



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



องค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มเม่า  
อำเภอโพนทอง จังหวัดร้อยเอ็ด

## 1. บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลอู่เม่า เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงตระหนักถึงความสำคัญต่อเรื่องดังกล่าว และพร้อมส่งเสริมการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงและปัญหาขึ้นภายใน หน่วยงาน จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตและการประพฤติมิชอบภายในหน่วยงาน เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน

## 2. หลักการและวัตถุประสงค์

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

### 2.1 วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริต
2. ปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ของรัฐตรวจสอบได้
3. เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีการบริหารราชการด้วยความโปร่งใสเป็นธรรม
4. เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

**2.2 นิยามความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)** การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

### 2.3 กรอบในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 4 กระบวนการ ดังนี้

**Corrective :** แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติดูอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำ อีก

**Detective :** เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

**Preventive :** ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนพฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

**Forecasting :** การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่อง ประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

## 2.4 ประเภทของความเสี่ยงการทุจริต

| ประเภทและนิยามของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต |                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ด้านที่ 1                                           | ด้านการอนุมัติ อนุญาต             | การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558 หรือตามระเบียบ / ข้อบังคับของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| ด้านที่ 2                                           | ด้านการใช้ อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง หรือจาก การปฏิบัติหน้าที่ โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการ ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| ด้านที่ 3                                           | ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ            | <p>โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมิน</p> <p>ของทุกประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบ รายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน หรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจาก หน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่จ่าย จากเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฯลฯ</p> <p>หมายเหตุ</p> <p>หน่วยงานไม่สามารถใช้โครงการที่หน่วยงานได้รับการจัดสรร งบประมาณรายการในงบลงทุน วงเงินตั้งแต่ 500 ล้านบาทขึ้นไปที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง มาทำการประเมินความเสี่ยงด้านการใช้ จ่ายงบประมาณได้</p> <p>ในกรณีที่โครงการเป็นโครงการผูกพันหลายปี หน่วยงานต้อง คัดเลือกขั้นตอนที่มีประเด็นความเสี่ยงการทุจริตตั้งแต่ระดับต่ำ ปานกลาง สูง สูงมาก มากำหนดมาตรการและดำเนินการได้ ภายในปีงบประมาณนั้นๆ</p> |

แนวทางการประเมินความเสี่ยง

| ด้าน                                   | แนวทางการประเมินความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ด้านที่ 1 การอนุมัติ อนุญาต            | เริ่มต้นด้วยการวิเคราะห์บริบทองค์กร โดยการวิเคราะห์บทบาท ภารกิจหน้าที่ของกระบวนการที่หน่วยงานจะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตนั้น มีการศึกษาทบทวนสถิติข้อมูลต่างๆ ของการให้บริการประชาชน โดยจะต้องเขียนขั้นตอนการทำงานในรูปแบบ Flow Chart ที่แสดงระยะเวลาและจำนวนครั้งในการให้บริการประชาชน หลังจากนั้นจะต้องมีการทบทวนเรื่องร้องเรียนการทุจริตเกี่ยวกับกระบวนการนี้ว่า ในรอบหนึ่งปีที่ผ่านมาเคยมีเรื่องร้องเรียนการทุจริตเกี่ยวกับกระบวนการนี้ หรือมีการลัดคิวการให้บริการ หรือมีการจ่ายเงินเพื่อเร่งให้การทำงานรวดเร็วขึ้นหรือไม่ อย่างไร แต่หากตรวจสอบแล้วพบว่าไม่เคยมีเรื่องร้องเรียนการทุจริต หรือประเด็นในเรื่องที่กล่าวมาข้างต้น หน่วยงานอาจจัดการประชุมรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียซึ่งเป็น บุคคลภายนอก เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากการให้บริการดังกล่าว และนำข้อมูลที่ได้จากการประชุมมาจัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการ ทุจริต อันประกอบไปด้วย โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ที่ จะเกิดขึ้นในแต่ละขั้นตอนการให้บริการ |
| ด้านที่ 2 การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้อำนาจหน้าที่ที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเรื่องของการบังคับใช้กฎหมาย เริ่มต้นด้วยการวิเคราะห์บริบทองค์กรว่ามีอำนาจหน้าที่อย่างไร โดยนำเสนอสถิติของการร้องเรียนการทุจริตในรอบปีที่ผ่านมา หลังจากนั้นจึงเลือกภารกิจที่จะทำการประเมินความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ด้านที่ 3 การใช้จ่ายงบประมาณ           | การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณ เริ่มต้นจากการวิเคราะห์บริบทองค์กร จะต้องวิเคราะห์ต่อว่าในรอบปีที่ผ่านมาเคยถูกสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทักท้วงเรื่องเกี่ยวกับการจัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณหรือไม่ หรือหน่วยงานถูกร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องทบทวนประเด็นดังกล่าวหรืออาจศึกษาเพิ่มเติม เพื่อนำมาเป็นฐานข้อมูลเบื้องต้นพิจารณาเริ่มตั้งแต่ขั้นตอนว่าโครงการของหน่วยงานมีขั้นตอนในการดำเนินการ อย่างไร แล้วจึงทำการวิเคราะห์แต่ละขั้นตอนว่าอาจจะมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตในขั้นตอนใดบ้างทุกกระบวนการจะต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่มุ่งไปสู่การมีโอกาสในการทุจริตตั้งแต่เริ่มต้นไปจนถึงสิ้นสุดกระบวนการงานในทุกขั้นตอนที่ดำเนินการ ตามกระบวนการ ตามโครงการที่เลือกมาทำการประเมิน ความเสี่ยง หลังจากนั้นจะนำมาสู่การจัดทำแผน และเมื่อทำแผนเสร็จเรียบร้อยแล้วจะเป็นการรายงานผลการดำเนินการตามแผน โดยต้องมีการจัดทำรายงานต่อการประชุมระดับบริหารงานขององค์กรเพื่อเป็นการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรรับรู้โดยทั่วกัน                 |

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

| ขั้นตอนที่   | แนวทางการประเมิน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ขั้นตอนที่ 1 | <p>การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริตอย่างน้อย 1 กระบวนการงานหรือโครงการ หน่วยงานจะต้องค้นหากระบวนการงานซึ่งเป็นภารกิจงานหลักของหน่วยงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต อาจ ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มี ประวัติมาก่อน</p> <p>แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknow Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้ง สมมุติฐาน หรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า โดยไม่ต้องคำนึงถึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วย ข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด</p> <p>หลักการที่สำคัญคือ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยีไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การ ดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมาย</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ขั้นตอนที่ 2 | <p>การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต เป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการงานใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนการงานนั้นมาระบุรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในกระบวนการงานนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรม การทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงานหรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุด ว่าใคร ทำอะไร อย่างไร เพื่ออะไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนการงานหรือโครงการ และตัวแทนของหน่วยงานอาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนความ บกพร่องของตนเอง</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ขั้นตอนที่ 3 | <p>การกำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการงานหรือโครงการที่ทำการประเมินตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของ ความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ</li><li>-ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน</li></ul> <p>การกำหนดเกณฑ์ โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood) และผลกระทบ (Impact) ทั้งนี้ หน่วยงานต้องเป็นผู้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามความเหมาะสมของกระบวนการงานหรือโครงการที่ทำการประเมินความเสี่ยง การทุจริต</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ขั้นตอนที่ 4 | <p>การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต หลังจากหน่วยงานระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการงานแล้ว หน่วยงานจะต้องดำเนินการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการ ดำเนินงาน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงาน 2 ปัจจัยคือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้รับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูง มาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้ คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ขั้นตอนที่ 5 | <p>การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ในความหมายของมาตรการ คือวิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง Red Zone จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือกในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานจะต้องทำการคัดเลือกวิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าและเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้มาจากการประเมินมาประกอบด้วย หลังจากนั้น หน่วยงานจะได้นำเสนอมาตรการในการป้องกัน หรือควบคุมความเสี่ยง ได้แก่ แนวทางหรือวิธีการที่จะลดโอกาสความเสี่ยงในการกิจการให้บริการต่างๆ หลังจากได้มาตรการ เรียบร้อยแล้ว จึงนำมาจัดทำสรุปเป็นแผนโดยจะต้องผ่านความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดขององค์กรและนำเข้าสู่การประชุม ระดับบริหารขององค์กร เพื่อสื่อสารให้บุคลากรในองค์กรได้รับรู้ รับทราบ หลังจากหน่วยงานมีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการ ทุจริตเรียบร้อยแล้ว และดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติภายในองค์กร และจะต้องมีการรายงานมาตรการ ในการดำเนินการอยู่ในขั้นตอนใด ซึ่งผลการดำเนินการจะต้องมีการรายงานต่อผู้บริหารสูงสุด และนำเสนอในที่ ประชุมของหน่วยงาน พร้อมทั้งทำการเปิดเผยในเว็บไซต์ของหน่วยงาน</p> |

จากขั้นตอนทั้ง 5 กระบวนการ ได้มีการวิเคราะห์เพื่อกำหนดค่าความเสี่ยงในแต่ละระดับตามที่ ขั้นตอนกำหนดไว้ แสดงเป็นตาราง

เกณฑ์ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด<br>ความเสี่ยง | ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ |                                          |
|-------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
|       |                              | เชิงปริมาณ                        | เชิงคุณภาพ                               |
| 5     | สูงมาก                       | 5 ครั้ง/ปี                        | มีโอกาสเกิดความเสี่ยงสูงมาก              |
| 4     | สูง                          | 4 ครั้ง/ปี                        | มีโอกาสเกิดความเสี่ยงค่อนข้างสูงหรือบ่อย |
| 3     | ปานกลาง                      | 3 ครั้ง/ปี                        | มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเป็นบางครั้ง        |
| 2     | น้อย                         | 2 ครั้ง/ปี                        | มีโอกาสเกิดความเสี่ยงนานๆ ครั้ง          |
| 1     | น้อยมาก                      | 1 ครั้ง/ปี                        | แทบไม่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง              |

2.เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)ที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับความรุนแรงผลกระทบ (Impact) |         |                                              |                                                                                              |
|---------------------------------|---------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                           | ผลกระทบ | ผลกระทบด้านการเงิน                           | ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน                                                                   |
| 5                               | สูงมาก  | มากกว่า 1,000,000 ขึ้นไป                     | เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษ ชี มูลความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม             |
| 4                               | สูง     | มากกว่า 500,000 บาท แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความ โปร่งใส สังคมให้ความสนใจ ปรากฏข่าวทาง สื่อสังคมออนไลน์     |
| 3                               | ปานกลาง | มากกว่า 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 500,000 บาท   | หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบ ข้อเท็จจริง                                                  |
| 2                               | น้อย    | มากกว่า 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 300,000 บาท   | ส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน ปรากฏข่าวลือ พาดพิงเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีการ ร้องเรียน แจ้งเบาะแส |
| 1                               | น้อยมาก | น้อยกว่า 100,000 บาท                         | ไม่ส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน/ส่งผลกระทบ เล็กน้อย ไม่ปรากฏข่าวลือพาดพิงเจ้าหน้าที่ ภายในหน่วยงาน  |

การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความ เสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้ หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง ดังนี้

1. พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดมากน้อยเพียงใดตามเกณฑ์ที่กำหนด

2. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสียหาย ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์ที่กำหนด

#### การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ ที่จะเกิดเหตุการณ์และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงว่าอยู่ระดับใด

#### การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว

นำมาจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงเพื่อพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญและเหมาะสมโดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ประเมินได้ตามตารางความเสี่ยง โดยการจัดลำดับ 4 ลำดับ สูงมาก สูง ปานกลางและต่ำ กำหนดเป็นแผนภูมิความเสี่ยง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดความเสี่ยงการทุจริต x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ<br>Degree of Risk = Likelihood x Impact |                                            |           |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------|-------|
| ลำดับ                                                                                                                   | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน | โซนสี |
| 1                                                                                                                       | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | 15 - 25   |       |
| 2                                                                                                                       | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | 9 - 14    |       |
| 3                                                                                                                       | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | 4 - 8     |       |
| 4                                                                                                                       | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | 1 - 3     |       |

| แผนภูมิระดับการยอมรับความเสี่ยงความเสี่ยง (Risk Map) |                  |         |         |         |         |
|------------------------------------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาสเกิด<br>(Likelihood)                            | ผลกระทบ (Impact) |         |         |         |         |
|                                                      | 1                | 2       | 3       | 4       | 5       |
| 5                                                    | ปานกลาง          | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  | สูงมาก  |
| 4                                                    | ปานกลาง          | ปานกลาง | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  |
| 3                                                    | ต่ำ              | ปานกลาง | สูง     | สูง     | สูงมาก  |
| 2                                                    | ต่ำ              | ปานกลาง | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     |
|                                                      | ต่ำ              | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง |

ระดับความเสี่ยง 15 – 25 คะแนน (สูงมาก) ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

ระดับความเสี่ยง 9 – 12 คะแนน (สูง) ต้องเฝ้าระวัง

ระดับความเสี่ยง 4 – 8 คะแนน (ปานกลาง) พิจารณายอมรับได้ ใช้วิธีควบคุมปกติ

ระดับความเสี่ยง 1 – 3 คะแนน (ต่ำ) ไม่ต้องมีการควบคุม

| ชื่อกระบวนงาน/<br>โครงการ |                                      | ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 9 บ้านน้อยชลประทาน กว้าง 4 เมตร ยาว 776 เมตร<br>หนา 0.15 เมตร หรือพื้นที่คอนกรีตเสริมเหล็กไม่น้อยกว่า 3,104 ตารางเมตร ไหล่ทางลูกรังทั้งสองข้างกว้างข้างละ 0.20 เมตร พร้อมปรับเกลี่ยให้เรียบร้อย |                                                                                                                                                                  |                      |                      |            |        |                        |                      |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |                                                   |                    |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|--------|------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| ชื่อหน่วยงาน              |                                      | องค์การบริหารส่วนตำบลอู่เม่า อำเภอโพธารอง จังหวัดร้อยเอ็ด                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                  |                      |                      |            |        |                        |                      |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |                                                   |                    |
| ประเภทความเสี่ยง          |                                      | ด้านที่ 3 ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (งบประมาณตามโครงการ เป็นเงิน 1,650,000.00 บาท)                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  |                      |                      |            |        |                        |                      |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |                                                   |                    |
| ที่                       | ขั้นตอนการ ดำเนินงาน                 | ประเด็นความ<br>เสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                       | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                              | ประเภท<br>ความเสี่ยง |                      | ระดับโอกาส |        |                        | ระดับ ความ<br>เสี่ยง | มาตรการควบคุม หรือ<br>ป้องกันความเสี่ยงการ ทุจริต                                                                                                                                               | วิธีดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                  | ระยะเวลา                                          | ผู้รับผิดชอบ       |
|                           |                                      |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  | Know<br>factor       | Unkno<br>w<br>factor | likelihood | impact | Risk<br>Score L x<br>I |                      |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |                                                   |                    |
| 1                         | การจัดทำ TOR และ<br>การคำนวณราคากลาง | -การลือคสเปก<br>- ราคาสูงกว่า<br>ความเป็นจริง                                                                                                                                                                                        | การลือคสเปกเครื่องจักร<br>หรือวัสดุ เนื่องจากผู้<br>รับจ้างที่มีเครื่องจักร สำหรับงาน<br>In place recycling มีจำกัด<br>การสืบราคาวัสดุจาก<br>แหล่งที่แพงเกินจริง |                      | /                    | 3          | 5      | 15                     | สูงมาก               | -การควบคุม TOR ให้เป็นไป<br>ตามมาตรฐาน<br>-การตรวจสอบไขว้ Cross<br>Check แหล่งที่มาของราคา สืบ<br>จากหลายหน่วยงาน เพื่อ<br>-การแนบหลักฐานการสืบ<br>ราคา                                         | -แต่งตั้งคณะกรรมการ<br>TOR ที่มีความเชี่ยวชาญ<br>หรือมีประสบการณ์หรือ<br>จากหลายหน่วยงาน เพื่อ<br>คานอำนาจการใช้ ดุลย พินิจ<br>-แนบหลักฐานการสืบราคา<br>จากพาณิชย์จังหวัดหรือ<br>แหล่งอ้างอิงที่เชื่อถือได้<br>อย่างน้อย 3 ราย | เดือน<br>16พฤษภาคม<br>ถึง 11<br>พฤศจิกายน<br>2569 | กองคลัง<br>กองช่าง |
| 2                         | การจัดซื้อจัดจ้าง                    | การสมยอมราคา<br>การปกปิดข้อมูล<br>ข่าวสาร/การ<br>เผยแพร่ประกาศ<br>ไม่ทั่วถึง การใช้<br>ช่องว่างทาง<br>กฎหมาย/ระบบ<br>ให้ผู้รับจ้างทราบ<br>น้อยรายที่สุด                                                                              | -การสมยอมราคา<br>-ข้อมูลด้านเอกสาร รั่วไหล                                                                                                                       |                      | /                    | 3          | 5      | 15                     | สูงมาก               | -การปฏิบัติตามพรบ.การ<br>จัดซื้อจัดจ้างและการ<br>บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560<br>และระเบียบ<br>กระทรวงการคลังว่าด้วย<br>การจัดซื้อจัดจ้างและการ<br>บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560<br>อย่างเคร่งครัด | -การสอบทานการ<br>ปฏิบัติงานตามลำดับขั้น<br>-กำชับการปฏิบัติหน้าที่                                                                                                                                                             | เดือน<br>16พฤษภาคม<br>ถึง 11<br>พฤศจิกายน<br>2569 | กองคลัง<br>กองช่าง |

| ชื่อกระบวนงาน/โครงการ |                       | ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 9 บ้านน้อยชลประทาน กว้าง 4 เมตร ยาว 776 เมตร<br>หนา 0.15 เมตร หรือพื้นที่คอนกรีตเสริมเหล็กไม่น้อยกว่า 3,104 ตารางเมตร ไหล่ทางลูกรังทั้งสองข้างกว้างข้างละ 0.20 เมตร พร้อมปรับเกลี่ยให้เรียบร้อย |                                                                                                                                                                                       |                      |                  |            |        |                            |                      |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                    |                                                   |                    |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|------------|--------|----------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| ชื่อหน่วยงาน          |                       | องค์การบริหารส่วนตำบลอู่เม่า อำเภอโพธารอง จังหวัดร้อยเอ็ด                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                       |                      |                  |            |        |                            |                      |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                    |                                                   |                    |
| ประเภทความเสี่ยง      |                       | ด้านที่ 3 ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (งบประมาณตามโครงการ เป็นเงิน 1,650,000.00 บาท)                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                       |                      |                  |            |        |                            |                      |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                    |                                                   |                    |
| ที่                   | ขั้นตอนการ ดำเนินงาน  | ประเด็นความ<br>เสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                       | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยง                                                                                                                                                               | ประเภท<br>ความเสี่ยง |                  | ระดับโอกาส |        |                            | ระดับ ความ<br>เสี่ยง | มาตรการควบคุม หรือ<br>ป้องกันความเสี่ยงการ ทุจริต                                                                                           | วิธีดำเนินการ                                                                                                                                                                                      | ระยะเวลา                                          | ผู้รับผิดชอบ       |
|                       |                       |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                       | Know<br>factor       | Unknow<br>factor | likelihood | impact | Risk<br>Score<br><br>L x I |                      |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                    |                                                   |                    |
| 3                     | การควบคุมงาน ก่อสร้าง | -งานไม่ได้<br>มาตรฐาน<br>-การละเว้นการ<br>ปฏิบัติหน้าที่<br>ของผู้ควบคุม งาน                                                                                                                                                         | -ชุดใส่/ชุดอัดความ<br>ลึกไม่ถึงตามสเปกที่<br>กำหนด<br>-ใส่ปริมาณ<br>ปูนซีเมนต์หรือยาง<br>แอสฟัลต์ตึกน้อย<br>กว่าที่กำหนดไว้ใน สูตร<br>-ความหนาของชั้น<br>ผิวทางไม่ได้ตาม<br>สเปกกำหนด |                      | /                | 3          | 5      | 15                         | สูงมาก               | -การควบคุมงานอย่าง ใกล้ชิด<br>มีหลักฐานเชิง ประจักษ์<br>-การมีส่วนร่วมของ<br>ภาคประชาชน /ผู้แทน<br>ประชาคมในพื้นที่ ใน<br>การร่วมตรวจรับงาน | -การถ่ายภาพ /ถ่าย<br>วิดีโอประกอบระหว่าง<br>การควบคุมงาน<br>-การตรวจวัดระดับ ความลึก<br>ความกว้าง<br>ของชั้นผิวทางระหว่าง<br>การก่อสร้าง<br>-การตรวจงานเป็น<br>ระยะร่วมกับผู้แทน<br>ประชาคมพื้นที่ | เดือน<br>16พฤษภาคม<br>ถึง 11<br>พฤศจิกายน<br>2569 | กองคลัง<br>กองช่าง |
| 4                     | การตรวจรับพัสดุ       | คณะกรรมการ<br>ตรวจรับพัสดุใช้<br>ดุลยพินิจโดยมิ<br>ชอบ                                                                                                                                                                               | การตรวจรับงานจ้าง<br>ที่ไม่ได้มาตรฐาน                                                                                                                                                 |                      | /                | 4          | 5      | 20                         | สูงมาก               | การทดสอบตามหลัก<br>วิศวกรรม                                                                                                                 | -เจาะเก็บตัวอย่าง (coring)<br>เพื่อทดสอบ<br>ความหนาและความ<br>หนาแน่น สังก้องแลบ<br>ที่ได้มาตรฐานและเป็น กลาง                                                                                      | เดือน<br>16พฤษภาคม<br>ถึง 11<br>พฤศจิกายน<br>2569 | กองคลัง<br>กองช่าง |

| ชื่อกระบวนงาน/โครงการ |                             | ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 9 บ้านน้อยชลประทาน กว้าง 4 เมตร ยาว 776 เมตร<br>หนา 0.15 เมตร หรือพื้นที่คอนกรีตเสริมเหล็กไม่น้อยกว่า 3,104 ตารางเมตร ไหล่ทางลูกรังทั้งสองข้างกว้างข้างละ 0.20 เมตร พร้อมปรับเกลี่ยให้เรียบร้อย |                                                                                                                                                                   |                |                  |            |        |                            |                      |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                                                   |                    |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------|--------|----------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| ชื่อหน่วยงาน          |                             | องค์การบริหารส่วนตำบลอู่เม่า อำเภอโพธารอง จังหวัดราชบุรี                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                   |                |                  |            |        |                            |                      |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                                                   |                    |
| ประเภทความเสี่ยง      |                             | ด้านที่ 3 ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (งบประมาณตามโครงการ เป็นเงิน 1,650,000.00 บาท)                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                   |                |                  |            |        |                            |                      |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                                                   |                    |
| ที่                   | ขั้นตอนการ ดำเนินงาน        | ประเด็นความ<br>เสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                       | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยง                                                                                                                                           | ประเภท         |                  | ระดับโอกาส |        |                            | ระดับ ความ<br>เสี่ยง | มาตรการควบคุม หรือ<br>ป้องกันความเสี่ยงการ ทุจริต                                                                                                                                                         | วิธีดำเนินการ                                                                                                                             | ระยะเวลา                                          | ผู้รับผิดชอบ       |
|                       |                             |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                   | Know<br>factor | Unknow<br>factor | likelihood | impact | Risk<br>Score<br><br>L x I |                      |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                                                   |                    |
| 5                     | การเบิกจ่ายเงิน<br>งบประมาณ | -การเบิกเงิน<br>โดยมิชอบ<br>-การเร่งวัน<br>หรือลดหย่อน<br>ค่าปรับโดยมิ ชอบ                                                                                                                                                           | -ปริมาณงานไม่ได้<br>ตามปริมาณที่ระบุ<br>ในแบบรูปรายการ,<br>เอกสารไม่สมบูรณ์<br>แต่มีการเบิกจ่ายเงิน<br>-การขยายสัญญา<br>โดยไม่มีเหตุอันควร<br>-การแก้ไขวันส่ง มอบ |                | /                | 3          | 5      | 15                         | สูงมาก               | -การกำหนดกรอบเวลา<br>ในการเบิกจ่ายเงินที่ ชัดเจน<br>-การตรวจสอบ<br>ครบถ้วนของเอกสาร<br>-หากมีการขยายเวลา สัญญา<br>ต้องมีเอกสาร<br>อนุมัติจากผู้มีอำนาจ<br>และมีเหตุผลทาง<br>กฎหมายรองรับที่<br>ตรวจสอบได้ | -กำหนดวันเบิก<br>จ่ายเงินที่ชัดเจน (ระบุ<br>วันตรวจสอบเอกสาร<br>และจ่ายเงินภายในกี่<br>วันทำการ)<br>-การตรวจสอบ<br>เอกสารที่มีความ รัดกุม | เดือน<br>16พฤษภาคม<br>ถึง 11<br>พฤศจิกายน<br>2569 | กองคลัง<br>กองช่าง |

(ผู้จัดทำ/ผู้ปฏิบัติ)

(นายอาทิตย์ พรหมภักดี)

ตำแหน่ง นิติกร

(หัวหน้าผู้จัดทำ)

(นายสุรัช โสมูล)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอู่เม่า