



**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**

**สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลียง
ตำบลนาเลียง อำเภอนาแก จังหวัดนครพนม**

คำนำ

ทุกๆ องค์การ ย่อมไม่ต้องการให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบไม่ว่าด้านใด ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลียง จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในปี พ.ศ.๒๕๖๖ ครอบคลุมงานทุกๆ ด้าน อันนำมาซึ่งความมั่นใจว่า การดำเนินงานต่างๆ ตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเลียง จะเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล หวังเป็นอย่างยิ่งว่าการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อ ผู้บริหาร และพนักงาน ในการปฏิบัติงาน และถือปฏิบัติในปีต่อไป

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลเลียง อำเภอนาแก จังหวัดนครพนม

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้สร้างกลไกความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใส และมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรจะปราศจากการทุจริตในทุก รูปแบบ หรือหากมีการกระทำทุจริตเกิดขึ้น องค์กรก็สามารถรับทราบและตอบโต้ได้อย่างทันท่วงที รวมถึง ส่งเสริมการพัฒนาและปรับปรุงมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้เหมาะสมและสอดคล้องตาม สภาพแวดล้อม ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเลียงจึงได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามนโยบาย และแนวปฏิบัติขององค์การบริหารส่วนตำบลลำดวน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีความสอดคล้องกับนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเลียง และเป็นไปตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.)
๒. เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลลำดวน และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๓. เพื่อพัฒนาและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการติดตามประเมินผลและรายงานต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ
๔. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความตระหนัก และให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงการทุจริต และร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบและหลีกเลี่ยงการกระทำที่ ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำจำกัดความ

การทุจริต หมายถึง การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่ หรือการใช้อำนาจหน้าที่ ตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบในทุกรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการให้หรือรับสินบน การนำเสนอ หรือการให้คำมั่นว่า จะให้ การขอหรือการเรียกร่อง ทั้งที่เป็นทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด ที่เป็นการขัดต่อศีลธรรม จริยธรรม และกฎหมาย กฎ ระเบียบ นโยบาย ต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ดำเนินธุรกิจกับ องค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ต่อทั้งองค์กร ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์ ส่วนบุคคลหรือส่วนรวม อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลกระทบต่อตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าที่มีตัวตน ได้แก่ เงินสด เช็ค ตราสารหนี้ ตราสารทุน ยานพาหนะ สินค้า เครื่องจักร อาคาร ที่ดิน เป็นต้น

ประโยชน์อื่นใด หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าไม่มีตัวตน ได้แก่ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม สัมปทาน ค่านิยม สัญญาเช่า หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง การขัดแย้งแห่งผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ของ องค์กรบริหารส่วนตำบลลำดวน ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม เป็นสถานการณ์ที่ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ มี บทบาทหรือ

ความสัมพันธ์อื่นที่มีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์ขัดแย้งกับบทบาทหน้าที่ในองค์การบริหารส่วน ตำบล ทำให้ การปฏิบัติงานของผู้บริหาร เจ้าหน้าที่นั้นขาดความเป็นกลาง ความขัดแย้งอาจเกิดขึ้นจาก ผลประโยชน์ส่วน ตน ไม่สอดคล้องกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบล จึงทำให้ผู้บริหาร หรือ เจ้าหน้าที่นั้นต้องอยู่ใน สภาวะการณ์ที่ต้องเลือกอย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งอาจไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ องค์การบริหารส่วนตำบล และอาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ

การยกยอกทรัพย์สิน หมายถึง พฤติกรรมมิชอบที่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อครอบครองหรือใช้ ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลอย่างไม่ถูกต้อง เป็นเหตุให้องค์กรสูญเสียทรัพย์สิน โอกาส หรือประโยชน์อื่นใด โดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ส่วนตนและผู้อื่น

การทุจริตในการรายงาน หมายถึง การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่าง ๆ ไม่ว่าจะป็นรายงานการเงิน และ รายงานที่ไม่ใช่การเงิน เพื่อปิดบังการยกยอกทรัพย์สิน บิดเบือนหรือปิดบังข้อมูล หรือการกระทำที่ไม่ เหมาะสม หรือเพื่อหาประโยชน์ต่อตนเอง และผู้อื่น ซึ่งส่งผลให้รายงานนั้นขาดความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

แนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments : FRAs)

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลลำดวนได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้ทุกส่วน ราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลลำดวนประเมินการควบคุมภายในหน่วยงานตนเอง เพื่อสำรวจกิจกรรม ขั้นตอนที่เสี่ยงต่อการปฏิบัติที่มีโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยครอบคลุมทุกกิจกรรม ทุกขั้นตอนในการปฏิบัติ เช่น การบริหารงาน การปฏิบัติงาน งานบัญชี งานการเงิน งานบริหารทรัพยากรบุคคล งานเทคโนโลยี สารสนเทศ งานพัสดุ เป็นต้น และภายหลังการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองแล้ว กรณีผลที่ได้จาก การประเมินพบว่า กิจกรรม ขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ใน ระดับที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ หน่วยงานจะต้องดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดโอกาสเกิดผลกระทบจากความเสียหายที่มีอยู่ ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมถึงการติดตามประเมินผล และการรายงานตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย ๔ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดเกณฑ์การวัดค่าความเสี่ยงในด้านผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะ เกิด (Likelihood) เพื่อใช้ในการประเมินค่าความเสี่ยง (ภาคผนวก ก) และกำหนดระดับความเสี่ยงการ ทุจริตที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) เพื่อใช้ในการจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงการ ทุจริต (ภาคผนวก ข)

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยงการทุจริตหรือเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดการทุจริต และการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบเพื่อให้ทราบค่าความเสี่ยงก่อนที่จะมีการควบคุม (Inherent Risk)

ขั้นตอนที่ ๓ การระบุการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Existing Control) และการพิจารณาความ เพียงพอของการควบคุมที่กำหนดไว้ การวิเคราะห์ความรุนแรง และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดย พิจารณาจากโอกาสและผลกระทบเพื่อให้ทราบค่าความเสี่ยงที่มีอยู่หลังจากมีการควบคุม (Residual Risk)

ขั้นตอนที่ ๔ การพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมเพิ่มเติม หรือจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง การ ทุจริตเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

ขั้นตอนที่ ๕ การติดตามประเมินผลมาตรการควบคุมที่มีอยู่และมาตรการควบคุมที่ได้จัดทำเพิ่มเติม โดยจัดให้มีการรายงานต่อผู้บริหาร หรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อน มี การควบคุม			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (ตารางที่ 1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง หลัง การควบคุม			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
1.การทุจริตคอร์รัปชัน										
1.1 ผลประโยชน์ทับซ้อน	การถือครองทรัพย์สินในกิจการใดกิจการหนึ่งของผู้บริหารเจ้าหน้าที่	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-6,FP10-14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-4 มาตรการตอบสนอง FR1-6	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I3)	2 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยงหลังการควบคุม อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมสาเหตุของความเสี่ยง รองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม
1.2 การรับ/ให้สินบน	การรับหรือให้ของขวัญหรือของกำนัลที่เกินความเหมาะสม เพื่อจูงใจให้กระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)		เพียงพอ	3 (L2)	1 (I1)	3 (ต่ำ)	
1.3 การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การเรียกรับหรือรับผลประโยชน์ใดๆไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือสิ่งอื่นที่มีค่าจากผู้มาติดต่อราชการ	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)		เพียงพอ	2 (L2)	1 (I1)	2 (ต่ำ)	

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อน มี การควบคุม			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (ตารางที่ 1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง หลัง การควบคุม			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
2.การทุจริตการยกยอกทรัพย์สิน										
2.1 การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การนำข้อมูล ไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเอง หรือนำไปเผยแพร่ให้บุคคลอื่นภายนอก	3 (L2)	3 (I4)	9 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-12,FP14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-4 มาตรการตอบสนอง FR1-6	เพียงพอ	3 (L2)	1 (I4)	3 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง หลังการควบคุม อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมสาเหตุของความเสี่ยง รองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม
2.2 การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	พนักงานนำทรัพย์สินขององค์กร บริหารส่วนตำบลไปใช้เพื่อประโยชน์ตนเองและพวกพ้อง	3 (L2)	3 (I2)	6 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-6,FP10-14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-4 มาตรการตอบสนอง FR1-6	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I2)	2 (ต่ำ)	

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อน มี การควบคุม			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (ตารางที่ 1)	การประเมินผล การควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง หลัง การควบคุม			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
3.การทุจริตในการรายงาน										
3.1 การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	รายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส บันทึกกรายรับปลอม ปกปิด รายจ่าย ฯลฯ	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-6,FP14-15 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-6 มาตรการตอบสนอง FR1-2,FR5-6	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I3)	2 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง หลังการควบคุม อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมสาเหตุของความเสียหาย รองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วนและทันเวลา	3 (L2)	3 (I1)	9 (ปานกลาง)		เพียงพอ	2 (L2)	1 (I1)	2 (ต่ำ)	
3.2 การรายงานทางการเงินการบริหารที่ไม่โปร่งใส	การตกแต่งข้อมูลผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามผลลัพธ์ที่ต้องการ	3 (L2)	3 (I3)	6 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-6,FP12-14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-4 มาตรการตอบสนอง FR1-2,FR5-6	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I3)	2 (ต่ำ)	
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วนและทันเวลา	3 (L2)	3 (I1)	9 (ปานกลาง)		เพียงพอ	2 (L2)	1 (I1)	2 (ต่ำ)	

ตารางที่ 1 แสดงความถี่ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) และความเสียหายการทุจริต (Fraud Risk)

ลำดับ	มาตรการการควบคุมที่มีอยู่	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการแยกออกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรัฐฉ้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention FP)								
FD1	ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน	/	/	/	/	/	/	/
FD2	จรรยาบรรณผู้บริหาร เจ้าหน้าที่	/	/	/	/	/	/	/
FD3	นโยบาย การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี ต่อต้านทุจริต	/	/	/	/	/	/	/
FD4	นโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์	/	/	/	/	/	/	/
FD5	นโยบายการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงาน	/	/	/	/	/	/	/
FD6	ควบคุมภายใน	/	/	/	/	/	/	/
FD7	แนวปฏิบัติความปลอดภัยสารสนเทศ	/	/	/	/	/	/	/
FD8	แนวปฏิบัติการจัดกรชั้นความลับ	/	/	/	/	/	/	/
FD9	แนวปฏิบัติกรคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล	/	/	/	/	/	/	/
FD10	ขั้นตอนการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง	/	/	/	/	/	/	/
FD11	มาตรฐานการรายงานการเงิน	/	/	/	/	/	/	/

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการยกยอทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	แสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการเงินที่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention FP)								
FD๑	ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหาร	/	/	/	/	/	/	/
FD๒	จรรยาบรรณผู้บริหาร เจ้าหน้าที่	/	/	/	/	/	/	/
FD๓	นโยบาย การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี ต่อต้านทุจริต	/	/	/	/	/	/	/
FD๔	นโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์	/	/	/	/	/	/	/
FF๕	นโยบายการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงาน	/	/	/	/	/	/	/
FD๖	ควบคุมภายใน	/	/	/	/	/	/	/
FD๗	แนวนโยบายความปลอดภัยสารสนเทศ							
FD๘	แนวทางปฏิบัติการจัดการชั้นความลับ							
FD๙	แนวทางปฏิบัติการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล							
FD๑๐	ขั้นตอนการปฏิบัติจัดซื้อจัดจ้าง	/	/	/	/	/	/	/
FD๑๑	มาตรฐานการรายงานการเงิน						/	
FD๑๒	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การสอบสวนทางวินัย การลงโทษ	/	/	/	/	/	/	/
FD๑๓	คู่มือการปฏิบัติงาน วินัยและโทษทางวินัย	/	/	/	/	/	/	/

ตารางที่ 1 แสดงความสัมพันธ์ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) และความเสียหายการทุจริต (Fraud Risk)

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการยกยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	แสวงหาผลประโยชน์จากการรัฐฉ้อโกงภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบี่ยงรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการเงินที่บิดเบือน
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention FP)								
FD1	ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหาร	/	/	/	/	/	/	/
FD2	จรรยาบรรณผู้บริหาร เจ้าหน้าที่	/	/	/	/	/	/	/
FD3	นโยบาย การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีต่อต้านทุจริต	/	/	/	/	/	/	/
FD4	นโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์	/	/	/	/	/	/	/
FF5	นโยบายการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงาน	/	/	/	/	/	/	/
FD6	ควบคุมภายใน	/	/	/	/	/	/	/
FD7	แนวนโยบายความปลอดภัยสารสนเทศ	/	/	/	/	/	/	/
FD8	แนวทางการจัดการข้อมูลลับ	/	/	/	/	/	/	/
FD9	แนวทางการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล	/	/	/	/	/	/	/
FD10	ขั้นตอนการปฏิบัติจัดซื้อจัดจ้าง	/	/	/	/	/	/	/
FD11	มาตรฐานการรายงานการเงิน	/	/	/	/	/	/	/
FD12	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การสอบสวนทางวินัย การลงโทษ	/	/	/	/	/	/	/
FD13	คู่มือการปฏิบัติงาน วินัยและโทษทางวินัย	/	/	/	/	/	/	/

ภาคผนวก ก เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด

เป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณาระดับของโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ ความเสี่ยงหนึ่ง ๆ จะเกิดขึ้นจริง โดยจะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มี อิทธิพลต่อความเสี่ยง มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด

เกณฑ์ โอกาสเกิด	เกิดขึ้นน้อยมาก (1)	เกิดขึ้นน้อย (2)	เกิดขึ้นปาน กลาง (3)	เกิดขึ้นสูง (4)	เกิดขึ้นสูงมาก (๕)
L1 ปริมาณของ โอกาสที่จะเกิด (ร้อยละ)	น้อยกว่าร้อยละ 10	อยู่ระหว่างร้อย ละ 10-25	อยู่ระหว่างร้อย ละ 26-50	อยู่ระหว่าง ร้อยละ 51- 75	มากกว่าร้อย ละ 75
L2 โอกาสเกิด เหตุการณ์กระทำ ผิด	เกิดขึ้นยากมาก แม้ไม่มีมาตรการ ควบคุม	เกิดขึ้นยาก เนื่องจากมี มาตรการ ควบคุมที่ เพียงพอ	มีโอกาสเกิด เนื่องจาก มาตรการ ควบคุมขาดการ นำไปปฏิบัติ อย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง	มีโอกาสเกิด มากเนื่องจาก มาตรการที่มี อยู่มี ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนที่ เป็นช่องโหว่ให้ เกิดความเสี่ยง	เกิดขึ้นง่าย มากเนื่องจาก ไม่มีมาตรการ ควบคุม
L3 สถานะของ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้น จริง	สาเหตุที่แท้จริง ของเหตุการณ์ ได้จัดให้มี มาตรการเชิง ป้องกันเพื่อลด โอกาสที่จะเกิดซ้ำ	สาเหตุที่แท้จริง ของเหตุการณ์ อยู่ระหว่าง จัดทำมาตรการ เชิงป้องกัน	เหตุการณ์ที่เกิด สามารถจัดการ แก้ไขได้แล้ว เฝ้าติดตามอย่าง ใกล้ชิด	เหตุการณ์ที่ เกิดอยู่ระหว่าง การจัดการ แก้ไข	เหตุการณ์ที่ เกิดได้ถูก รายงานและ ปัจจุบันอยู่ ระหว่างการ ตรวจสอบจาก หน่วยงานที่ กำกับดูแล

ภาคผนวก ข แผนภาพความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้

ตารางที่ 4 แผนภาพความเสี่ยง (Risk Map)

ตารางการประเมินความเสี่ยงรวม (Risk Matrix)			ระดับโอกาสเกิด				
			เกิดขึ้น น้อยมาก	เกิดขึ้น น้อย	เกิดขึ้น ปานกลาง	เกิดขึ้นสูง	เกิดขึ้นสูง มาก
			1	2	3	4	5
ระดับผลกระทบ	สูงมาก	5	5	10	15	20	25
	สูง	4	4	8	12	16	20
	ปานกลาง	3	3	6	9	12	15
	ต่ำ	2	2	4	6	8	10
	ไม่มีนัยสำคัญ	1	1	2	3	4	5

แบ่งสี่ขอบเขตความเสี่ยง (Risk Boundary)

ตารางที่ 5 ระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ค่าระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
20-25 คะแนน	สูงมาก (Extreme)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องมีแนวทางการควบคุม/ลดความเสี่ยง และอาจจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอ เพื่อจัดทำมาตรการจัดการความเสี่ยงให้ทันตามเวลา กำหนด ทั้งนี้ หากองค์กรคาดการณ์ได้ว่าความเสี่ยงนี้อาจไม่สามารถจัดการได้เอง อาจตัดสินใจถ่ายโอน แบ่งปันความเสี่ยงบางส่วน ไปยังบุคคลหรือส่วนอื่นช่วยรับผิดชอบ
10-19 คะแนน	สูง (High)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องมีแนวทางควบคุม ลดความเสี่ยง พัฒนา ปรับปรุงการจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพเพียงพอ เหมาะสม เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
4-9 คะแนน	ปานกลาง (Medium)	เป็นความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ อาจมีมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ไม่เหมาะสมเพียงพอ หรือเกิดจุดอ่อน ขอบกพร่องบางส่วนของ การควบคุมที่มีอยู่ จึงต้องมีการติดตามเฝ้าระวังและการรายงานอย่างใกล้ชิด หรือต้องจัดทำมาตรการ กิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
1-3 คะแนน	ต่ำ (Low)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยงภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่าการ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณา ระดับความเสียหายหรือความรุนแรงที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อความเสี่ยงที่ระบุไว้เกิดขึ้นจริง โดยการประเมินผลกระทบของความเสี่ยง สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหาย (ด้านการเงิน) เพื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนดว่าระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต้องอยู่ในภาพรวมอยู่ในระดับใด กรณีที่การประเมินผลกระทบของความเสี่ยงไม่สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหายได้ ผู้ประเมินสามารถพิจารณาเกณฑ์การประเมินผลกระทบในด้านอื่น ๆ เช่น

ตารางที่ 3 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

โอกาสเกิด	เกิดขึ้นน้อยมาก (1)	เกิดขึ้นน้อย (2)	เกิดขึ้นปานกลาง (3)	เกิดขึ้นสูง (4)	เกิดขึ้นสูงมาก (๕)
I1 ด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์	มีการกระจายข่าวในบริเวณท้องถิ่น	มีการกระจายข่าวบริเวณท้องถิ่นเป็นเวลา 1 วัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อองค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่าง ๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลา 1 วัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่าง ๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลา 2 วันติดต่อกัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่าง ๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลามากกว่า 2 วัน ติดต่อกัน หรือเผยแพร่ตามสื่อต่างประเทศ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร
I3: ด้านกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	มีการละเมิด/ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับเล็กน้อย แต่สามารถแก้ไขได้รวดเร็ว	มีการละเมิดกฎหมายระเบียบข้อบังคับ แต่สามารถแก้ไขเองภายในองค์กร ได้โดยไม่ส่งผลกระทบต่อถึงภาพลักษณ์ชื่อเสียงขององค์กร	มีการละเมิดกฎหมายระเบียบข้อบังคับรุนแรงโดยกระทบถึงภาพลักษณ์ชื่อเสียงขององค์กร และ/หรือองค์กร มีโอกาสที่องค์กร จะถูกเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ/ฟ้องร้องดำเนินคดี	มีการฟ้องร้องดำเนินคดี ทางกฎหมายหรือเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ	มีการฟ้องร้องดำเนินคดี ทางกฎหมายหรือเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ และถูกสั่งให้ ระงับการทำธุรกรรมใดๆ
I4: ด้านผู้รับบริการ	การให้บริการแก่ผู้รับบริการสามารถดำเนินการได้ตามปกติ	เกิดข้อร้องเรียนจากผู้รับบริการแต่แก้ไขและชี้แจงข้อบกพร่องได้รวดเร็ว	เกิดข้อร้องเรียนจากผู้รับบริการ และไม่สามารถหาข้อสรุปจากข้อบกพร่องได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และเริ่มส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์ผู้รับบริการ	ผู้รับบริการขาดความเชื่อมั่นในการใช้บริการหรือสูญเสียลูกค้าอย่างมีนัยสำคัญ	ผู้รับบริการขาดความเชื่อมั่น และ/หรือขอยกเลิกใช้บริการขององค์กรซึ่งส่งผลกระทบต่อรายแรงต่อองค์กร

		จัดวางระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ เตรียมพร้อมรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------