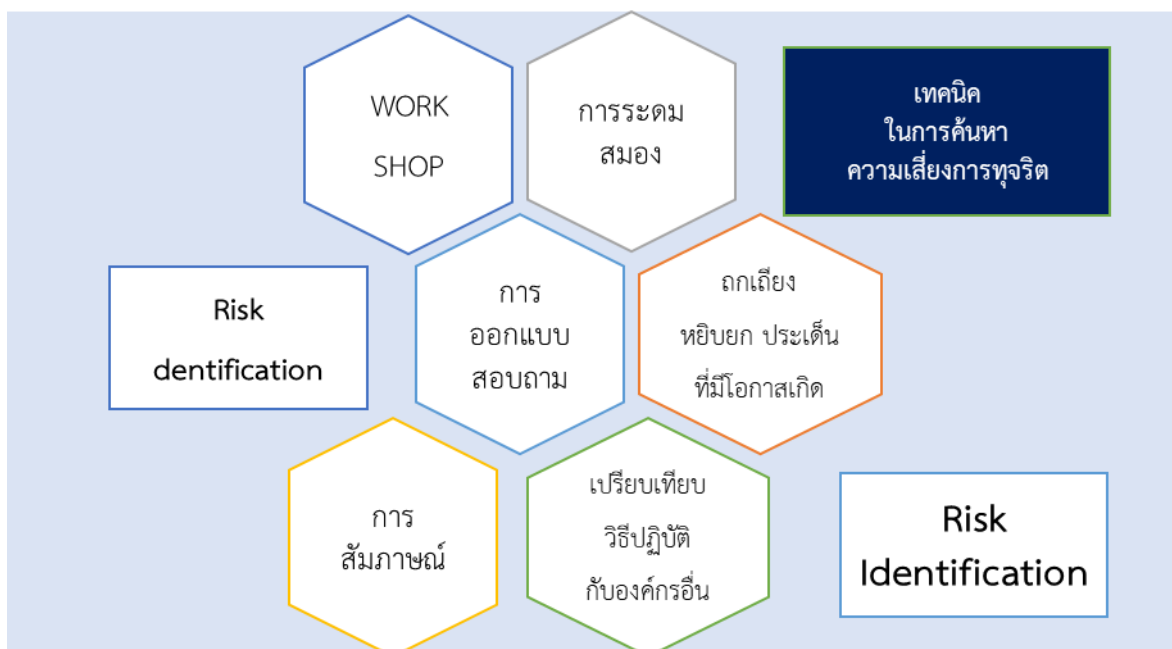


### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็ได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                      |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว      |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ) |

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                     |
|-------|--------------|----------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี |
| ๔     | สูง          | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี |
| ๓     | ปานกลาง      | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้งต่อปี |
| ๒     | น้อย         | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี |
| ๑     | น้อยมาก      | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี  |

### เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| ระดับ | ความรุนแรง | คำอธิบาย                                                                                                     |
|-------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก     | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ |
| ๔     | สูง        | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก                                                  |
| ๓     | ปานกลาง    | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน                                                                               |
| ๒     | น้อย       | -                                                                                                            |
| ๑     | น้อยมาก    | -                                                                                                            |

ระดับของความเสีย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

### ระดับของความเสีย (Degree of Risk)

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

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จาก การพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสีย} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสีย        | คะแนนระดับความเสีย | มาตรการกำหนด                                   | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|----------------------|--------------------|------------------------------------------------|--------------------|
| เสียสูงมาก (Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน      | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสียสูง (High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน       | มีมาตรการลดความเสี่ยง                          | สีส้ม              |
| ปานกลาง (Medium)     | ๔ - ๘ คะแนน        | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง           |
| ต่ำ (Low)            | ๑ - ๓ คะแนน        | ยอมรับความเสี่ยง                               | สีเขียว            |

## ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

| ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |   |    |    |    |    |
|-------------------------------|---|----|----|----|----|
|                               | ๕ | ๔  | ๓  | ๒  | ๑  |
|                               | ๕ | ๑๐ | ๑๕ | ๒๐ | ๒๕ |
|                               | ๔ | ๘  | ๑๒ | ๑๖ | ๒๐ |
|                               | ๓ | ๖  | ๙  | ๑๒ | ๑๕ |
|                               | ๒ | ๔  | ๖  | ๘  | ๑๐ |
|                               | ๑ | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |
|                               |   |    |    |    |    |
| ๑      ๒      ๓      ๔      ๕ |   |    |    |    |    |

## โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเสี่ยงของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลละหานปลาข้าว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

| ประเด็นความเสี่ยง                                                                   | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                  | ระดับความเสี่ยง | มาตรการ/วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                              | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| การอนุมัติ /อนุญาต ตาม พ.ร.บ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ | เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาขออนุมัติ/อนุญาต                                                                                                                           | กลาง            | ๑.จัดทำคู่มือประชาชนประกอบด้วยหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอขั้นตอนและระยะเวลาในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>๒.มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอ พร้อมแนบเอกสารหลักฐาน                                                                                                                         | ๑. เจ้าหน้าที่มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอ พร้อมลงตรวจสอบสถานประกอบการ ให้มีความถูกต้องครบถ้วน อย่างเคร่งครัดก่อนดำเนินการออกใบอนุญาต<br>๒. มีการจัดโครงการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมให้แก่บุคลากร | สำนักปลัด<br>กองคลัง<br>กองช่าง<br>กองการศึกษาฯ<br>กองสวัสดิการสังคม |
| การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่                                                        | ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ มีการรับของขวัญหรือของกำนัลหรือประโยชน์อื่นใดจากการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเอื้อประโยชน์กับผู้มาขอรับบริการ                                                                                      | สูง             | ๑.มาตรการ No Gift Policy<br>๒.โครงการพัฒนาระบบการให้บริการประชาชนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Service)<br>๓. มาตรการจัดการเรื่องร้องทุกข์ขององค์กรบริหารส่วนตำบลละหานปลาข้าว<br>๔.แนวทางการประพฤติตนทางจริยธรรม ที่ควรทำและไม่ควรทำ (Do's & Don't)<br>๕.มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริต | ไม่มีเรื่องร้องเรียนการให้บริการล่าช้าหรือให้บริการไม่เป็นตามขั้นตอน                                                                                                                                             | สำนักปลัด                                                            |
| การจัดซื้อจัดจ้าง                                                                   | การจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) / การตรวจรับพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้าง อาจมีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ / ผู้บริหาร ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์ทำให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน | ปานกลาง         | ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                                                                                                | ๑.ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด<br>๒. มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างให้สาธารณชนได้รับทราบผ่านช่องทางต่างๆ                   | สำนักปลัด<br>กองคลัง<br>กองช่าง<br>กองการศึกษาฯ<br>กองสวัสดิการสังคม |

| ประเด็นความเสี่ยง | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                  | ระดับความเสี่ยง | มาตรการ/วิธีการในการบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                             | ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                      | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| การบริหารงานบุคคล | เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารมีการเรียกรับ<br>ผลประโยชน์ในการพิจารณา<br>โยกย้าย แต่งตั้ง เลื่อนขั้นเงินเดือน | ปานกลาง         | ๑. จัดให้มีการทบทวน ปรับปรุงหลักเกณฑ์การ<br>ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นธรรม<br>๒. กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลและการ<br>เลื่อนขั้นเงินเดือนและประกาศหลักเกณฑ์ที่<br>กำหนดโดยเปิดเผย<br>๓. มาตรการสร้างความโปร่งใสในการ<br>บริหารงานบุคคล | ๑. บุคลากรในหน่วยงานรับรู้รับทราบ และ<br>เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่างๆ<br>๒. มีการจัดทำมาตรการสร้างความโปร่งใสใน<br>การบริหารงานบุคคล | สำนักปลัด            |

ลงชื่อ 

(นางสาวนันธิชา ศรีสวัสดิ์)  
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ รักษาการในตำแหน่ง  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน