



**การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน  
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**

**องค์การบริหารส่วนตำบลวังใหม่  
อำเภอกระบือ จังหวัดมหาสารคาม**

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอ ที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริต คือ การ

แก้ปัญหการทุจริต ที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการ ขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาลโดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลคณะรัฐมนตรีได้มีมติต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต ประพฤติมิชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงไข่มุก  
มีนาคม 2568

## ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้ หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน ตามภารกิจของหน่วยงานประจำปี พ.ศ. 2568

### 1.วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบ และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### 2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้)เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### 3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO 2013(Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปี 1992 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

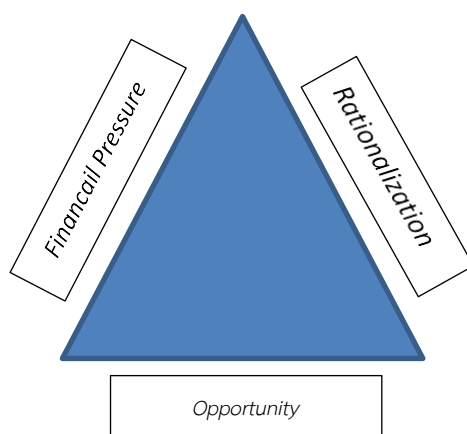
หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งยังทำงานได้อย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

#### 4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



#### 5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบรือ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

### 5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



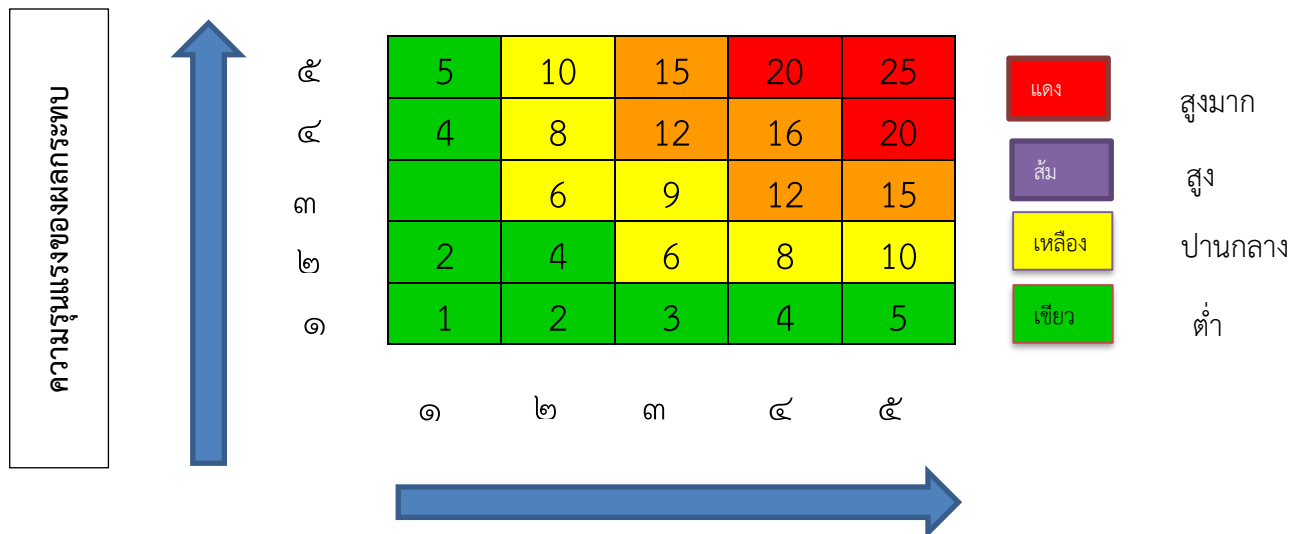
## 6. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

| ประเด็นที่พิจารณา                                                            | ระดับคะแนน     |                 |                      |                                         |                          |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
|                                                                              | 1 = น้อยมาก    | 2 = น้อย        | 3 = ปานกลาง          | 4 = สูง                                 | 5 = สูงมาก               |
| <b>โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</b>                                              |                |                 |                      |                                         |                          |
| ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (เฉลี่ย : ปี : ครั้ง) | 5 ปี/ครั้ง     | 2-3 ปี/ครั้ง    | 1 ปี/ครั้ง           | 1 – 6 เดือน/ครั้ง<br>ไม่เกิน 5 ครั้ง/ปี | 1 เดือน/ครั้งหรือมากกว่า |
| โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์                                                      | น้อยที่สุด     | น้อย            | ปานกลาง              | สูง                                     | สูงมาก                   |
| <b>ความรุนแรงของผลกระทบ</b>                                                  |                |                 |                      |                                         |                          |
| มูลค่าความเสียหาย                                                            | < 1 หมื่นบาท   | 1 - 5 หมื่นบาท  | 5 หมื่นบาท- 2 แสนบาท | 2 แสนบาท- 1 ล้านบาท                     | > 1 ล้านบาท              |
| อันตรายต่อชีวิต                                                              | เดือดร้อนรำคาญ | บาดเจ็บเล็กน้อย | บาดเจ็บต้องรักษา     | บาดเจ็บสาหัส                            | อันตรายถึงชีวิต          |
| ผลกระทบต่อภาพลักษณ์/การดำเนินงานของหน่วยงาน                                  | น้อยมาก        | น้อย            | ปานกลาง              | สูง                                     | สูงมาก                   |

ส่วนระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

## 7. แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



## 8. โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดขึ้นเหตุการณ์ ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

1. พิจารณาโอกาสความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสความถี่ที่จะเกิดขึ้นนั้น/ มากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

2. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

## 9. การตอบสนองความเสี่ยง

การตอบสนองความเสี่ยง คือ กระบวนการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยผู้บริหารควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้ ในการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงแต่ละวิธี

ตัวอย่างวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

1. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงและหน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นๆ ได้ หน่วยงานอาจพิจารณาไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้นๆ

2. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน โดยการวางระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ แบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบ การสอบทาน และการกระหายอด เป็นต้น

3. การลดผลกระทบความเสี่ยง เช่น การทำประกัน หรือการใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน (Hedging Instruments) เป็นต้น

4. การโอนความเสี่ยง หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่าควรดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้หรือไม่สามารถบริหารความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการโยม การโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไปด้วย (Public Private Partnership : PPP) เป็นต้น

5. ยอมรับความเสี่ยง หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่าควรดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้หรือไม่ สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไปด้วย (Public Private Partnership :PPP) เป็นต้น

6. ใช้มาตรการเฝ้าระวัง หน่วยงานต้องกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน และการดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงของปริมาณน้ำในเขื่อนมากเนื่องจากปริมาณน้ำฝน

7. การทำแผนฉุกเฉิน การจัดทำแผนฉุกเฉินเป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยต้องระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน เช่น ความเสี่ยงกรณีเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าสถานที่ทำงานได้

8. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อเชิงบวกกับองค์กร รวมถึงแผนการดำเนินงานเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจประกอบด้วย วิธีการจัดการความเสี่ยง บุคคลที่รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง ตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ วิธีการติดตามและการรายงานความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง(Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับความเสี่ยงในระดับใด มาวิเคราะห์หาระดับความเสี่ยงของเหตุการณ์หรือกิจกรรมนั้นๆ

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ X ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood X Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง 4(Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ส่วน ซึ่งใช้ 4 เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

1. ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ 5 – 1 ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

2. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง คะแนน เป็นระดับคะแนนที่ 10 – 6 ยอมรับความเสี่ยงได้ แต่ยังมีต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง

3. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง คะแนน จะต้องต้องมีแผนลดความ 16 – 11 เสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

4. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง คะแนน ต้องแผนลดความ 25 – 17 เสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

## 10. การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้น การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

## 11. การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล (Two-way Communication) หน่วยงานควรมีช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอก โดยการสื่อสารภายในต้องเป็นการสื่อสารแบบจากผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) จากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน (Across Division)

หน่วยงานควรกำหนดบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล ประเภทของข้อมูลที่ได้รับ ความถี่ของการรายงาน รูปแบบและวิธีการรายงาน เพื่อให้ผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสียได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา

การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่ของผู้กำกับดูแลในการกำกับการบริหารความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

หน่วยงานอาจพิจารณากำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicators) เพื่อติดตามข้อมูลความเสี่ยง และการรายงานเมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ



**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลวังใหม่ อำเภอเบรบือ จังหวัดมหาสารคาม**

1. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558

| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน                                      | การพิจารณา อนุญาต อนุมัติ เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบที่กำหนดไว้                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น                                       | 1.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุม อย่างใกล้ชิด<br>2.การรับผลประโยชน์ต่างๆ และ ผลจากการรับผลประโยชน์ ส่งผล ต่อการตัดสินใจในการดำเนินการ ตามอำนาจหน้าที่<br>3.ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว<br>4. การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม<br>3. ให้บริการใช้เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้ |
| ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต                     | 1. การอนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง รื้อถอน อาคารไม่ เป็นไปขั้นตอน<br>2. การออกใบอนุญาตชุด ดินถมดินโดยไม่ได้ตรวจสอบ<br>3. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ โดยเอื้อประโยชน์ให้แก่ บุคคลอื่นผู้หนึ่งผู้ใด<br>4. การไม่ปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ของรัฐ                                                      |
| การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                          | 1.พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522<br>2.กฎกระทรวงให้ใช้บังคับผังเมืองรวมจังหวัดมหาสารคาม พ.ศ. 2560<br>3.คู่มือสำหรับประชาชน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร ขององค์การบริหารส่วน ตำบลเบรบือ<br>5.ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเบรบือ เรื่อง ประมวล จริยธรรมของข้าราชการ และพนักงานจ้าง       |
| ประเมินระดับความเสี่ยง                                                  | <input type="checkbox"/> ไม่มี<br><input type="checkbox"/> ต่ำมาก<br><input type="checkbox"/> ต่ำ<br><input checked="" type="checkbox"/> กลาง<br><input type="checkbox"/> สูง<br><input type="checkbox"/> สูงมาก<br><input type="checkbox"/> สูงสุด                                                            |
| วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง/ มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | 1. มาตรการ NO Gift Policy<br>2. มาตรการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะและกำกับติดตามการ เผยแพร่ข้อมูลสาธารณะขององค์การบริหารส่วนตำบลเบรบือ                                                                                                                                                                                |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | <p>3. โครงการจัดทำคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานสำหรับเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ</p> <p>4.โครงการพัฒนาระบบการให้บริการประชาชนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Service)</p> <p>5. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน</p> <p>6.เสริมสร้าง วินัย คุณธรรม จริยธรรมให้บุคลากรในหน่วยงาน โดยการวางมาตรการ แนวทางปฏิบัติ ตลอดจนการอบรม กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง วินัย คุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดี</p> |
| ตัวชี้วัดความสำเร็จ | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## 2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ

| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน                                         | ให้บริการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ใช้ความสัมพันธ์ส่วนตัว                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น                                          | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อันเนื่องจากความสัมพันธ์ส่วนตัว</li> <li>2. การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม</li> <li>3. ให้บริการใช้เวลาให้บริการนานกว่าที่กำหนดไว้</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต                        | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบการบริหารงานบุคคล</li> <li>2. การไม่ปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ของรัฐ</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522</li> <li>2.กฎกระทรวงให้ใช้บังคับผังเมืองรวมจังหวัดมหาสารคาม พ.ศ. 2560</li> <li>3.คู่มือสำหรับประชาชน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร ขององค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ</li> <li>5.ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ เรื่อง ประมวลจริยธรรมของข้าราชการ และพนักงานจ้าง</li> </ol>                                                                                                                                                                |
| ประเมินระดับความเสี่ยง                                                     | <input type="checkbox"/> ไม่มี<br><input type="checkbox"/> ต่ำมาก<br><input type="checkbox"/> ต่ำ<br><input checked="" type="checkbox"/> กลาง<br><input type="checkbox"/> สูง<br><input type="checkbox"/> สูงมาก<br><input type="checkbox"/> สูงสุด                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง/<br>มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรการ NO Gift Policy</li> <li>2. มาตรการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะและกำกับติดตามการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะขององค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ</li> <li>3. โครงการพัฒนาคุณภาพการให้บริการประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล</li> <li>4. โครงการจัดทำคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานสำหรับเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ</li> <li>5.โครงการพัฒนาระบบการให้บริการประชาชนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Service)</li> <li>6. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน</li> </ol> |
| ตัวชี้วัดความสำเร็จ                                                        | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการให้บริการสาธารณะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

### 3. การจัดซื้อจัดจ้าง

| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน                                      | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น                                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องค่อนข้างมาก และมี การปรับเปลี่ยนเพิ่มเติมอยู่ บ่อยครั้ง</li> <li>2. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมี หลายขั้นตอน และมี ผู้ปฏิบัติงาน เพียง 1 คน อาจทำให้เกิดความ ผิดพลาดได้</li> <li>3. เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือกซื้อร้านที่ตนเองรู้จัก หรือพูดคุยได้ง่าย</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ</li> <li>2. การเร่งรัดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                          | - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ประเมินระดับความเสี่ยง                                                  | <input type="checkbox"/> ไม่มี<br><input type="checkbox"/> ต่ำมาก<br><input checked="" type="checkbox"/> ต่ำ<br><input type="checkbox"/> กลาง<br><input type="checkbox"/> สูง<br><input type="checkbox"/> สูงมาก<br><input type="checkbox"/> สูงสุด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง/ มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรการ NO Gift Policy</li> <li>2. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงานอย่าง ใกล้ชิด มีการสอบถามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด</li> <li>3. กำหนดแผนอัตรากำลังให้มีผู้ปฏิบัติงานเพียงพอกับปริมาณ งาน</li> <li>4. จัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>5. ดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน</li> <li>6. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการบริหารกิจการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ</li> <li>7. ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยยึดคุณภาพและ ราคาเป็นหลัก</li> <li>8. เข้มงวดในการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจรับงานจ้างให้มี คุณภาพ</li> </ol> |
| ตัวชี้วัดผลสำเร็จ                                                       | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

#### 4. การบริหารงานบุคคล

| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน                                     | การบริหารงานของหน่วยงานและการปฏิบัติงานของบุคลากร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น                                      | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. อาจมีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติ บุคคลคุ้นเคย หรือที่ได้รับผลประโยชน์ เข้าทำงานโดยไม่พิจารณาความรู้ความสามารถเป็นหลัก</li> <li>2. บุคลากรของหน่วยงานไม่ตระหนักในหน้าที่เท่าที่ควร</li> <li>3. เจ้าหน้าที่ขาดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>4. การใช้เวลาราชการไปประกอบอาชีพเสริม</li> <li>5. การลงเวลาไม่ตรงตามความเป็นจริง</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                        |
| ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบการบริหารงานบุคคล</li> <li>2. การไม่ปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ของรัฐ</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                         | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542</li> <li>2. ประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง พ.ศ. 2565</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ประเมินระดับความเสี่ยง                                                 | <input type="checkbox"/> ไม่มี<br><input type="checkbox"/> ต่ำมาก<br><input type="checkbox"/> ต่ำ<br><input checked="" type="checkbox"/> กลาง<br><input type="checkbox"/> สูง<br><input type="checkbox"/> สูงมาก<br><input type="checkbox"/> สูงสุด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. โครงการอบรมการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร</li> <li>2. มาตรการแสดงเจตนาธรรมในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหารด้วยการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส</li> <li>3. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ</li> <li>4. มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์การบริหารส่วนตำบลบรบือ</li> <li>5. ทำบันทึกขอความ/แจ้งเวียนให้มีขออนุญาต หรือรายงาน ทุกครั้งเวลาออกพื้นที่อื่น ออกนอกพื้นที่ตั้งสำนักงาน ในเวลาทำการปกติ</li> <li>6. แนวทางปฏิบัติ Dos &amp; Don'ts</li> </ol> |
| ตัวชี้วัดความสำเร็จ                                                    | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## 5. การใช้ทรัพย์สินของราชการ

| ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน                                     | วิธีการและขั้นตอนการใช้ทรัพย์สินราชการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น                                      | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</li> <li>2. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</li> <li>3. เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินส่วนกลางของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว</li> </ol>                                                                                                                                                                  |
| ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</li> <li>2. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                  |
| การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                         | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</li> <li>2. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</li> <li>3. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๙๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของ หน่วยงานของรัฐ</li> </ol> |
| ประเมินระดับความเสี่ยง                                                 | <div> <input type="checkbox"/> ไม่มี         <input type="checkbox"/> ต่ำมาก         <input type="checkbox"/> ต่ำ         <input checked="" type="checkbox"/> กลาง         <input type="checkbox"/> สูง         <input type="checkbox"/> สูงมาก         <input type="checkbox"/> สูงสุด       </div>                                                                                                                                                                                             |
| วิธีในการบริหารจัดการความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการทำงาน และตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ มีการสอบทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</li> <li>2. ดำเนินการจัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ และคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</li> <li>3. โครงการเสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</li> </ol>                                                                                                       |
| ตัวชี้วัดความสำเร็จ                                                    | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของราชการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |