



รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง  
การทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลปะฮี  
อำเภอพรหมานิกม จังหวัดสกลนคร

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน

ธันวาคม 2566

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

#### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

#### การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

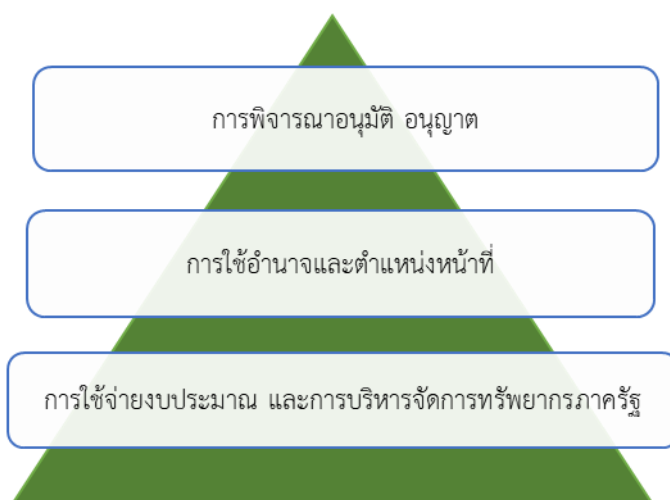
#### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม ทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

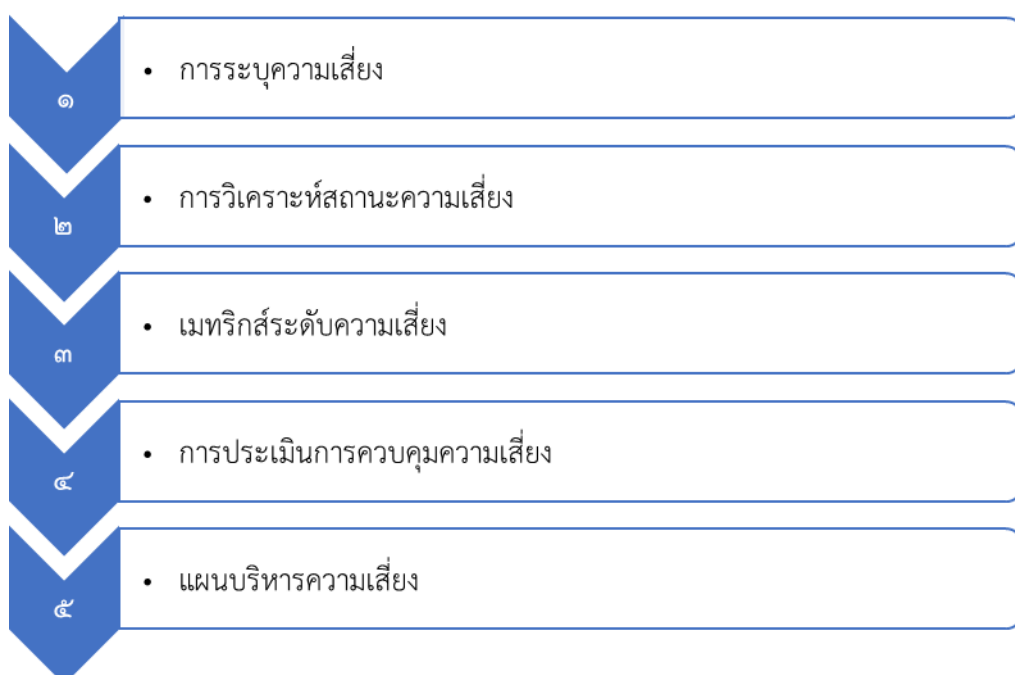
## ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

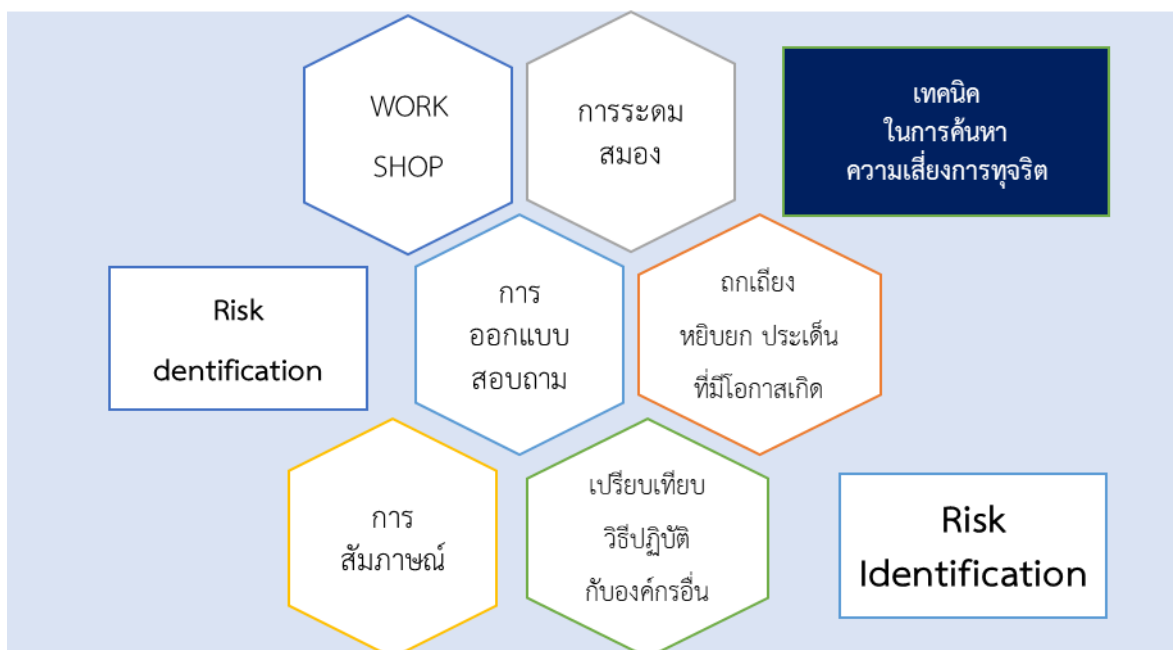


## การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                       |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว          |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

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

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

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

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

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

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

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

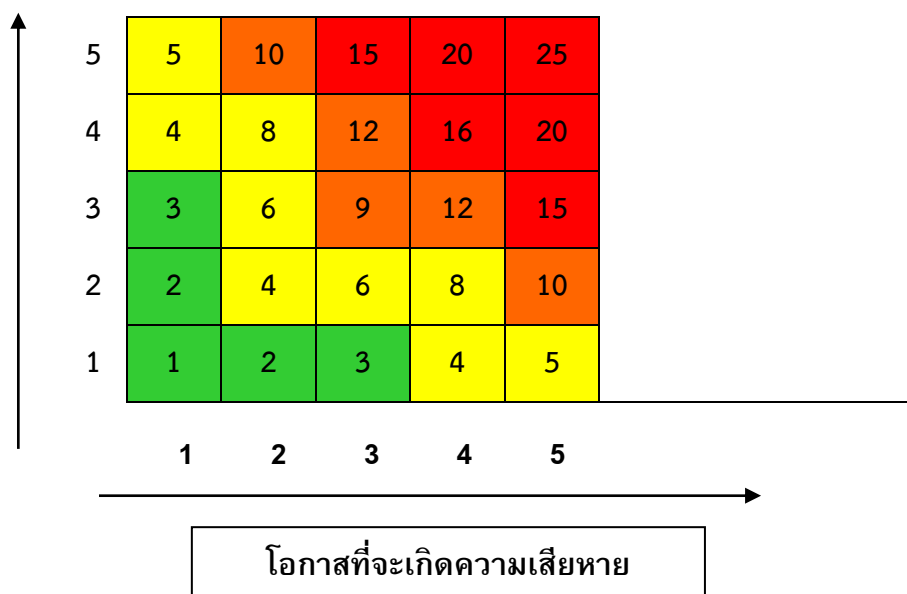
$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

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

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและมาตรการจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

| 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) |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                         |                         |              |
| 1. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว | 1                    | 4                  | 4                       | -กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว<br>-มีการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self ssessment) ด้านความเสี่ยงทุจริต | 1. จัดทำแนวปฏิบัติ Dos & Don'ts เพื่อลดความสับสนเกี่ยวกับพฤติกรรมสีเทา และเป็นแนวทางในการประพฤติตนทางจริยธรรมที่ชัดเจนขึ้น                                                                              | 1 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป | ทุกสำนัก/กอง |
| 2. การรับผลประโยชน์ต่างๆ หรือรับสินบน                    | 2                    | 2                  | 4                       | กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตนเป็นข้าราชการที่ดีและจัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสภายในหน่วยงาน                                                       | 1.ผู้บังคับบัญชามีการกำกับควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด<br>2.ดำเนินการตรวจสอบในทันทีที่ปรากฏพฤติกรรมหรือได้รับข้อมูลที่น่าสงสัยอาจส่อไปในทางทุจริต<br>3.บังคับใช้มาตรการทางวินัยอย่างเด็ดขาด | 1 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป | ทุกสำนัก/กอง |

| 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) |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                             |                               |              |
| 3. การทำธุรกิจส่วนตัว | 1                    | 5                  | 5                       | 1.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมกำกับ<br>ติดตามอย่างใกล้ชิด<br>2. มาตรฐานการ<br>ดำเนินการทางวินัยของพนักงานองค์การ<br>บริหารส่วนตำบล                                             | 1.ผู้บังคับบัญชามีการกำกับควบคุม<br>และติดตามการปฏิบัติงานอย่าง<br>ใกล้ชิด<br>2.ดำเนินการตรวจสอบในทันทีที่<br>ปรากฏพฤติการณ์หรือได้รับข้อมูลที่<br>อาจส่อไปในทางทุจริต<br>3.บังคับใช้มาตรการทางวินัยอย่าง<br>เด็ดขาด                        | 1 ตุลาคม<br>2565<br>เป็นต้นไป | ทุกสำนัก/กอง |
| 4. การทำงานพิเศษ      | 2                    | 3                  | 6                       | 1.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอน<br>การปฏิบัติงาน เผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ<br>และถือปฏิบัติ<br>2.มาตรฐานการ<br>ดำเนินการทางวินัยของพนักงานองค์การ<br>บริหารส่วนตำบล | 1.มีคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผัง<br>ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เผยแพร่ให้<br>เจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติ<br>2.ดำเนินการตรวจสอบในทันทีที่<br>ปรากฏพฤติการณ์หรือได้รับข้อมูลที่<br>อาจส่อไปในทางทุจริต<br>3.บังคับใช้มาตรการทางวินัยอย่าง<br>เด็ดขาด | 1 ตุลาคม<br>2565<br>เป็นต้นไป | ทุกสำนัก/กอง |

| 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) |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                         |                               |              |
| 5. เบิกเงินราชการตามสิทธิ<br>เป็นเท็จ | 1                    | 5                  | 5                       | 1.จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมและความ<br>โปร่งใสภายในหน่วยงาน<br>2. จัดทำคู่มือการเบิกจ่าย | 1.ผู้บังคับบัญชามีการกำกับควบคุม<br>และติดตามการปฏิบัติงานอย่าง<br>ใกล้ชิด<br>2.ดำเนินการตรวจสอบในทันทีที่<br>ปรากฏพฤติกรรมหรือได้รับข้อมูลที่<br>อาจส่อไปในทางทุจริต<br>3.มีคู่มือการเบิกจ่ายที่ชัดเจน | 1 ตุลาคม<br>2565<br>เป็นต้นไป | ทุกสำนัก/กอง |

ลงชื่อ .....กนกขวัญ เลิศศิริ.....

(นางสาวกนกขวัญ เลิศศิริ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ