



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ  
สินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้  
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการระเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้  
ตุลาคม ๒๕๖๖

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. การระบุความเสี่ยง	๓
๘. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๔
๙. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๕
๑๐. เทคนิคการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต	๕
๑๑. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๖
๑๒. แผนภูมิความเสี่ยง	๙
๑๓. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐
๑๔. รายงานผลการจัดการความเสี่ยง	๑๔

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๗**  
**ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้**  
**อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร**

**๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง**

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคคลากรในองค์กร ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณี ที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่ง ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

**๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

**องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อ การกำกับ ดูแล
- 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 ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

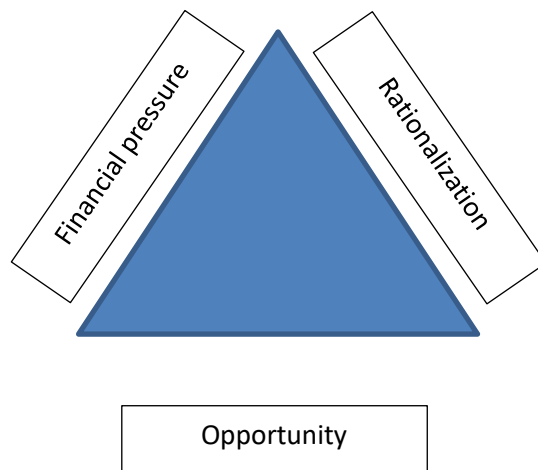
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

## ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายใน มีจุดอ่อน และRationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



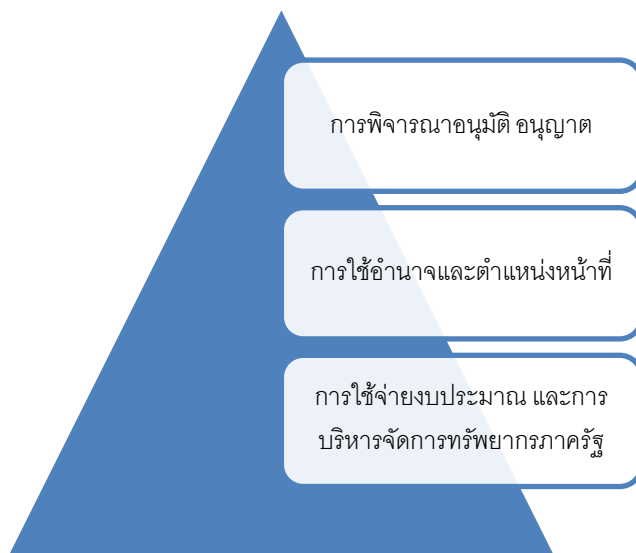
## ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๖ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

## ๗. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำเข้าข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน

เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริตหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีการดำเนินการอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

## ๘. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยง เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากข้อมูลเป็นเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินได้

### เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
๑	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
๒	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง
๔	มาก	มีโอกาสเกิดขึ้นมาก
๕	มากที่สุด	มีโอกาสเกิดขึ้นมากที่สุด

### เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ส่งผลต่อบุคลากร

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
๑	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน
๒	น้อยมาก	ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	บรรยากาศการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม
๔	มาก	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
๕	มากที่สุด	ลงโทษทางวินัยอย่างร้ายแรง

### ๙. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงทุกจุดที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมากมาทำการหาค่าเฉลี่ยรวม ซึ่งจะได้ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

**ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)** แสดงถึงความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก ผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี	มาตรการควบคุม
ระดับความเสี่ยงต่ำ	๑ - ๓ คะแนน	เขียว	ยอมรับความเสี่ยง
ระดับความเสี่ยงปานกลาง	๔ - ๙ คะแนน	เหลือง	ยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการควบคุม
ระดับความเสี่ยงสูง	๑๐ - ๑๖ คะแนน	ส้ม	ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้
ระดับความเสี่ยงสูงมาก	๑๗ - ๒๕ คะแนน	แดง	ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยง ความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิกเปลี่ยนแปลง กิจกรรม

### ตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	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
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						

### ๑๐. เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต

- การระดมสมอง
- workshop
- การออกแบบสอบถาม
- ถกเถียง หยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิด
- การสัมภาษณ์
- เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติกับองค์กรอื่น



๑๑. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานหรือด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ศึกษาถึงปัญหาและแนวโน้มโอกาสของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานหรือด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
(๑) จัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือมีการจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด	เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามประกาศระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	๒	๕	๑๐	๔
(๒) การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ ส่วนกลาง วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน	๑.การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ ส่วนกลาง วัสดุ และอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน	เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตเชิงเวลา เบียดบังเวลา ราชการ เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในเรื่องการนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว	๔	๔	๑๖	๒

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับความ เสี่ยง
	๒.การไม่รักษา เวลาและการใช้ เวลาราชการไป เพื่อประโยชน์ ส่วนตน เช่น การใช้เวลา ราชการไปเพื่อ ประกอบอาชีพ เสริม					
(๓) การรับ ผลประโยชน์ หรือการรับ สินบนหรือรับ ของขวัญหรือ รับของกำนัล จากร้านค้าที่มี มูลค่าสูง	๑. มีการเรียกรับ ผลประโยชน์จากผู้มาติดต่อ ราชการ เพื่อ แลกกับการ อำนวยความสะดวก เป็นพิเศษ ๒.มีการขอรับ บริจาคเพื่อ ประโยชน์ส่วน ตนจากผู้มา ติดต่อราชการ	เพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดการ เรียกรับ ผลประโยชน์ ส่วนตน ป้องกัน การทุจริตใน องค์กร	๒	๔	๘	๖

ประเด็น ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับความ เสี่ยง
(๔) การใช้ ตำแหน่ง หน้าที่ แสวงหา ประโยชน์ แก่เครือ ญาติหรือ พวกพ้อง	๑.การใช้โอกาสใน ตำแหน่งช่วยเหลือ หรือรับบุคคล ใกล้ชิดของตนเอง เข้าทำงานโดยไม่ได้ คำนึงถึงหลักความรู้ ความสามารถ	เพื่อสร้างความ โปร่งใสในด้าน การบริหารงาน บุคคล ป้องกัน ไม่ให้เกิดการ ทุจริต การเรียกร รับผลประโยชน์	๓	๔	๑๒	๓
(๕) การทำ ธุรกิจกับ ตนเองหรือ เป็นคู่สัญญา	๑.การเข้าเป็น คู่สัญญาหรือมีส่วน ได้ส่วนเสียใน สัญญาที่ทำกับ หน่วยงานของรัฐที่ เจ้าพนักงานของรัฐ ผู้นั้นปฏิบัติหน้าที่ อาทิ การเป็น คู่สัญญากับตนเอง การซื้อของจาก บริษัทของพรรค พวก เพื่อน ญาติ	เพื่อให้การจัดซื้อ จัดจ้างและการ จัดหาพัสดุให้ เป็นไปตาม ประกาศ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธี ปฏิบัติและ ดำเนินการตาม เกณฑ์การ ประเมินคุณธรรม และความโปร่งใส ในการดำเนินงาน ของหน่วยงาน ภาครัฐ	๓	๓	๙	๕

ประเด็น ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับความ เสี่ยง
(๖) การรู้ ข้อมูลภายใน เช่น รหัสเข้า ใช้งานระบบ และรหัส อนุมัติเบิก จ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๑. การรู้ข้อมูล ภายในและการนำ ข้อมูลไปใช้เพื่อ แสวงหา ผลประโยชน์ของ ตนเองและพวก พ้อง เช่น ข้อมูล การรับเงินการ จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	เพื่อให้การ ดำเนินงานด้าน การรับเงินและ การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ดำเนินการ เป็นไปตาม ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และ ป้องกันการ ทุจริตที่อาจจะ เกิดขึ้นได้	๔	๕	๒๐	๑

## ๑๒. แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕		(๑)		(๖)	
	๔		(๓)	(๔)	(๒)	
	๓			(๕)		
	๒					
	๑					
		๑	๒	๓	๔	๕
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						

จากการจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๑. การรู้ข้อมูลภายใน เช่น รหัสเข้าใช้งานระบบและรหัสอนุมัติเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ลำดับ ๑ (ระดับความเสี่ยงสูงมาก = ๒๐ คะแนน)
๒. การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ส่วนบุคคล วัสดุ อุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน	ลำดับ ๒ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๖ คะแนน)
๓. การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง	ลำดับ ๓ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๒ คะแนน)
๔. จัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	ลำดับ ๔ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๐ คะแนน)
๕. การทำธุรกิจกับตนเองหรือเป็นคู่สัญญา	ลำดับ ๕ (ระดับความเสี่ยงปานกลาง = ๙ คะแนน)
๖. การรับผลประโยชน์หรือการรับสินบนหรือรับของขวัญหรือรับของกำนัลจากร้านค้าที่มีมูลค่าสูง	ลำดับ ๖ (ระดับความเสี่ยงปานกลาง = ๘ คะแนน)

### ๑๓. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง	มาตรการการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑.การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือมีการจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด	๑. หัวหน้าส่วนราชการมีการกำกับควบคุม ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย อย่างเคร่งครัด ๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย โดยการมอบนโยบายของผู้บริหาร การเผยแพร่กิจกรรมด้านการส่งเสริมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต รวมถึงกำหนดมาตรการขึ้นมาควบคุม	ต.ค.๖๖ – ก.ย. ๖๗	กองคลัง

ความเสี่ยง	มาตรการการ ดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๒. การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ส่วนบุคคล วัสดุ อุปกรณ์เครื่องใช้ สำนักงาน การไม่รักษาเวลาและการใช้เวลาราชการไปเพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น การใช้เวลาราชการไปเพื่อประกอบอาชีพเสริม</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชากำกับให้บุคลากร ได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. การกำหนดปริมาณการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น โดยกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่เบิกจ่ายแต่ละครั้ง</p> <p>๓. วางระบบการควบคุมและติดตามผลการใช้รถยนต์ จักรยานยนต์ รวมถึงผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่พนักงานขับรถยนต์จัดบันทึกรายละเอียดการใช้รถส่วนบุคคลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๔. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายโดยการมอบนโยบายของผู้บริหาร</p>	<p>ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗</p>	<p>สำนักปลัด ทุกสำนัก/กอง</p>
<p>๓. การรับผลประโยชน์หรือการรับสินบนหรือรับของขวัญหรือรับของกำนัลจากร้านค้าที่มีมูลค่าสูง - อาจมีการรับของขวัญหรือของรางวัลหรือของกำนัลจากร้านค้าที่มีมูลค่าสูงเพื่อหวังขายสินค้าในอนาคตอาจ</p>	<p>๑. หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับควบคุม ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>๒. กำหนดมาตรการขึ้นมาควบคุม เช่น มาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ใสสะอาด</p> <p>๓. นโยบายไม่รับของขวัญ</p>	<p>ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗</p>	<p>ทุกสำนักกอง</p>

นำไปสู่การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด	๔.นโยบายต่อต้านการรับสินบน เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ		
---	---	--	--

ความเสี่ยง	มาตรการการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔. การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง - การใช้โอกาสในตำแหน่งช่วยเหลือหรือรับบุคคลใกล้ชิดของตนเองเข้าทำงาน โดยไม่ได้คำนึงถึงหลักความรู้ความสามารถ	๑.หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับ ควบคุม ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๒.กำหนดมาตรการขึ้นมาควบคุม เช่น มาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์การบริหาร ส่วนตำบล ดงหม้อทองใต้ใสสะอาด ๓.นโยบายไม่รับของขวัญ ๔.นโยบายต่อต้านการรับสินบน เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ๕.มาตรการ ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม ๖.มาตรการแสดงเจตนารมณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร ๗.มาตรการสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล ๘.กิจกรรม “สร้างความโปร่งใสในการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน”	ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗	ทุกสำนักกอง

ความเสี่ยง	มาตรการการ ดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๕.การทำธุรกิจกับตนเองหรือเป็นคู่สัญญา</p> <p>- การเข้าเป็นคู่สัญญาหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานของรัฐที่เจ้าพนักงานของรัฐผู้นั้นปฏิบัติหน้าที่อาทิ การเป็นคู่สัญญากับตนเอง การซื้อของจากบริษัทของพรรคพวก เพื่อนญาติ</p>	<p>๑.ผู้บังคับบัญชากำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.มีการอบรมให้ความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลลงหม้อทองใต้ ผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่น</p> <p>๓.ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการบริหารจัดการ</p> <p>๔.ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อป้องกันการทุจริต</p>	<p>ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗</p>	<p>กองคลัง/ ทุกสำนักกอง</p>
<p>๖.การรู้ข้อมูลภายใน เช่น รหัสเข้าใช้งานระบบและรหัสอนุมัติเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</p>	<p>๑.มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด</p> <p>๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด</p> <p>๓.วางระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น การดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)</p>	<p>ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗</p>	<p>กองคลัง</p>



	๔.การดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ของผู้ใช้งานระบบ (Company User) ทุกๆ ๓ เดือน เพื่อความปลอดภัยในการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online		
--	--	--	--

## ๑๔. ผลการจัดการความเสี่ยง

### ๑๐.๑ ประโยชน์ของการวิเคราะห์ความเสี่ยง

(๑) บุคลากรเกิดความตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในระบบงานหรือการปฏิบัติงานโดยไม่ตั้งใจและปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในระบบงานหรือการปฏิบัติงานให้ถูกต้องยิ่งขึ้น

(๒) หน่วยงานที่พบปัญหาความเสี่ยง ได้มีการปรับปรุงแก้ไข หรือมีการกำหนดมาตรการ หรือแนวทางปฏิบัติ ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นในหน่วยงาน

(๓) เป็นฐานข้อมูลและองค์ความรู้สำหรับการบริหาร และการปฏิบัติงานเพื่อลดปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมุ่งสู่องค์กรปลอดจากการทุจริต

### ๑๐.๑ ปัญหาและอุปสรรคของการวิเคราะห์ความเสี่ยง

(๑) การวิเคราะห์ปัญหายังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน ทำให้บางกิจกรรมยังมีความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ภายใต้กิจกรรม

(๒) การพบปัญหาความเสี่ยง ยังใช้ระยะเวลาในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขที่ล่าช้า ทำให้ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ยังคงมีการปฏิบัติงานตามแบบวิธีเดิม

(๓) หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ หรือยังมองไม่เห็นปัญหาที่เกิดขึ้นที่จะส่งผลกระทบต่อบุคลากร หรือองค์กรจึงเกิดการเพิกเฉย หรือไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่ถูกต้อง

### ๑๐.๓ แนวทางปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยง

(๑) เร่งดำเนินการจัดอบรมหรือสัมมนา เพื่อให้บุคลากรทราบและตระหนักถึงหลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามระเบียบ การศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือบทลงโทษหากพบผู้กระทำการฝ่าฝืน เพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน หรือการหาช่องทางเพื่อกระทำการทุจริต

(๒) นำประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ที่มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาปรับปรุงแก้ไขเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน

(๓) กำหนดให้มีมาตรการหลักเกณฑ์ หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องชัดเจนเพิ่มมากขึ้น ในรายละเอียดการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ โดยอาจกำหนดให้เป็นข้อตกลงการปฏิบัติราชการระหว่างผู้บริหารท้องถิ่นและหัวหน้าทุกสำนัก/กอง เพื่อเพิ่มศักยภาพขององค์กรในด้านความโปร่งใสและปลอดจากการทุจริต



