



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ
อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ
อำเภอสาวยบุรี จังหวัดปัตตานี

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็น มาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ.๑๙๙๒ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal

Framework: Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วน อื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ

ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการใน การป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

องค์ประกอบที่ ๑: สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- 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 - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➤ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

➤ Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ ผู้บริหาร

➤ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดใน ส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้ง ๒ ที่รู้ว่าจะทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการ ทุจริตเข้ามาได้อีก

➤ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต องค์ประกอบหรือปัจจัยที่น่าไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบ ต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหา เหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ทุจริต

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (ภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการ บริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ

๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้น เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ -เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพที่ส่งผลกระทบต่อด้านการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง

-ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดย พิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้




ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงสูง (High Risk:H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk:M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk:L)	๑-๓ คะแนน

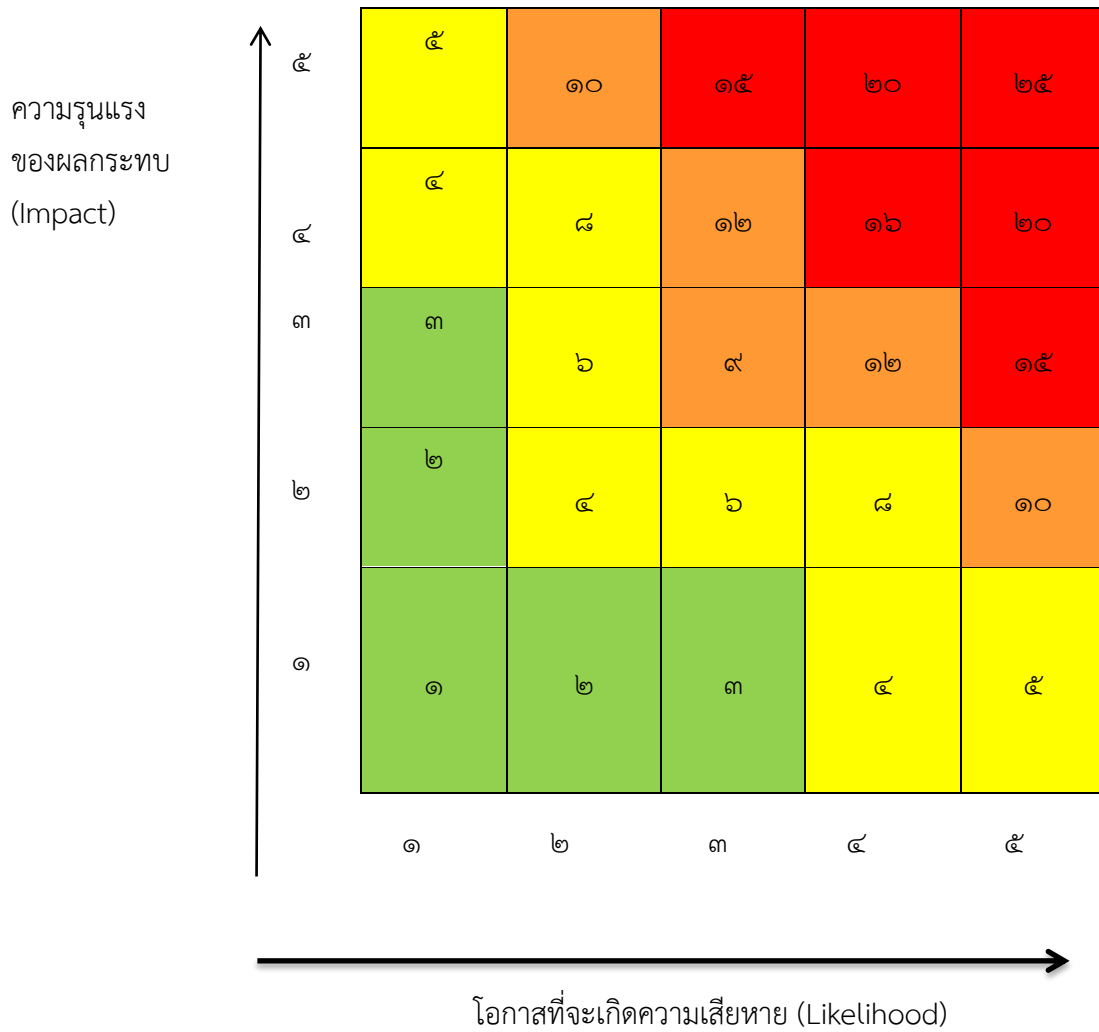
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการ พิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



๗. กระบวนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ มาใช้วิเคราะห์ความเสี่ยง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๗.๑. ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ

ชื่อกระบวนการ/งาน

การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ.

ชื่อหน่วยงาน... องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ

ผู้รับผิดชอบ.....สำนักปลัด.....โทรศัพท์..... ๐ ๗๓๓๓ ๐๖๘๔.....

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติ ตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องแต่อาจจะ เกิดข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการอบรมใน หลักสูตรต่างๆที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่ได้รับ มอบหมายด้วยข้อจำกัดทางด้านงบประมาณ ที่ตั้งไว้เพื่อการพัฒนาบุคลากร ประกอบกับ ระเบียบ, ข้อกฎหมาย ตลอดจนหนังสือสั่งการมี การเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ขององค์กรปฏิบัติงานมีความ บกพร่องและอาจเกิดข้อผิดพลาดได้		√

คำอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยง การ ทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

-ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย √

ในช่อง Know Factor

-หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคต ว่า มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย √ ในช่อง Unknown Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต ตามไฟสีสัญลักษณ์

- สถานะสีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สถานะสีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สถานะสีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องแต่อาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้รับการอบรมในหลักสูตรต่างๆที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายด้วยข้อจำกัดทางด้านงบประมาณที่ตั้งไว้เพื่อการพัฒนาบุคลากร ประกอบกับระเบียบ, ข้อกฎหมาย ตลอดจนหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะส่งผลให้เจ้าหน้าที่ขององค์กรปฏิบัติงานมีความบกพร่องและอาจเกิดข้อผิดพลาดได้	✓			

๗.๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้มกับสีแดง)

จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งอยู่ในระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑-๓ โดยมีเกณฑ์ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นแสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น Should คือ อยู่ในระดับ ๑

ระดับความรุนแรงผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้ใช้กลุ่มเป้าหมาย Costomer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน Internalprocess หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ Scoring ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น+รุนแรง
		๓ ๒ ๑	๓ ๒ ๑	
๑	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องแต่อาจเกิดข้อผิดพลาดได้ เพราะไม่ได้รับการอบรมในหลักสูตรต่างๆที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายด้วยข้อจำกัดทางด้านงบประมาณที่ตั้งไว้เพื่อการพัฒนาบุคลากร ประกอบกับระเบียบ, ข้อกฎหมาย ตลอดจนหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งอาจจะส่งผลให้เจ้าหน้าที่ขององค์กรปฏิบัติงานมีความบกพร่องและอาจเกิดข้อผิดพลาดได้	๒	๑	๓

๗.๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการโดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบกับผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน / องค์กร แต่ยอมรับได้

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูงมาก
การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ในองค์กร ปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องแต่อาจจะ เกิดข้อผิดพลาดได้ เพราะไม่ได้รับการ อบรมในหลักสูตร ต่างๆที่เกี่ยวข้องกับ ภารกิจที่ได้รับ มอบหมายด้วย ข้อจำกัดทางด้าน งบประมาณที่ตั้งไว้ เพื่อการพัฒนา บุคลากร ประกอบกับ ระเบียบ,ข้อกฎหมาย ตลอดจนหนังสือสั่ง การมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ซึ่งอาจจะส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ขององค์กร ปฏิบัติงานมีความ บกพร่องและอาจเกิด ข้อผิดพลาดได้	ดี		√		

๗.๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่งหน้าที่

ชื่อกระบวนการ/งาน การกำหนดนโยบายการไม่รับของขวัญ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ

ผู้รับผิดชอบ...สำนักปลัด...โทรศัพท์...๐.๗๓๓๓.๐๖๘๘๔.....

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Know Factor เกิดขึ้นแล้ว	Unknown Factor ยังไม่เคยเกิดขึ้น
๒	การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตน		√

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๒	การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตน	√			

ตารางที่ ๓ Scoring ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น+ รุนแรง
๒	การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตน	๑	๑	๒

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง	
การใช้อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดประโยชน์ ส่วนตน	ดี	✓			

๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยง	มาตรการป้องกันการ ทุจริต
๑. การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ในองค์กรปฏิบัติ ตามระเบียบและกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องแต่อาจเกิด ข้อผิดพลาดได้เพราะไม่ได้ รับการอบรมในหลักสูตร ต่างๆที่เกี่ยวข้องกับ ภารกิจจริงที่ได้รับ มอบหมายด้วยข้อจำกัด ทางด้านงบประมาณที่ตั้ง ไว้เพื่อการพัฒนาบุคลากร ประกอบกับระเบียบ,ข้อ กฎหมาย ตลอดจนหนังสือ สั่งการมีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอซึ่งอาจจะส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ขององค์กร ปฏิบัติงานมีความ บกพร่องและอาจเกิด ข้อผิดพลาดได้	เจ้าหน้าที่หรือพนักงานใน สังกัดองค์การบริหารส่วน ตำบลปะเสยะวอไม่ได้เข้า รับการอบรมตามอำนาจ หน้าที่ของแต่ละรายบุคคล เพื่อให้สอดคล้องกับการ ปฏิบัติภารกิจของแต่ละ ตำแหน่ง	ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมาย/ ข้อบังคับหรือหลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ตามหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	จัดส่งเจ้าหน้าที่หรือ พนักงานเข้ารับการอบรม ในหลักสูตรที่ตรงตาม ตำแหน่งที่รับผิดชอบ ตลอดจนเปิดโอกาสให้ เจ้าหน้าที่หรือพนักงาน เข้ารับการอบรมใน หลักสูตรเพิ่มเติมที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายจาก ผู้บังคับบัญชาให้ ดำเนินการซึ่งจะเป็นการ ป้องกันและลด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้


ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยง	มาตรการป้องกันการ ทุจริต
<p>๒. ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</p>	<p>เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับ สิ่งของหรือของขวัญจากผู้ มารับบริการเพื่ออำนวยความสะดวก ในการให้บริการ ด้านต่างๆ</p>	<p>การเรียกรับผลประโยชน์ จากการให้บริการ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดมาตรการและ นโยบายการไม่รับ ของขวัญ - จัดโครงการอบรมส่งเสริม ด้านคุณธรรมจริยธรรมให้ บุคลากรในองค์กรเพื่อให้ ตระหนักถึงคุณธรรม จริยธรรมในการ ปฏิบัติงาน - มาตรการจัดทำคู่มือการ ป้องกันผลประโยชน์ทับ ซ้อน


การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

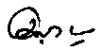
ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์/ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจ มีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูงมาก		
๑	การบริหาร จัดการความ เสี่ยงใน ภาพรวมของ องค์การ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวอ	เจ้าหน้าที่หรือ พนักงานใน สังกัดองค์การ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวอไม่ได้ เข้ารับการอบรม ในหลักสูตร ต่างๆที่เกี่ยวข้อง กับภารกิจรอง ของแต่ละบุคคล ที่ได้รับ มอบหมาย	เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย/ ข้อบังคับหรือ หลักเกณฑ์ การ ปฏิบัติงานที่ ถูกต้องตาม หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องซึ่ง อาจจะส่งผล ต่อการเกิด ความเสี่ยงได้	เจ้าหน้าที่ไม่ เข้าใจใน ระเบียบ/ข้อ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานใน ภารกิจรองที่ ได้รับมอบหมาย อย่างแท้จริง	กฎหมาย/ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน เช่น - พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินของ		√			๑. ผู้บังคับบัญชามี การควบคุม และ ติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ใกล้ชิด มีการสอบ ทานและกำชับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตาม ระเบียบ ข้อ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด	- ไม่มีข้อท้วง ติงหรือข้อ ชี้แนะในการ ปฏิบัติงานจาก หน่วยงาน ตรวจสอบ ภายนอก - ไม่มีเรื่อง ร้องเรียนจาก บุคคลภายนอก - เจ้าหน้าที่ใน สังกัดองค์การ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวอ เข้าใจใน ระเบียบ กฎหมายมาก ยิ่งขึ้น

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
					องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ - และระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานในแต่ละ ภารกิจเฉพาะของ ตำแหน่งต่างๆ					๒. จัดส่ง เจ้าหน้าที่ให้เข้า รับการอบรมใน หลักสูตรเฉพาะ ตำแหน่งและ หลักสูตรต่างๆที่ เกี่ยวข้องกับ ภารกิจที่ได้รับ มอบหมายจาก ผู้บังคับบัญชา เพื่อพัฒนาองค์ ความรู้ในการ ปฏิบัติซึ่งจะเป็น การลด ข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติได้	- เจ้าหน้าที่ใน สังกัดองค์การ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวามี ความรู้ความ เข้าใจใน ระเบียบ /ข้อ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องต่อ การปฏิบัติเพิ่ม มากขึ้นซึ่งจะ ลดข้อผิดพลาด ในการทำงาน ได้และจะส่งผล ให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
๒.	นโยบายการไม่ รับของขวัญ	เจ้าหน้าที่ อาจจะเรียกรับ สิ่งของหรือ ของขวัญจากผู้ มารับบริการ เพื่ออำนวยความสะดวก ในการ ให้บริการด้าน ต่างๆ	การเรียกรับ ผลประโยชน์ จากการ ให้บริการ	การเรียกรับ ผลประโยชน์ จากการ ให้บริการ	นโยบายรัฐบาล และยุทธศาสตร์ ชาติว่าด้วยการ ป้องกันและ ปราบปรามการ ทุจริต	√				- กำหนด มาตรการและ นโยบายการไม่ รับของขวัญ - จัดโครงการ อบรมส่งเสริม ด้านคุณธรรม จริยธรรมให้ บุคลากรใน องค์กรเพื่อให้ ตระหนักถึง คุณธรรม จริยธรรมใน การปฏิบัติงาน - จัดทำคู่มือ การป้องกัน ผลประโยชน์ ทับซ้อน	บุคลากรใน สังกัดต้องมีการ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวอ ตระหนักถึง คุณธรรม จริยธรรมใน การปฏิบัติงาน และยึดมั่นใน จรรยาบรรณ วิชาชีพของ ตนเอง


(นายอัสมาน เปาะละ)
หัวหน้าสำนักปลัด


(นางมารานี ดาโอะ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ



(นายอาหะมะ บูละ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจ มีผลกระทบ/ กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปาน กลาง	สูง	สูงมาก		
๑	การบริหาร จัดการความ เสี่ยงใน ภาพรวมของ องค์การ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวอ	เจ้าหน้าที่หรือ พนักงานใน สังกัดองค์การ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวอไม่ได้ เข้ารับการอบรม ในหลักสูตร ต่างๆที่เกี่ยวข้อง กับภารกิจรอง ของแต่ละบุคคล ที่ได้รับ มอบหมาย	เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย/ ข้อบังคับหรือ หลักเกณฑ์ การ ปฏิบัติงานที่ ถูกต้องตาม หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องซึ่ง อาจจะส่งผล ต่อการเกิด ความเสี่ยงได้	เจ้าหน้าที่ไม่ เข้าใจใน ระเบียบ/ข้อ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานใน ภารกิจรองที่ ได้รับมอบหมาย อย่างแท้จริง	กฎหมาย/ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน เช่น - พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินของ	✓				๑. ผู้บังคับบัญชามี การควบคุม และ ติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ใกล้ชิด มีการสอบ ทานและกำชับให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตาม ระเบียบ ข้อ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด	- ไม่มีข้อท้วง ติงหรือข้อ ชี้แนะในการ ปฏิบัติงานจาก หน่วยงาน ตรวจสอบ ภายนอก - ไม่มีเรื่อง ร้องเรียนจาก บุคคลภายนอก

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
					องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ - และระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานในแต่ละ ภารกิจเฉพาะของ ตำแหน่งต่างๆ					๒. จัดส่ง เจ้าหน้าที่ให้เข้า รับการอบรมใน หลักสูตรเฉพาะ ตำแหน่งและ หลักสูตรต่างๆที่ เกี่ยวข้องกับ ภารกิจที่ได้รับ มอบหมายจาก ผู้บังคับบัญชา เพื่อพัฒนาองค์ ความรู้ในการ ปฏิบัติซึ่งจะเป็น การลด ข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติได้	- เจ้าหน้าที่ใน สังกัดองค์การ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวอมี ความรู้ความ เข้าใจใน ระเบียบ /ข้อ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องต่อ การปฏิบัติเพิ่ม มากขึ้นซึ่งจะ ลดข้อผิดพลาด ในการทำงาน ได้และจะส่งผล ให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่ อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง				มาตรการ ป้องกันเพื่อ ไม่ให้เกิดการ ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		
๒.	นโยบายการไม่ รับของขวัญ	เจ้าหน้าที่ อาจจะเรียกรับ สิ่งของหรือ ของขวัญจากผู้ มารับบริการ เพื่ออำนวยความสะดวก ในการ ให้บริการด้าน ต่างๆ	การเรียกรับ ผลประโยชน์ จากการ ให้บริการ	การเรียกรับ ผลประโยชน์ จากการ ให้บริการ	นโยบายรัฐบาล และยุทธศาสตร์ ชาติว่าด้วยการ ป้องกันและ ปราบปรามการ ทุจริต	√				- กำหนด มาตรการและ นโยบายการไม่ รับของขวัญ - จัดโครงการ อบรมส่งเสริม ด้านคุณธรรม จริยธรรมให้ บุคลากรใน องค์กรเพื่อให้ ตระหนักถึง คุณธรรม จริยธรรมใน การปฏิบัติงาน - จัดทำคู่มือ การป้องกัน ผลประโยชน์ ทับซ้อน	บุคลากรใน สังกัดองค์การ บริหารส่วน ตำบล ปะเสยะวอ ตระหนักถึง คุณธรรม จริยธรรมใน การปฏิบัติงาน และยึดมั่นใน จรรยาบรรณ วิชาชีพของ ตนเอง



(นายอัสมาน เปาะละ)
หัวหน้าสำนักปลัด



(นางมารานี ดาโอะ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ



(นายอาหะมะ บุละ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ