



รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด  
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด  
ธันวาคม ๒๕๖๖

**ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง** ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### **วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ซึ่งการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความสำคัญและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### **การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการฝ่า ระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับ จากผู้ที่เกี่ยวข้อง (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)

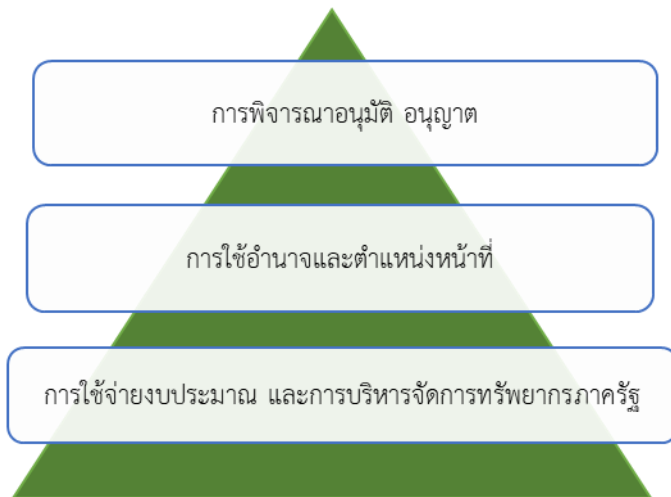
### **ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้**

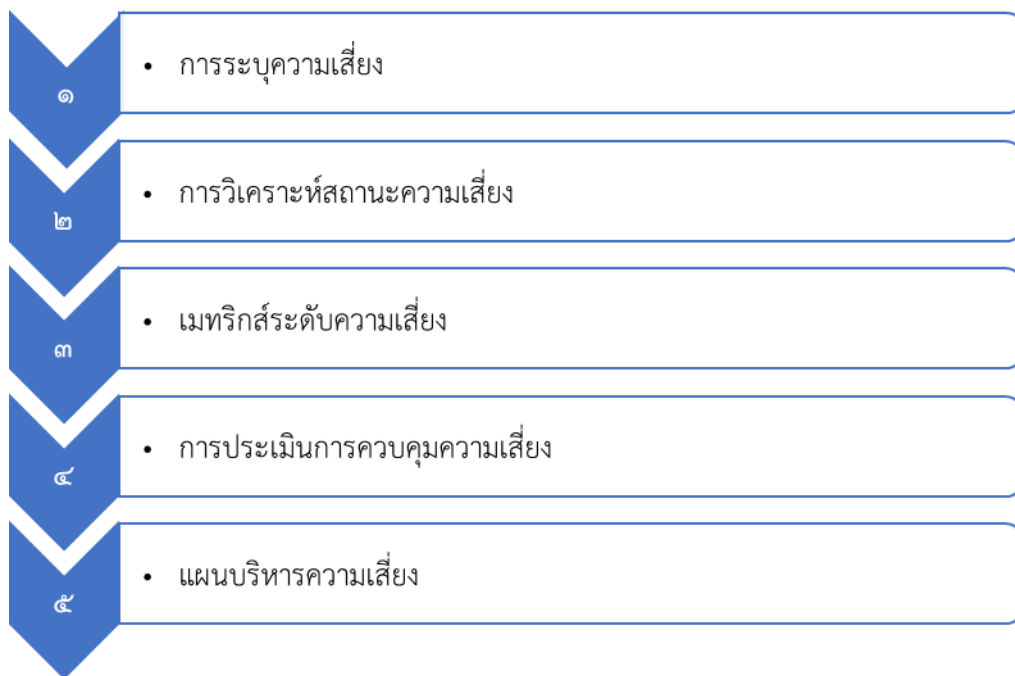
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒ . ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓ . ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ



### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

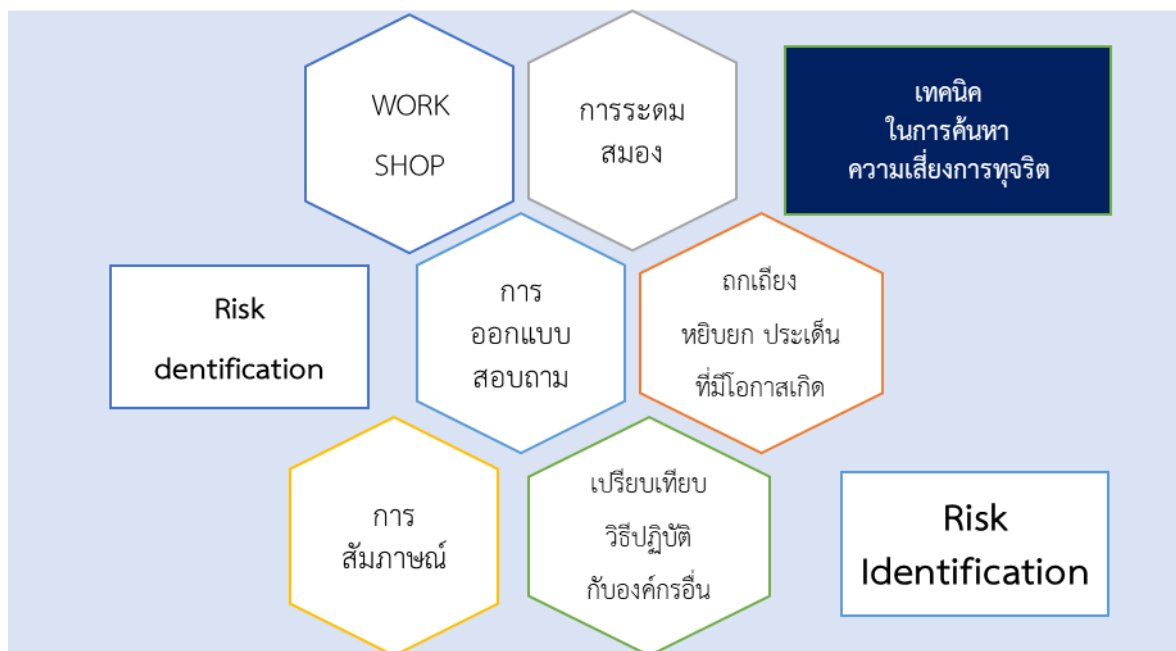


### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

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

|                       |                                                                                                                                      |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Known Factor</b>   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว       |
| <b>Unknown Factor</b> | ปัจจัยความเสี่ยง ที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้าตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

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    | -                                                                                                            |

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสียหายแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

### ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสียหาย                            | ช่วงคะแนน     |
|-------|---------------------------------------------|---------------|
| ๑     | ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕ - ๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเสียหายระดับสูง (High Risk : H)         | ๙ - ๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔ - ๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk : L)          | ๑ - ๓ คะแนน   |

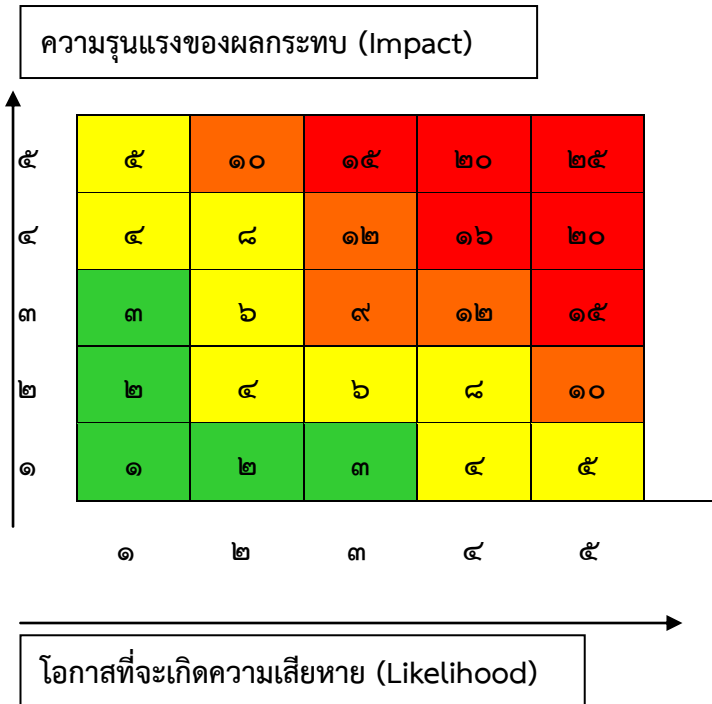
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

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

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

| ระดับความเสี่ยง        | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                  | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน        | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง (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)



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและมาตรการจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                         | ระดับความเสี่ยง      |                    |                         | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผลการดำเนินการตามมาตรการ/<br>การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                       | ช่วงเวลา<br>ดำเนินการ   | ผู้รับผิดชอบ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|
|                                                                                                                                             | โอกาส<br>เกิด<br>(L) | ผล<br>กระทบ<br>(I) | ความ<br>รุนแรง<br>(L*I) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                 |                         |              |
| ๑. บุคลากรบางคนยังขาด<br>ความรู้ ความเข้าใจในการ<br>ปฏิบัติตนทางจริยธรรม                                                                    | ๔                    | ๓                  | ๑๒                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำและประกาศใช้ประมวลจริยธรรม และข้อบังคับจริยธรรม กรรมการ ผู้บริหารและพนักงาน</li> <li>- มีการจัดทำและประกาศใช้นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีหัวข้อจริยธรรม</li> <li>- มีการจัดวงแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับประเด็นความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (COI)</li> <li>- มีกลไก/มาตรการที่ใช้บังคับแก่บุคลากรที่มีพฤติกรรมฝ่าฝืนจริยธรรม</li> <li>- สอดส่องกำกับและสอบทานการปฏิบัติตามโดยผู้บังคับบัญชา</li> </ul> | ๑. จัดทำแนวปฏิบัติ Dos & Don'ts เพื่อลดความสับสนเกี่ยวกับพฤติกรรมสีเทา และเป็นแนวทางในการประพฤติตนทางจริยธรรมที่ชัดเจนขึ้น                                                                                                      | ภายใน เม.ย.๖๖           | สำนักปลัด    |
| ๒. กระบวนการประเมิน<br>ความเสี่ยงการทุจริต<br>โครงการจัดซื้อจัดจ้าง<br>อาจยังต้องพัฒนาให้<br>เป็นไปตามมาตรฐานและ<br>กรอบแนวทางที่ดียิ่งขึ้น | ๓                    | ๕                  | ๑๕                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำและประกาศใช้นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีหัวข้อการต่อต้านคอร์รัปชั่น และระบบการแจ้งข้อร้องเรียน / เบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ</li> <li>- มีการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self assessment) ด้านความเสี่ยงทุจริต</li> </ul>                                                                                                                                                | ๒. นำเครื่องมือการบริหารอย่างบูรณาการ (Integrated GRC) และคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามแนวทางของสำนักงาน ป.ป.ท. มาใช้เพื่อยกระดับความโปร่งใสในกระบวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตโครงการจัดซื้อจัดจ้างนำร่อง ๑ โครงการ | ๑ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป | สำนักปลัด    |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                               | ระดับความเสี่ยง      |                    |                         | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                           | ผลการดำเนินการตามมาตรการ/<br>การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                               | ช่วงเวลา<br>ดำเนินการ         | ผู้รับผิดชอบ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                   | โอกาส<br>เกิด<br>(L) | ผล<br>กระทบ<br>(I) | ความ<br>รุนแรง<br>(L*I) |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               |              |
| ๓. มีการเรียกรับ<br>ผลประโยชน์ตอบแทนจากผู้<br>รับจ้างในการควบคุมงาน<br>เช่น เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ<br>ในการควบคุมงานเรียกรับ<br>ผลประโยชน์จากผู้รับจ้างจน<br>ทำให้งานที่ว่าจ้างไม่ได้<br>มาตรฐาน | ๒                    | ๕                  | ๑๐                      | ๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมกำกับติดตาม<br>อย่างใกล้ชิด<br>๒.เจ้าหน้าที่มีปัญหาทางการเงิน<br>๓.มาตรฐานการ<br>ดำเนินการทางวินัยของพนักงาน อบท | ๑.ผู้บังคับบัญชามีการกำกับควบคุม<br>และติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด<br>๒.ดำเนินการตรวจสอบในทันทีที่<br>ปรากฏพฤติกรรมหรือได้รับข้อมูลที่<br>อาจส่อไปในทางทุจริต<br>๓.บังคับใช้มาตรการทางวินัยอย่าง<br>เด็ดขาด                                                                                                                                         | ๑ มกราคม<br>๒๕๖๖<br>เป็นต้นไป | สำนักปลัด    |
| ๔.มีการเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้าง<br>และปริมาณงานมากทำให้<br>เกิดอุปสรรคในการ<br>ปฏิบัติงาน                                                                                                            | ๒                    | ๕                  | ๑๒                      | ๑.มาตรฐานการปฏิบัติงาน การจัดซื้อจัดจ้าง<br>ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และ<br>การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐                          | ๔.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง<br>มหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ<br>หน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น<br>พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๙)<br>พ.ศ.๒๕๕๓ และระเบียบ<br>กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน<br>การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ<br>รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร<br>ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ<br>แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ ) พ.ศ.๒๕๔๘ | ๑ มกราคม<br>๒๕๖๖<br>เป็นต้นไป | กองคลัง      |



| เหตุการณ์ความเสี่ยง                       | ระดับความเสี่ยง      |                    |                         | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                  | ผลการดำเนินการตามมาตรการ/<br>การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                            | ช่วงเวลา<br>ดำเนินการ         | ผู้รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
|                                           | โอกาส<br>เกิด<br>(L) | ผล<br>กระทบ<br>(I) | ความ<br>รุนแรง<br>(L*I) |                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                               |              |
| ๕.เอกสารประกอบการ<br>จัดซื้อจัดจ้างไม่ครบ | ๒                    | ๕                  | ๑๐                      | ๑.มาตรฐานการปฏิบัติงาน การจัดซื้อจัดจ้าง<br>ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และ<br>การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง<br>มหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ<br>หน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น<br>พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๙)<br>พ.ศ.๒๕๕๓ และระเบียบ<br>กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน<br>การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ<br>รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร<br>ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ<br>แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ )พ.ศ.๒๕๔๘ | ๑ มกราคม<br>๒๕๖๖<br>เป็นต้นไป | กองคลัง      |
|                                           |                      |                    |                         |                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                               |              |

ลงชื่อ .....สายใจ..คำหล้า.....

(นางสาวสายใจ คำหล้า)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ