



**การประเมินความเสี่ยง  
ที่อาจเกิดจากการให้  
หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน  
ตามภารกิจของหน่วยงาน  
ประจำปี พ.ศ. 2568**

**องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยบ้านโฮ่ง  
อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร**

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการ ทุจริตของหน่วยงานของรัฐ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบล คุยบ้านโอง ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต คือ

1. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา การอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
3. การจัดซื้อจัดจ้าง
4. การบริหารงานบุคคล

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัด  
องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง  
มกราคม 2568

# สารบัญ

|  | หน้า |
|--|------|
| คำนำ   |      |
| ส่วนที่ 1 ประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               |      |
| 1. ความเสี่ยงการทุจริต   | 1    |
| 2. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                       | 1    |
| 3. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | 1    |
| 4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                 | 1    |
| 5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                | 2    |
| 6. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                   | 2    |
| 1. การระบุความเสี่ยง   | 3    |
| 2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                                     | 8    |
| 3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง   | 9    |
| 4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                                   | 12   |
| 5. แผนบริหารความเสี่ยง   | 13   |
| ส่วนที่ 2 ประเมินความเสี่ยงการทุจริต                               | 15   |

## สารบัญตาราง

|  | หน้า |
|--|------|
| ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง                               | 4-7  |
| ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง                          | 8    |
| ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ      | 10   |
| ตารางที่ 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง                  | 11   |
| ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard | 12   |
| ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง            | 13   |
| ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง                          | 14   |
| ตารางที่ 6 ตารางสรุป การประเมินความเสี่ยงการทุจริต           | 15   |

## ส่วนที่ 1 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของ องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง

1. ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### 2. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### 3. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### 4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการ ควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการ กระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

## 5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

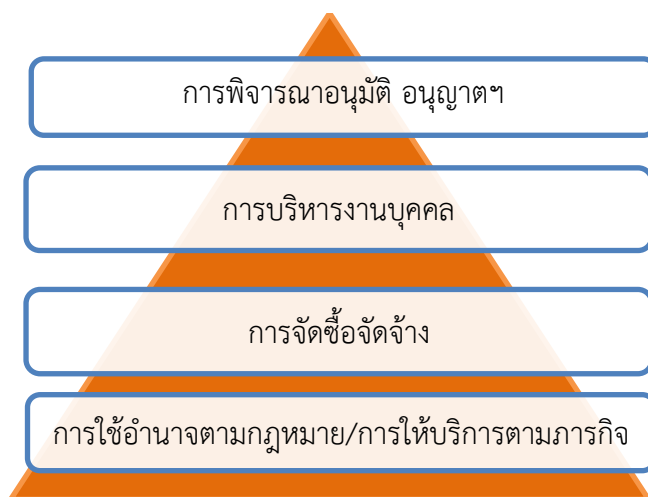
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

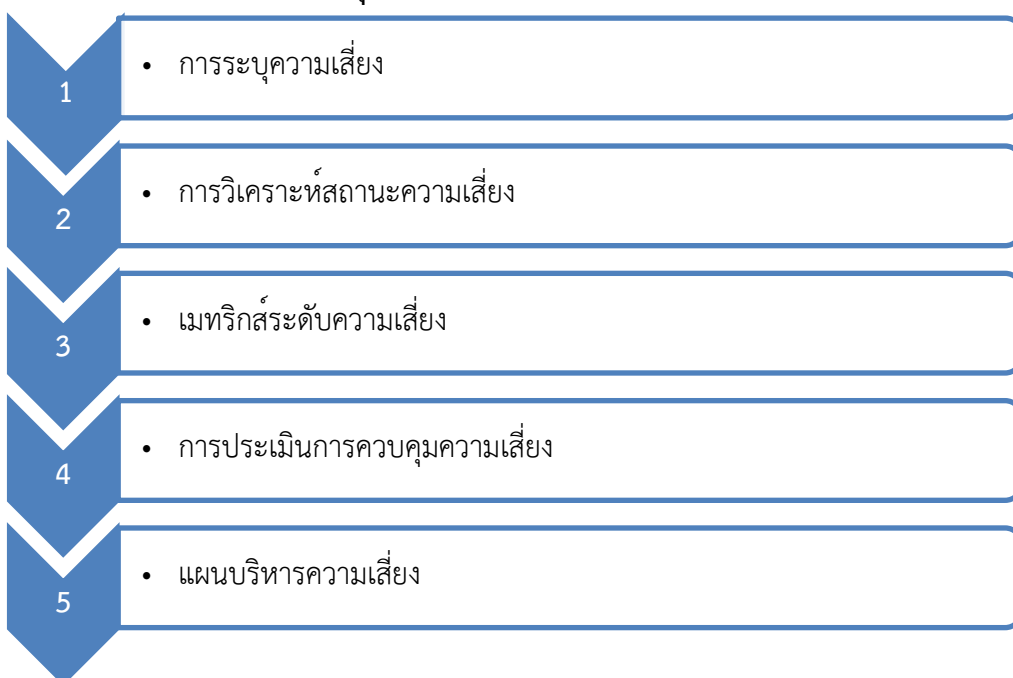
5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

5.4 ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ



## 6. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้



## 1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                       |  |
|-----------------------|--|
| <b>Known Factor</b>   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว         |
| <b>Unknown Factor</b> | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- 1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ฯ
- 2 ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล
- 3 ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
- 4. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อกระบวนงาน/งาน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง อ.พรานกระต่าย จ.กำแพงเพชร  
ผู้รับผิดชอบ นายธนะศักดิ์ ประยูรพันธ์ โทรศัพท์ 055-741600

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                       |
|-----|--|----------------------------------|---------------------------------------|
|     |  | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknown Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| 1   | - การรับของขวัญ ของกำนัล หรือสินบน โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่อำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้มารับบริการ |                                  | /                                     |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- 1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ฯ
- 2 ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล
- 3 ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
- 4. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อกระบวนงาน/งาน งานบริหารงานบุคคล

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง อ.พรานกระต่าย จ.กำแพงเพชร

ผู้รับผิดชอบ นางสาวเรวดี สุวรรณประเสริฐ โทรศัพท์ 055-741600

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต                                  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                       |
|-----|---|----------------------------------|---------------------------------------|
|     |   | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknown Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| 2   | การเรียกรับเงิน หรือ ผลประโยชน์<br>เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน |                                  | /                                     |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- 1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ฯ
- 2 ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล
- 3 ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
- 4. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อกระบวนการ/งาน การจัดซื้อจัดจ้าง

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง อ.พรานกระต่าย จ.กำแพงเพชร

ผู้รับผิดชอบ นางนันทิตา นิลรัตน์ โทรศัพท์ 055-741600

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                       |
|-----|---|----------------------------------|---------------------------------------|
|     |   | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknown Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| 3   | จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ร่างขอบเขตของงาน (TOR) และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งฯ มีการเรียกรับเงินส่วนต่างจากห้างร้าน แลกกับการดำเนินการในการปฏิบัติหน้าที่ | /                                |                                       |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- 1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ฯ
- 2 ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล
- 3 ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง
- 4. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

ชื่อกระบวนการ/งาน การให้บริการ

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง อ.พรานกระต่าย จ.กำแพงเพชร  
ผู้รับผิดชอบ นายธนะศักดิ์ ประยูรพันธ์, นางสาวสุวิมล ลลิตสุธีร์, นางนันทิตา นิลรัตน์,  
นายศณัฐ โพธิ์ปลั่ง / โทรศัพท์ 055-741600

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                       |
|-----|--|----------------------------------|---------------------------------------|
|     |  | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknown Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| 4   | 1. ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดกับระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดการเรียกรับสินบนได้<br>2. มีบุคลากรภายในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดระเบียบหรือข้อกำหนด แต่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บริหารเพื่อแลกกับการเลื่อนขึ้นเงินเดือนหรือผลประโยชน์อื่นๆ |                                  | /                                     |

คำอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓

ในช่อง Known Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า

- มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย✓ในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแก้ได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known หรือ Unknown Factor ก็ได้

## 2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง  
ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน  
ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คน  
ที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

### ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--|-------|--------|-----|-----|
| 1   | การรับของขวัญ ของกำนัลหรือสินบน โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่<br>อำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้มารับบริการ  | /     |        |     |     |
| 2   | การเรียกรับเงิน หรือ ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน  | /     |        |     |     |
| 3   | จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ร่างขอบเขตของงาน<br>(TOR) และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่<br>ได้รับการแต่งตั้งฯ มีการเรียกรับเงินส่วนต่างจากห้างร้าน แลก<br>กับการดำเนินการในการปฏิบัติหน้าที่   |       | /      |     |     |
| 4   | 1. ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดกับ<br>ระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดการเรียกรับ<br>สินบนได้<br>2. มีบุคลากรภายในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดระเบียบ<br>หรือข้อกำหนด แต่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บริหารเพื่อแลกกับการ<br>เลื่อนขั้นเงินเดือนหรือผลประโยชน์อื่นๆ | /     |        |     |     |

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต  
ตามไฟจราจร - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ - สีเหลือง หมายถึง ระดับปานกลาง  
- สีส้ม หมายถึง ระดับสูง - สีแดง หมายถึง ระดับสูงมาก

### 3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

#### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

#### 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

#### ตารางที่ 3 ตารางแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

| ระดับความเสี่ยง     | แนวทางการจัดการ  |
|---------------------|--|
| สูงมาก<br>(แดง)     | ลดความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือร่วมจัดการความเสี่ยง |
| สูง<br>(ส้ม)        | ร่วมจัดการความเสี่ยงหรือการลดความเสี่ยง                      |
| ปานกลาง<br>(เหลือง) | ยอมรับความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง                             |
| ต่ำ<br>(เขียว)      | ยอมรับความเสี่ยง   |

|                       |   |                             |     |     |     |     |
|-----------------------|---|-----------------------------|-----|-----|-----|-----|
|                       |   | 1                           | 2   | 3   | 4   | 5   |
| ระดับผลกระทบ (Impact) | 5 | 1X5                         | 2X5 | 3X5 | 4X5 | 5X5 |
|                       | 4 | 1X4                         | 2X4 | 3X4 | 4X4 | 5X4 |
|                       | 3 | 1X3                         | 2X3 | 3X3 | 4X3 | 5X3 |
|                       | 2 | 1X2                         | 2X2 | 3X2 | 4X2 | 5X2 |
|                       | 1 | 1X1                         | 2X1 | 3X1 | 4X1 | 5X1 |
|                       |   | 1                           | 2   | 3   | 4   | 5   |
|                       |   | ระดับโอกาสเกิด (Likelihood) |     |     |     |     |

\*ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ  
(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง |   |   | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|--|--------------------------------|---|---|---------------------------|---|---|-------------------------------------|
|     |  | 3                              | 2 | 1 | 3                         | 2 | 1 |                                     |
| 1   | การรับของขวัญ ของกำนัลหรือสินบน โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่อำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้มารับบริการ  |                                | 1 |   |                           | 2 |   | 2                                   |
| 2   | การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน   |                                | 1 |   |                           | 1 |   | 1                                   |
| 3   | จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ร่างขอบเขตของงาน (TOR) และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งฯ มีการเรียกรับเงินส่วนต่างจากห้างร้าน แลกกับการดำเนินการในการปฏิบัติหน้าที่  |                                | 2 |   |                           | 2 |   | 4                                   |
| 4   | 1. ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดกับระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดการเรียกรับสินบนได้<br>2. มีบุคลากรภายในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดระเบียบหรือข้อกำหนด แต่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บริหารเพื่อแลกกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือผลประโยชน์อื่นๆ |                                | 1 |   |                           | 2 |   | 2                                   |

\* ตารางที่ 3 นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน จากตารางที่ 2 มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

**แนวทางในการพิจารณา  
ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

ตารางที่ 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง<br>SHOULD |
|-----|--|--------------------------------|---------------------------------|
| 1   | การรับของขวัญ ของกำนัลหรือสินบน โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่อำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้มารับบริการ  | 2                              |                                 |
| 2   | การเรียกรับเงิน หรือ ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน  |                                | 1                               |
| 3   | จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ร่างขอบเขตของงาน (TOR) และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งฯ มีการเรียกรับเงินส่วนต่างจากห้างร้าน แลกกับการดำเนินการในการปฏิบัติหน้าที่   | 4                              |                                 |
| 4   | 1. ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดกับระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดการเรียกรับสินบนได้<br>2. มีบุคลากรภายในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดระเบียบหรือข้อกำหนด แต่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บริหารเพื่อแลกกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือผลประโยชน์อื่นๆ | 2                              |                                 |

**ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|---|---|---|---|
| 1. การรับของขวัญ ของกำนัลหรือสินบน โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่อำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้มารับบริการ   | X |   |   |   |
| 2. การเรียกรับเงิน หรือ ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน   | X |   |   |   |
| 3. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ร่างขอบเขตของงาน (TOR) และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งฯ มีการเรียกรับเงินส่วนต่างจากห้างร้าน แลกกับการดำเนินการในการปฏิบัติหน้าที่   |   | X |   |   |
| 4.1 ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดกับระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดการเรียกรับสินบนได้<br>4.2 มีบุคลากรภายในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดระเบียบหรือข้อกำหนด แต่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บริหารเพื่อแลกกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือผลประโยชน์อื่นๆ | X |   |   |   |

**4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)**

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้  
**ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร  
 ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้** : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน  
 องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน** : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง  
 ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                           |                       |
|--|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
|  |                 | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ                  | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| 1. การรับของขวัญ ของกำนัลหรือสินบน โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่อำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้มารับบริการ   | ดี              | /                                      |                           |                       |
| 2. การเรียกรับเงิน หรือ ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน   | ดี              | /                                      |                           |                       |
| 3. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งฯ มีการเรียกรับเงินส่วนต่างจากห้างร้าน แลกกับการดำเนินการในการปฏิบัติหน้าที่  | พอใช้           |  | /                         |                       |
| 4.1 ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดกับระเบียบหรือข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดการเรียกรับสินบนได้<br>4.2 มีบุคลากรภายในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดระเบียบหรือข้อกฎหมาย แต่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บริหารเพื่อแลกกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือผลประโยชน์อื่นๆ | ดี              | /                                      |                           |                       |

ตารางที่ 4 ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

**5. แผนบริหารความเสี่ยง**

เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ 4 ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

**ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง**

**แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง ประจำปีงบประมาณ 2568**

| ความเสี่ยงด้าน   | กระบวนการงาน  | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกันการทุจริต  |
|--|---|--|--|
| 1.การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558 | 1. งานบริหารงานทั่วไป<br>2. งานทะเบียนพาณิชย์<br>3. การขอใบรับรองการก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร   | การรับของขวัญ ของกำนัลหรือสินบน โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่อำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้มารับบริการ  | 1. มีมาตรการกำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว<br>2. ดำเนินการตามนโยบาย No Gift Policy ประจำปีงบประมาณ 2568<br>  |
| 2. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล  | ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง เรื่อง นโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล ที่ <a href="https://www.khuiban-aong.go.th/view_file.php?id=1067">https://www.khuiban-aong.go.th/view_file.php?id=1067</a> | การเรียกรับเงิน หรือ ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน  | 1. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัครพนักงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่าง ๆ<br>2. ห้ามเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ในการรับสมัครพนักงานเรียกรับผลประโยชน์ในการรับพนักงานเข้าทำงาน<br>3. หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ |
| 3. ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง  | การบริหารงานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง   | 3.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ร่างขอบเขตของงาน (TOR) และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งฯ มีการเรียกรับเงินส่วนต่างจากห้างร้าน แลกกับการดำเนินการในการปฏิบัติหน้าที่  | - นอกจากการพิจารณาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับงานฯ แล้ว ต้องพิจารณาบุคลากรที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับห้างร้านในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละงาน  |
| 4. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ                             | 4.1 การแทรกแซงของผู้บริหารในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่<br>4.2 การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยไม่ยึดกฎระเบียบ  | 4.1 ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดกับระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดการเรียกรับสินบนได้<br>4.2 มีบุคลากรภายในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดระเบียบหรือข้อกำหนด แต่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บริหารเพื่อแลกกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือผลประโยชน์อื่นๆ | แม้ที่ผ่านมา อบต.คูยบ้านโองยังไม่มีเหตุการณ์แทรกแซงของผู้บริหารในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ก็ตาม แต่เจ้าหน้าที่ทุกคนต้องยึดระเบียบและข้อกำหนดในการปฏิบัติงาน และยึดมั่นในประมวลจริยธรรมฯ ในการปฏิบัติหน้าที่ของตน   |

ส่วนที่ 2 ตารางสรุป การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง อำเภอรามกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

| ประเภทความเสี่ยง   | 1. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558 |         |                                    |  |                            |                   |
|--|--|---------|------------------------------------|--|----------------------------|-------------------|
|  | การประเมินความเสี่ยง   |         |                                    | มาตรการ/วิธีการในการบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง   | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ      | ผู้รับผิดชอบ      |
| เหตุการณ์ความเสี่ยง  | โอกาส  | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง<br>(โอกาสxผลกระทบ) |  |                            |                   |
| 1. การรับของขวัญ ของกำนัลหรือสินบน โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่อำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้มารับบริการ | 1  | 2       | 2                                  | 1. มีมาตรการกำกับดูแลและตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว<br>2. ดำเนินการตามนโยบาย No Gift Policy ประจำปีงบประมาณ 2568<br> | 1 ต.ค.2567-<br>30 ก.ย.2568 | ทุกส่วน<br>ราชการ |

| ประเภทความเสี่ยง   | 2. การบริหารงานบุคคล |         |                                    |  |                            |                       |
|--|----------------------|---------|------------------------------------|--|----------------------------|-----------------------|
| เหตุการณ์ความเสี่ยง  | การประเมินความเสี่ยง |         |                                    | มาตรการ/วิธีการในการบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง   | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ      | ผู้รับผิดชอบ          |
|  | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง<br>(โอกาสxผลกระทบ) |  |                            |                       |
| 2. การเรียกรับเงินหรือ<br>ผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้า<br>ทำงาน | 1                    | 1       | 1                                  | 1. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัคร<br>พนักงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ตามช่องทาง<br>ต่าง ๆ<br>2. ห้ามเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ในการรับสมัคร<br>พนักงานเรียกรับผลประโยชน์ในการรับ<br>พนักงานเข้าทำงาน<br>3. หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตาม<br>แนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับ<br>การพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ | 1 ต.ค.2567-<br>30 ก.ย.2568 | งานการ<br>เจ้าหน้าที่ |

| ประเภทความเสี่ยง  | 3. การจัดซื้อจัดจ้าง |         |                                    |   |                            |              |
|---|----------------------|---------|------------------------------------|---|----------------------------|--------------|
| เหตุการณ์ความเสี่ยง   | การประเมินความเสี่ยง |         |                                    | มาตรการ/วิธีการในการบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง  | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ      | ผู้รับผิดชอบ |
|   | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง<br>(โอกาสxผลกระทบ) |   |                            |              |
| 3.จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง<br>คณะกรรมการกำหนด ร่าง<br>ขอบเขตของงาน (TOR) และ<br>คณะกรรมการกำหนดราคากลาง<br>โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งฯ<br>มีการเรียกรับเงินส่วนต่างจาก<br>ห้างร้าน แลกกับการดำเนินการ<br>ในการปฏิบัติหน้าที่ | 2                    | 2       | 4                                  | - นอกจากการพิจารณาบุคลากรที่มีความรู้<br>ความสามารถในการทำหน้าที่เป็น<br>คณะกรรมการตรวจรับงานฯ แล้ว ต้อง<br>พิจารณาบุคลากรที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับ<br>ห้างร้านในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในแต่<br>ละงาน | 1 ต.ค.2567-<br>30 ก.ย.2568 | งานพัสดุ     |

| ประเภทความเสี่ยง   | 4. การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ |         |                                    |   |                            |                   |
|--|---|---------|------------------------------------|---|----------------------------|-------------------|
| เหตุการณ์ความเสี่ยง  | การประเมินความเสี่ยง                            |         |                                    | มาตรการ/วิธีการในการบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง  | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ      | ผู้รับผิดชอบ      |
|  | โอกาส   | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง<br>(โอกาสxผลกระทบ) |   |                            |                   |
| <p>4.1 ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดกับระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดการเรียกร้องสินบนได้</p> <p>4.2 มีบุคลากรภายในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดระเบียบหรือข้อกำหนด แต่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บริหารเพื่อแลกกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือผลประโยชน์อื่นๆ</p> | 1   | 2       | 2                                  | <p>แม้ที่ผ่านมา อบต.คุดบ้านโองยังไม่มีเหตุการณ์แทรกแซงของผู้บริหารในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ก็ตาม แต่เจ้าหน้าที่ทุกคนต้องยึดระเบียบและข้อกำหนดในการปฏิบัติงาน และยึดมั่นในประมวลจริยธรรมฯ ในการปฏิบัติหน้าที่ของตน</p> | 1 ต.ค.2566-<br>30 ก.ย.2567 | ทุกส่วน<br>ราชการ |

**การวิเคราะห์ความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO** (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) มีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

1. กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยง
2. ประเมินความเสี่ยงในประเด็นต่าง ๆ ตามตารางคะแนน โดยกำหนดระดับที่เหมาะสมกับประเด็นความเสี่ยงนั้น ๆ 5 ระดับ เพื่อให้ทราบถึงความรุนแรงและความสำคัญโดยพิจารณาจาก
  - 2.1 โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด
  - 2.2 ผลกระทบของความเสี่ยง หากเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ จะก่อให้เกิดความเสียหายในระดับใด

เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดความเสี่ยง

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                 |
|-------|----------------|--------------------------|
| 5     | สูงมาก         | มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ |
| 4     | สูง            | มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง |
| 3     | ปานกลาง        | มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง  |
| 2     | น้อย           | มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง |
| 1     | น้อยมาก        | มีโอกาสเกิดขึ้นยาก       |

เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

| ระดับ | ผลกระทบที่จะเกิด | คำอธิบาย  |
|-------|------------------|---|
| 5     | สูงมาก           | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก  |
| 4     | สูง              | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง     |
| 3     | ปานกลาง          | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง |
| 2     | น้อย             | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ     |
| 1     | น้อยมาก          | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก  |

3. วิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) ซึ่งจะบ่งบอกถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาส} \times \text{ผลกระทบ}$$

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง        | ช่วงคะแนน     |
|-------|------------------------|---------------|
| 1     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก  | 15 – 25 คะแนน |
| 2     | ความเสี่ยงระดับสูง     | 9 – 14 คะแนน  |
| 3     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง | 5 – 8 คะแนน   |
| 4     | ความเสี่ยงระดับต่ำ     | 1 – 4 คะแนน   |

การแบ่งระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

| ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) |                  |         |         |         |         |
|--|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาส<br>(Likelihood)                              | ผลกระทบ (Impact) |         |         |         |         |
|  | 1                | 2       | 3       | 4       | 5       |
| 5  | ปานกลาง          | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  | สูงมาก  |
| 4  | ต่ำ              | ปานกลาง | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  |
| 3  | ต่ำ              | ปานกลาง | สูง     | สูง     | สูงมาก  |
| 2  | ต่ำ              | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     |
| 1  | ต่ำ              | ต่ำ     | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง |

- ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ
- สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน/หลายหน่วยงานภายในองค์กร/มีหลายขั้นตอน >> จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก/คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน >> ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

## ภาคผนวก

### ตัวอย่าง รูปแบบความเสียหายการทุจริต

#### 1. ตัวอย่าง รูปแบบความเสียหายการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558

- เรียกรับโดยเฉพาะการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร / คอนโด บ้านจัดสรร / โรงงาน
- ผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะให้มีแบบมาตรฐานอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมี ผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจ หรือผู้อนุมัติ อนุญาต จะได้ผ่านง่าย)
- เจ้าหน้าที่ของรัฐ สมยอม หรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย
- เจ้าหน้าที่ของรัฐ สมยอม หรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการใช้อาคารที่ไม่ตรงกับใบรับรองใบอนุญาตหรือที่ยื่นแจ้งต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่น
- การประเมินภาษีที่ต่ำกว่าความเป็นจริง
- เรียกรับสินบนโดยใช้ตัวกลาง เก็บค่าใช้จ่ายรายเดือน (ค่าคุ้มครอง) จากผู้ประกอบการ
- พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของหน่วยงานเป็นตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียน ในการขออนุมัติ อนุญาต โดยเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเพื่อสิทธิพิเศษ
- การดำเนินการยื่นคำขออนุญาต ไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- การเปิดตรวจสอบสินค้าของเจ้าหน้าที่แต่ละคน ใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
- การใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
- การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้
- การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์
- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ
- เจ้าหน้าที่มีการยกเลิบบริหารรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง/รับเงินและออกใบเสร็จการรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่ฝากในภายหลัง และอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน
- ในขั้นตอนการพิจารณาตรวจสอบตามปกติจะมีการใช้เวลาในการพิจารณาตรวจสอบ ๑ วัน แต่ในบางกรณีอาจมีความจำเป็นจะต้องทำการพิจารณาเกิน ๑ วันทำการ เช่น กรณีมีความจำเป็นต้องมีการนัดหมายกับผู้ขอรับใบอนุญาตเพื่อลงพื้นที่ทำการตรวจสอบสถานประกอบการก่อนพิจารณา ออกใบอนุญาต มีความเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่อาจอาศัยช่องว่างหรือแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ อาจเรียกรับในขั้นตอนของการพิจารณา
- การดำเนินการออกคำร้องมีการลัดคิวให้กับลูกค้ากลุ่มธุรกิจ
- รับสินบนจากลูกค้าเพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน
- การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต

บางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์

- การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานบริการ/สถานประกอบการที่ขออนุญาต อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์
- การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์
- เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมลายมือชื่อ แก้วไขแบบสำรวจ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน มีการใช้หลักฐานเท็จ ใช้บัตรประชาชนของบุคคลที่เสียชีวิตหรือบัตรประชาชนหมดอายุ เป็นต้น

## 2. ตัวอย่าง รูปแบบความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

- การใช้ข้อมูลของหน่วยงานเพื่อแสวงหาประโยชน์แก่ตนเองหรือพวกพ้อง
- การรับผลประโยชน์หรือการเรียกร้องสิ่งตอบแทนจากการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ
- การนำบุคลากรของหน่วยงานมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน
- การรับสินบนหรือของขวัญในรูปแบบของเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่อหวังความก้าวหน้าหรือส่งผลให้มีการตัดสินใจที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ให้สินบนหรือบุคคลอื่น
- การลัดคิวให้กับผู้ใช้บริการที่คุ้นเคย
- การส่งเสริมหรือสนับสนุนให้ผู้ร่วมงานแสวงหาประโยชน์ส่วนตน
- การซื้อขายตำแหน่ง การจ่ายผลประโยชน์ที่เป็นตัวเงินและประโยชน์รูปแบบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งการเลื่อนระดับ ตำแหน่ง หรือความดีความชอบพิเศษ
- การเพิกเฉยต่อการรักษาผลประโยชน์ส่วนรวม
- การเรียกร้องผลตอบแทนจากการใช้อิทธิพลในตำแหน่งหน้าที่เพื่อส่งผลที่เป็นคุณแก่ฝ่ายใด ฝ่ายหนึ่ง โดยไม่เป็นธรรม
- การที่มีหน้าที่ดูแลหรือจัดการกิจการหรือโครงการใด แล้วเข้าไปมีส่วนได้เสียเพื่อประโยชน์ของตนหรือผู้อื่น
- การรับงานนอกแล้วก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานของตน เช่น เจ้าหน้าที่ของรัฐอาศัยตำแหน่งหน้าที่ของทางราชการรับจ้างเป็นที่ปรึกษาโครงการให้บริษัทเอกชน เจ้าหน้าที่รัฐนำเวลาราชการไปทำงานส่วนตัว
- หัวหน้าหน่วยงานซึ่งครอบครัวประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้างแต่งตั้งให้ญาติ/คนสนิท/คนที่มีความสัมพันธ์ฉันเครือญาติเข้ามามีส่วนในกิจการของ อบต.
- การใช้ตำแหน่งหน้าที่หาประโยชน์ให้กับตนเอง ครอบครัว หรือพวกพ้อง เช่น เจ้าหน้าที่ของรัฐใช้อำนาจหน้าที่ทำให้บริษัทของตนเองหรือครอบครัวได้รับงานรับเหมาของรัฐ เจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์จากบริษัทครอบครัวตนเอง
- การรับผลประโยชน์หรือการเรียกร้องสิ่งตอบแทนจากการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ

- การนำทรัพย์สินของหน่วยงานมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น การนำรถราชการไปใช้ในกิจธุระส่วนตัว และในหลายกรณีมีการเบิกค่าน้ำมัน ให้โทรศัพท์ของหน่วยงานติดต่อดูธุระส่วนตัว เป็นต้น

### ๓. ตัวอย่าง รูปแบบความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

- ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการ นำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูค่าน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำไปส่งหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ
- เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก
- ยักยอกเงินหลวง ปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย
- การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง
- ในการกำหนด TOR การจัดซื้อ จัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้าง มีการกำหนดขอบเขตงาน หรือ หน่วยงาน ที่เกินความจำเป็น (Over Designs) เพื่อให้มีการประมาณการราคาในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน
- คณะกรรมการกำกับที่ปรึกษา / คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้ง เกินความจริง เพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม หรือมีการถ่วงเวลาในการเรียกรับทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ
- คณะกรรมการ หรือ อนุกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานมีการประชุมที่เกินความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม
- การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝง หรือที่เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส
- มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอก ที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง
- การกำหนดราคากลางไม่ใช่ค่า K มาปรับ
- ผู้รับจ้างขออนุมัติใช้วัสดุ แต่ไม่นำวัสดุที่ขออนุมัติมาใช้
- ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง
- มีการลือสเปควัสดุที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน
- การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง
- คณะกรรมการ ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง
- มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา

- มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้นอย่างแท้จริงแต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการเป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียงการดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน
- การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ

#### 4. ตัวอย่าง รูปแบบความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

- การเข้าตรวจ หรือเยี่ยม สถานที่ของผู้ประกอบการ เช่น โรงงาน ร้านค้า ฯลฯ โดยมีเจตนา นำไปสู่การจ่ายเงินพิเศษรายเดือน
- การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนด (ฐานความผิด) จากหนักเป็นเบา หรือจากเบาเป็นหนัก
- การบิดผันข้อเท็จจริงในสำนวนการสอบสวนคดีอาญา
- การทำบัตรสนเท่ห์ว่ามีเรื่องร้องเรียนผู้ประกอบการเพื่อทำการตรวจ คั้น กรณีผู้ประกอบการร้านค้านั้น ๆ ที่ไม่จ่ายเงินพิเศษรายเดือน
- การใช้ตัวกลางในการรับเงินพิเศษ หรือ เก็บเงินรายเดือน กับผู้ประกอบการต่าง ๆ
- การใช้ดุลพินิจในการ อนุมัติ หรือ ยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน
- การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน
- การให้ทุนสนับสนุนการศึกษา วิจัยต่าง ๆ ให้กับพรรคพวก มีระบบเส้นสาย ระบบอุปถัมภ์
- การแต่งตั้งคณะกรรมการ อนุกรรมการต่าง ๆ ให้กับพรรคพวก มีระบบเส้นสาย ระบบอุปถัมภ์
- ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การซื้อ ขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการวินัย เป็นต้น
- การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า (แป๊ะเจี๊ยะ) เพื่อแลกกับการเข้าเรียนในโรงเรียน
- ใช้อำนาจในการแจกจ่าย จัดสรรงบประมาณ ลงพื้นที่ หรือจัดทำโครงการ ที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการแลกรับผลประโยชน์ในภายหลัง
- การประเมินราคาไม่ตรงกับสภาพทรัพย์สินที่นำมาจำหน่าย
- การเปลี่ยนทรัพย์สินที่ลูกค้านำมาจำหน่าย
- การยกยอกทรัพย์สินที่ได้จากการตรวจค้น จับกุม ไม่ระบุในบัญชีของกลาง
- การลดปริมาณของกลางเพื่อลดโทษ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์
- การกรรโชก (รีดไถ) เรียกเอาทรัพย์สินจากผู้กระทำความผิด
- การเข้าตรวจค้น ปกปิด ซ่อนเร้นไม่มีหมายค้น
- การทำร้ายร่างกายเพื่อให้รับสารภาพ

- รู้เห็นกับผู้ที่มาทำการประมุขของหลุดจํานำ มีการให้ข้อมูลการจําหน่ายของหลุดจํานำล่วงหน้ากับพรรคพวกของตนเอง
- การแอบอ้างชื่อบุคคลอื่น หรือชื่อลูกค้า ยักยอกทรัพย์สินจํานำออกไป
- เจ้าหน้าที่ของรัฐ รู้เห็นในการปลอมแปลงและใช้เอกสารปลอม เช่น การปลอมระวางแผนที่ มีการปกปิดและให้ถ้อยคำรับรองอันเป็นเท็จเกี่ยวกับสภาพที่ดิน
- ผู้บังคับใช้กฎหมาย นำตัวบทกฎหมายไปแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ

\*\*\*\*\*



[WWW.KHUIBAN-AONG.GO.TH](http://WWW.KHUIBAN-AONG.GO.TH)