

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล

อำเภอกะปง จังหวัดพังงา

จัดทำโดย : สำนักปลัด

(องค์การบริหารส่วนตำบลเหล)

ธันวาคม 2568

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

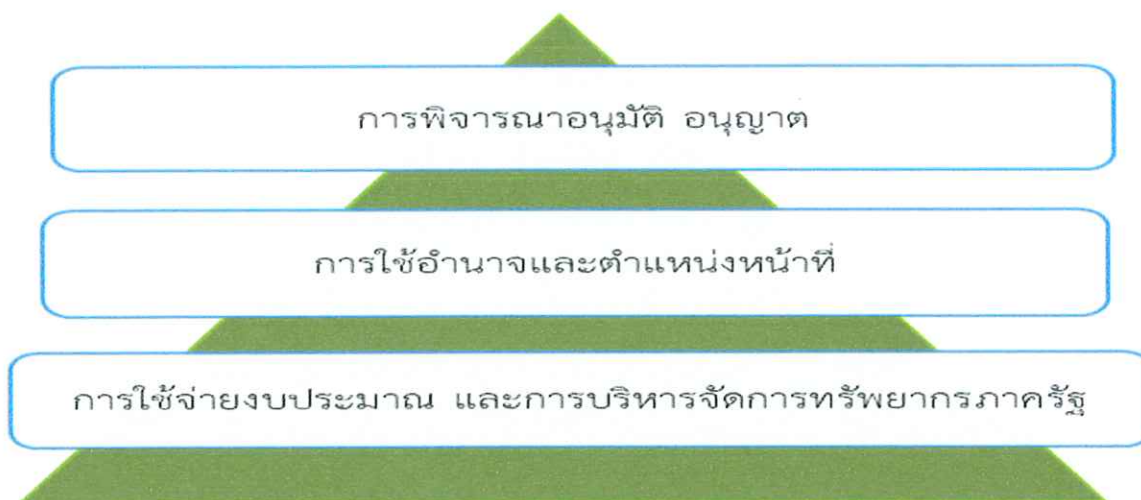
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

### ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

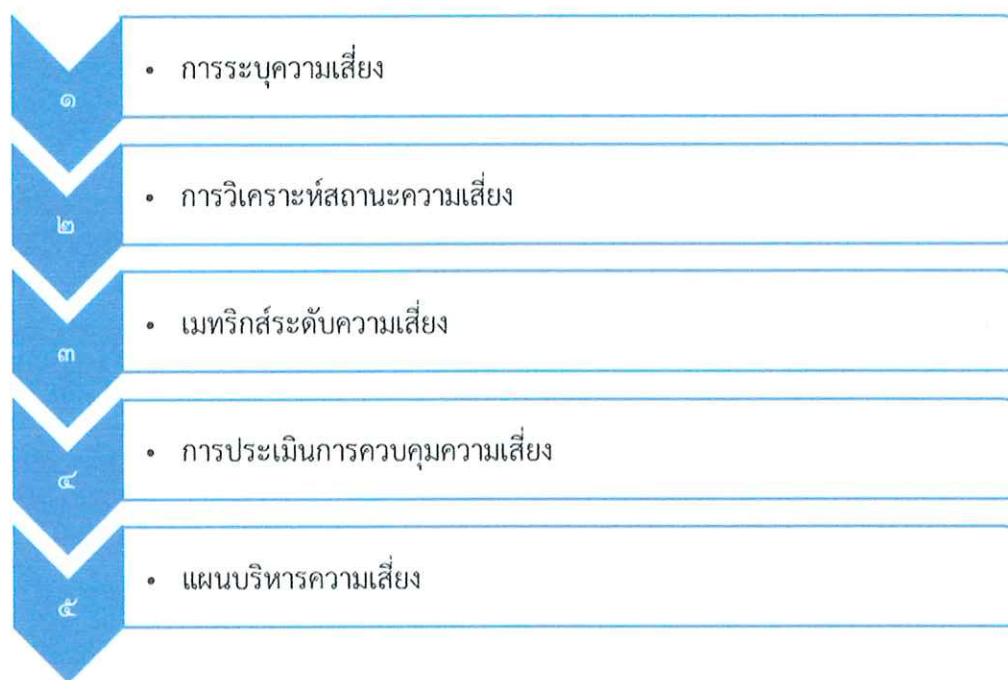
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

### 3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



#### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



#### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตาม

ขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                     |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว           |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้ เสมอ) |

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                     |
|-------|--------------|----------------------------------------------|
| 5     | สูงมาก       | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 25 ครั้งต่อปี |
| 4     | สูง          | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 20 ครั้งต่อปี |
| 3     | ปานกลาง      | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 15 ครั้งต่อปี |
| 2     | น้อย         | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 10 ครั้งต่อปี |
| 1     | น้อยมาก      | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี  |

### เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| ระดับ | ความรุนแรง | คำอธิบาย                                                                                                     |
|-------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5     | สูงมาก     | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ |
| 4     | สูง        | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก                                                  |
| 3     | ปานกลาง    | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน                                                                               |
| 2     | น้อย       | -                                                                                                            |
| 1     | น้อยมาก    | -                                                                                                            |

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

### ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน     |
|-------|--------------------------------------------|---------------|
| 1     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | 15 - 25 คะแนน |
| 2     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | 9 - 14 คะแนน  |
| 3     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | 4 - 8 คะแนน   |
| 4     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | 1 - 3 คะแนน   |

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

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

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง           | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                      | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|---------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก<br>(Extreme) | 15 - 25 คะแนน        | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ<br>หรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง<br>(High)       | 9 - 14 คะแนน         | มีมาตรการลดความเสี่ยง                             | สีส้ม              |
| ปานกลาง<br>(Medium)       | 4 - 8 คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยง<br>แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง           |
| ต่ำ<br>(Low)              | 1 - 3 คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยง                                  | สีเขียว            |

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

#### ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

|   |   |    |    |    |    |
|---|---|----|----|----|----|
| 5 | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4 | 4 | 8  | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 3 | 6  | 9  | 12 | 15 |
| 2 | 2 | 4  | 6  | 8  | 10 |
| 1 | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  |
|   | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  |



#### โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

ผลการประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2568

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                | ระดับของความเสี่ยง |                |                     | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | หมายเหตุ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                                                                                                                                                           | โอกาสเกิด<br>(L)   | ผลกระทบ<br>(I) | ความรุนแรง<br>(L*I) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |          |
| 1. เจ้าหน้าที่ใช้ดุลยพินิจกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (สเปก) พัสดุหรือครุภัณฑ์เพื่อล็อกสเปกเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง หรือกำหนดราคากลางสูงเกินจริง | 2                  | 4              | 8                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่าง TOR และกำหนดราคากลางที่มาจากหลากหลายกองงานเพื่อร่วมกันตรวจสอบ</li> <li>- มีมาตรการนำร่างขอบเขตงาน (TOR) และราคากลางประกาศเผยแพร่บนเว็บไซต์หลักของหน่วยงานเพื่อทำประชาพิจารณ์รับฟังความคิดเห็นจากสาธารณชนก่อนจัดทำจริง</li> <li>- สอดส่องกำกับและสอบทานการปฏิบัติตาม โดยผู้บังคับบัญชา</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- องค์การบริหารส่วนตำบลเหลได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่าง TOR และราคากลางโดยกระจายหน้าที่ไปยังเจ้าหน้าที่หลายกองงานเพื่อโปร่งใส และได้นำร่าง TOR ของโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ทุกโครงการขึ้นประกาศเผยแพร่บนเว็บไซต์หลักของอบต.เหล เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากสาธารณชน และผู้ประกอบการทั่วไปเรียบร้อยแล้ว</li> </ul> |          |

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                      | ระดับของความเสียง    |                    |                         | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                          | ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | หมายเหตุ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                                                                                                                                                                 | โอกาส<br>เกิด<br>(L) | ผล<br>กระทบ<br>(I) | ความ<br>รุนแรง<br>(L*I) |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |
| 2. ความเสี่ยงเรื่องข้อมูลผู้เสนอ<br>ราคารั่วไหล หรือเกิดการ<br>สมยอมในการเสนอราคาของ<br>ผู้ยื่นซอง (การฮั้วประมูล) โดย<br>เจ้าหน้าที่แกล้งเพิกเฉยไม่<br>ตรวจสอบ | 1                    | 4                  | 4                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- นำระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด 100%</li> <li>- กำหนดมาตรการจัดเก็บรักษาเอกสารและข้อมูลผู้ซื้อซอง/ผู้ยื่นข้อเสนอเป็นความลับขั้นสูงสุด</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- องค์การบริหารส่วนตำบลเหลได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ของกรมบัญชีกลางในทุกโครงการ ทำให้ลดการเผชิญหน้าและลดการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่อย่างเป็นรูปธรรม พร้อมทั้งมีมาตรการจัดเก็บรักษาความลับข้อมูลในระบบอย่างเข้มงวด ไม่พบข้อร้องเรียนเรื่องการเอื้อประโยชน์หรือการฮั้วประมูลในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568</li> </ul> |          |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                       | ระดับของความเสี่ยง |                |                     | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                               | ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                              | หมายเหตุ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                                                                                                                                           | โอกาสเกิด<br>(L)   | ผลกระทบ<br>(I) | ความรุนแรง<br>(L*I) |                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |          |
| 3. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุยอมลงนามตรวจรับพัสดุหรือโครงการก่อสร้างที่ไม่ถูกต้องตามรูปแบบรายการในสัญญาเพื่อแลกกับการรับเงินสินบนหรือประโยชน์ | 2                  | 5              | 10                  | - กำหนดมาตรการให้คณะกรรมการและผู้ควบคุมงานบันทึกภาพถ่าย/วิดีโอขณะลงพื้นที่ตรวจรับจริงเพื่อใช้หลักฐานประกอบรายงาน | - กำหนดให้ผู้ควบคุมงานจดบันทึกพร้อมถ่ายภาพนิ่งและภาพวิดีโอขณะตรวจรับงานจริงทุกครั้ง เพื่อรายงานผลเสนอผู้บริหารและจัดเก็บเป็นหลักฐานที่ตรวจสอบได้ |          |

ลงชื่อ ..... 

(นายปฐวิทย์ เพ็งจรัส)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ