



รายงานผล
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
(Fraud Risk-Assessments)
ประจำปีงบประมาณ 2564
สำหรับ รอบระยะเวลา 6 เดือนแรก (ต.ค.2563 -31 มี.ค. 2564)

จัดทำโดย
นายพีรภัทร ท้าวคำ
เลขานุการสำนักงานคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ

องค์การบริหารส่วนแม่พริก
อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
1. การทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption)										
1.1 ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest)	การถือครองหลักทรัพย์ในกิจการใดกิจการหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไป ของผู้บริหารท้องถิ่น คณะผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปฏิบัติงานใน อบต.แม่พริก	1 (L1)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	<u>มาตรการป้องกัน</u> FP 1 – 6, FP 10 – 14 <u>มาตรการค้นหา/ตรวจจับ</u> FD 2 – 4 <u>มาตรการตอบสนอง</u> FR 1 – 6	เพียงพอ	1 (L1)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่งอยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยง รวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม
	รายการระหว่าง อบต.แม่พริก กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ - การให้การค้ำประกันแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - การซื้อขายสินค้าหรือบริการระหว่าง อบต.แม่พริกกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - การทำสัญญาเช่าระยะยาวระหว่าง อบต.แม่พริกกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 (L1)	3 (I3)	1 (ต่ำ)		เพียงพอ	2 (L2)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
1. การทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption) (ต่อ)										
1.2 การรับ/ให้สินบน (Bribery)	การรับหรือให้ของขวัญหรือของกำนัลที่เกินความเหมาะสม เพื่อเป็นการจูงใจให้มีการกระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง	1 (L2)	3 (I1)	1 (ต่ำ)		เพียงพอ	1 (L2)	1 (I1)	3 (ต่ำ)	
	การรับหรือจัดเลี้ยงรับรองลูกค้า ผู้รับเหมา ผู้ขายสินค้า ผู้ให้บริการที่เกินความเหมาะสมหรือในสถานที่ที่ไม่เหมาะสม เช่น ในสถานเริงรมย์ หรือสถานบริการต่าง เป็นต้น	3 (L2)	3 (I1)	9 (ปานกลาง)		เพียงพอ	1 (L2)	1 (I1)	2 (ต่ำ)	
1.3 การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์ (Economic Exprotrion)	การเรียกหรือรับผลประโยชน์ใดๆ ไม่ว่าจะ เป็นเงินสดหรือวัตถุสิ่งของที่มีมูลค่าจากลูกค้า นายหน้า หรือตัวแทน ผู้รับเหมา ผู้ประกอบการ ผู้ขายสินค้า ผู้ให้บริการ บุคคลหรือองค์กรใดที่มีธุรกิจเกี่ยวเนื่อง กับ อบต. แม่พริก	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)		เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
2. การทุจริตจากการยักยอกทรัพย์สิน (Asset Misappropriation)										
2.1 การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน (Inside information)	การนำข้อมูลที่เป็นความลับของ อบต. แม่พริก ไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเองหรือหรือนำข้อมูลดังกล่าวไปเผยแพร่แก่ประชาชน / ผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการหรือบุคคลภายนอก (<i>ยกเว้น</i> แต่ว่าเป็นข้อมูลที่สื่อสารกันให้การดำเนินงานตามปกติ หรือเป็นข้อมูลที่ใช้ เผยแพร่ต่อสาธารณชน)	3 (L2)	3 (I4)	9 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP 1 – 12 , FP 14 มาตรการค้นหา/ ตรวจจับ FD 2 – 4 มาตรการตอบสนอง FR 1 – 6	เพียงพอ	1 (L2)	1 (I4)	3 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่งอยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยง รวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม
2.2 การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว (Using property for private advantage)	ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง นำเอาทรัพย์สินของ อบต.แม่พริก ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง	3 (L2)	2 (I2)	6 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP 1 – 6 , FP 14 มาตรการค้นหา/ ตรวจจับ FD 1 – 5 มาตรการตอบสนอง FR 1 – 2 , FR 5 – 6	เพียงพอ	1 (L2)	1 (I2)	2 (ต่ำ)	

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
3. การทุจริตในการรายงาน (Fraudulent Statements)										
3.1 การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบือนรายงานทางการเงิน	รายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส เช่น การบันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate) บันทึกบัญชีต่างงวด บันทึกรายรับปลอม ปกปิดหนี้สิน/ รายจ่ายเปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง เป็นต้น	1 (L2)	1 (I3)	3 ต่ำ	<u>มาตรการป้องกัน</u> FP 1 – 6 , FP 14 – 15 <u>มาตรการค้นหา/ตรวจจับ</u> FD 2 – 6 <u>มาตรการตอบสนอง</u> FR 1 – 2 , FR 5 – 6	เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	3 ต่ำ	จากการประเมินค่าความเสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่งอยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยง รวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา	1 (L2)	1 (I3)	2 ต่ำ			เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	
3.2 การรายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส	การตกแต่งข้อมูลผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามผลลัพธ์ที่ต้องการ	1 (L2)	1 (I3)	2 ต่ำ	<u>มาตรการป้องกัน</u> FP 1 – 6 , FP 12 – 14 <u>มาตรการค้นหา/ตรวจจับ</u> FD 2 – 4 <u>มาตรการตอบสนอง</u> FR 1 – 2 , FR 5 – 6	เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	1 ต่ำ	
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา	1 (L2)	1 (I3)	1 ต่ำ			เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	

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

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการยกยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหา ผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินของ องค์กรเพื่อประโยชน์ ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือ บิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention: FP)								
FP1	ประกาศเจตจำนงสุจริตในการ บริหารงานและปฏิบัติตามภารกิจ ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยึดถือหลัก คุณธรรมโปร่งใส	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP2	จรรยาบรรณของ ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP3	นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี การแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม และการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และประพฤติมิชอบและแนวปฏิบัติ ตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP4	นโยบายป้องกันความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์	✓	✓	✓	✓			
FP5	นโยบายการบริหารความเสี่ยงด้าน ปฏิบัติการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP6	นโยบายการควบคุมภายใน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP7	นโยบายและแนวปฏิบัติด้านความ มั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ				✓			
FP8	นโยบายและแนวปฏิบัติการจัดชั้น ความลับ				✓			
FP9	นโยบายและแนวปฏิบัติการ คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล				✓			

ตารางที่ 1 แสดงความสัมพันธ์ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) และความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk) (ต่อ)

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการยกยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหา ผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินของ องค์กรเพื่อประโยชน์ ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือ บิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention: FP)								
FP10	นโยบายและแนวปฏิบัติการใช้ บริการจากผู้ให้บริการภายนอก	✓	✓	✓	✓			
FP11	นโยบายและแนวปฏิบัติการใช้ บริการจากผู้ให้บริการภายนอก ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	✓	✓	✓			
FP12	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: กระบวนการ จัดซื้อ/จัดจ้าง (อ้างอิงตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560)	✓	✓	✓	✓			✓
FP13	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: กระบวนการ บริหารสัญญา (อ้างอิงตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560)	✓	✓	✓				✓
FP14	แนวปฏิบัติการแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP15	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ ประกาศใช้โดยหน่วยงานกำกับดูแล						✓	

ตารางที่ 1 แสดงความสัมพันธ์ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) และความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk) (ต่อ)

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการยกยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหา ผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินของ องค์กรเพื่อประโยชน์ ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือ บิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงค้นหา/ตรวจจับการทุจริต (Fraud Detection)								
FD1	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การจัดการ ทรัพย์สิน - การตรวจนับทรัพย์สิน (อ้างอิงตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560) - การปฏิบัติเมื่อทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีลักทรัพย์					✓		
FD2	แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงด้าน ปฏิบัติการ - การติดตามการรายงาน เหตุการณ์หรือความเสียหายที่เกิด จากการปฏิบัติงาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FD3	แนวปฏิบัติการควบคุมภายใน - การประเมินการควบคุมภายในด้วย ตนเอง (Control Self Assessment: CSA)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FD4	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การวางแผน และการปฏิบัติงานตรวจสอบ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FD5	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การ จ่ายเงิน - การรับเงิน					✓	✓	
FD6	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การจัด ทางการเงิน						✓	

ตารางที่ 1 แสดงความสัมพันธ์ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) และความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk) (ต่อ)

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการยกยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหา ผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินของ องค์กรเพื่อประโยชน์ ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือ บิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการตอบสนองต่อการทุจริต (Fraud Response)								
FR1	ช่องทางการแจ้งเบาะแสการทุจริต - สายด่วนสำหรับแจ้งเบาะแสหรือ ร้องเรียนการทุจริต : 053 786368 - ระบบรับเรื่องข้อร้องเรียน (Internet : www.maeprk.go.th) - ระบบรับเรื่องร้องเรียน Online	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FR2	ช่องทางการรายงานการทุจริต (การ รายงานเหตุการณ์หรือความเสียหาย ที่เกิดจากการปฏิบัติงาน) - ระบบ Operational Risk System	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FR3	แนวปฏิบัติและขั้นตอนการ ปฏิบัติการรายงานรายการความ ความขัดแย้งทาง	✓	✓	✓	✓			
FR4	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: จัดการข้อ ร้องเรียนของผู้รับบริการ/ ประชาชน		✓	✓	✓			
FR5	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การ ดำเนินการสอบสวนทางวินัยและ การลงโทษพนักงานที่กระทำ ความผิด	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FR6	คู่มือพนักงาน : วินัยและโทษทาง วินัย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

ภาคผนวก ก : เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด (Likelihood Assessment Criteria)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด เป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณาระดับของโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ความเสี่ยงหนึ่งๆ จะเกิดขึ้นจริง โดยจะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความเสี่ยง มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด (Likelihood Assessment Criteria)

เกณฑ์	เกิดขึ้นน้อยมาก	เกิดขึ้นน้อย	เกิดขึ้นปานกลาง	เกิดขึ้นสูง	เกิดขึ้นสูงมาก
โอกาสที่จะเกิด	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
L1 : ปริมาณของโอกาสที่จะเกิด (ร้อยละ)	น้อยกว่า 10%	อยู่ระหว่าง 10% - 25%	อยู่ระหว่าง 26% - 50%	อยู่ระหว่าง 51% - 75%	มากกว่า 75%
L2 : โอกาสเกิดเหตุการณ์กระทำผิด	เกิดขึ้นยากมาก แม้ไม่มีมาตรการควบคุม	เกิดขึ้นยาก เนื่องจากมีมาตรการควบคุมที่รัดกุมเพียงพอ	มีโอกาสดังกล่าว เนื่องจากมาตรการควบคุมที่มีอยู่ขาดการนำไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	มีโอกาสดังกล่าว เนื่องจากมาตรการที่มีอยู่มีข้อบกพร่องจุดอ่อนที่เป็นช่องโหว่ให้เกิดความเสี่ยง	เกิดขึ้นง่ายมาก เนื่องจากไม่มีมาตรการควบคุม
L3 : สถานะของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริง	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์ อยู่ระหว่างจัดทำมาตรการเชิงป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นซ้ำ	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์ อยู่ระหว่างจัดทำมาตรการเชิงป้องกัน	เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นสามารถจัดการแก้ไขได้แล้ว / ฝ้าติดตามอย่างใกล้ชิด	เหตุการณ์ที่เกิดขึ้น อยู่ระหว่างการจัดการแก้ไข	ได้ถูกรายงาน และปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจสอบจากหน่วยงานที่กำกับดูแลทั้งภายในหรือภายนอก

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ เป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณา ระดับความเสียหาย หรือความรุนแรงที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อความเสี่ยงที่ระบุไว้เกิดขึ้นจริง โดยการประเมินผลกระทบ ของความเสี่ยง สามารถ ประเมินเป็นมูลค่าความเสียหาย (ด้านการเงิน) เพื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนดว่า ระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อ องค์กรในภาพรวมอยู่ในระดับใด กรณีที่การประเมินผลกระทบของความเสี่ยงไม่สามารถ ประเมินเป็นมูลค่าความเสียหาย ได้ ผู้ประเมินสามารถพิจารณาเกณฑ์การประเมินผลกระทบในด้านอื่นๆ เช่น

ตารางที่ 3 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์	ไม่มีนัยสำคัญ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	มาก
ผลกระทบ	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I1: ด้านชื่อเสียง และภาพลักษณ์	การกระจายข่าวใน บริเวณท้องถิ่นระยะ แคบ (หลายจังหวัด) แต่ ไม่ส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวใน บริเวณท้องถิ่นระยะ แคบ (หลายจังหวัด) เป็นเวลา 1 วัน ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่ว ประเทศผ่านสื่อต่างๆ เช่น หนังสือพิมพ์ วิทยุ โทรทัศน์ หรือโซเชียล มีเดีย อย่างรวดเร็วเป็น เวลา 1 วัน ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าว ทั่วประเทศผ่านสื่อ ต่างๆ อย่างรวดเร็ว เป็นเวลา 2 วัน ติดต่อกัน ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงของ องค์กร	มีการกระจายข่าว ทั่วประเทศผ่านสื่อ ต่างๆ อย่างรวดเร็ว เป็นเวลามากกว่า 2 วันติดต่อกัน หรือ เผยแพร่ตามสื่อ ต่างประเทศ ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงของ องค์กร
I2: ด้านการเงิน (ความเสียหายราย เหตุการณ์)	ระดับผลกระทบทาง การเงิน ต่ำกว่า 100,000 บาท	ระดับผลกระทบทาง การเงิน มากกว่า 100,000 แต่ไม่เกิน 150,000 บาท	ระดับผลกระทบทาง การเงิน มากกว่า 150,000 แต่ไม่เกิน 200,000 บาท	ระดับผลกระทบทาง การเงิน มากกว่า 200,000 แต่ไม่เกิน 250,000 บาท	ระดับผลกระทบทาง การเงิน มากกว่า 250,000 บาท
I3: ด้านกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	มีการละเมิด/ไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเล็กน้อย แต่ สามารถแก้ไขได้รวดเร็ว	มีการละเมิดกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ แต่ สามารถแก้ไขเองภายใน องค์กร ได้โดยไม่ส่งผล กระทบถึงภาพลักษณ์ ชื่อเสียงขององค์กร	มีการละเมิดกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับรุนแรง โดยกระทบถึง ภาพลักษณ์ชื่อเสียงของ องค์กร และ/หรือ องค์กรมีโอกาสที่องค์กร จะถูกเรียกร้อง ค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ/ ฟ้องร้องดำเนินคดี	มีการฟ้องร้อง ดำเนินคดีทาง กฎหมาย หรือ เรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ	มีการฟ้องร้อง ดำเนินคดีทาง กฎหมาย หรือ เรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ และถูกสั่งให้ระงับ การทำธุรกรรมใดๆ
I4: ด้านผู้รับบริการ	การให้บริการแก่ ผู้รับบริการ สามารถ ดำเนินการได้ตามปกติ	เกิดข้อร้องเรียนจาก ผู้รับบริการ แต่แก้ไข และชี้แจงข้อบกพร่อง ได้รวดเร็ว	เกิดข้อร้องเรียนจาก ผู้รับบริการ และไม่สามารถหาข้อสรุป จากข้อบกพร่องได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด และเริ่มส่งผลกระทบต่อ ความสัมพันธ์กับ ผู้รับบริการ	ผู้รับบริการ ขาด ความเชื่อมั่นในการ ใช้บริการ หรือ สูญเสียผู้รับบริการ อย่างมีนัยสำคัญ	ผู้รับบริการ ขาดความ เชื่อมั่น และ/หรือขอ ยกเลิกใช้บริการของ องค์กรซึ่ง ส่งผล ร้ายแรงต่อการระดับ ความพึงพอใจการ ให้บริการในอนาคต

ภาคผนวก ข : แผนภาพความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้

ตารางที่ 4 แผนภาพความเสี่ยง (Risk Map)

ตารางประเมินความเสี่ยงรวม (Risk matrix)			ระดับโอกาสเกิด				
			เกิดขึ้นน้อยมาก	เกิดขึ้นน้อย	เกิดขึ้นปานกลาง	เกิดขึ้นสูง	เกิดขึ้นสูงมาก
			1	2	3	4	5
ระดับผลกระทบ	สูงมาก	5	5	10	15	20	25
	สูง	4	4	8	12	16	20
	ปานกลาง	3	3	6	9	12	15
	ต่ำ	2	2	4	6	8	10
	ไม่มีนัยสำคัญ	1	1	2	3	4	5

เส้นแบ่งขอบเขตความเสี่ยง (Risk Boundary)

ตารางที่ 5 ระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ค่าระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
20 - 25 คะแนน	สูงมาก (Extreme)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องมีแนวทางการควบคุม/ลด ความเสี่ยง (Treat/Reduce) และอาจจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อจัดทำ/จัดทำมาตรการจัดการความเสี่ยงอย่างทันท่วงทีหรือภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ หากองค์กรคาดการณ์ได้ว่าความเสี่ยงนี้อาจไม่สามารถจัดการได้เอง อาจตัดสินใจในการถ่ายโอน/แบ่งปันความเสี่ยงบางส่วน (Transfer/Share) ไปยังบุคคลหรือองค์กรอื่นช่วยรับผิดชอบ เช่น การว่าจ้างผู้ให้บริการภายนอกมาดำเนินการแทน การหาประกันภัย เป็นต้น เพื่อลดโอกาสเกิดหรือลดผลกระทบความเสี่ยงลง
10 - 19 คะแนน	สูง (High)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องมีแนวทางการควบคุม/ลด ความเสี่ยง (Treat/Reduce) อย่างเป็นระบบ รวมถึงการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้
4 - 9 คะแนน	ปานกลาง (Medium)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ ซึ่งอาจมีมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ หรือเกิดจุดอ่อน/ข้อบกพร่องบางส่วนของ การควบคุมที่มีอยู่ จึงต้องมีการติดตามเฝ้าระวังและการรายงานอย่างใกล้ชิด หรือต้องจัดทำมาตรการ/กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดความระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้
1 - 3 คะแนน	ต่ำ (Low)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสียหาย รวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม

นายพีรภัทร ท้าวคำ

เลขานุการคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ผู้รายงาน

วันที่ 31 มีนาคม 2564