



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลตะคร้ำเอน อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้สร้างกลไกความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใส และมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรจะปราศจากการทุจริตในทุกรูปแบบหรือหากมีการกระทำทุจริตเกิดขึ้น องค์กรก็สามารถรับทราบและตอบโต้ได้อย่างทัน่วงที รวมถึงส่งเสริมการพัฒนาและปรับปรุงมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้เหมาะสมและสอดคล้องตามสภาพแวดล้อม

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลตะคร้ำเอน จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามนโยบายและแนวปฏิบัติขององค์การบริหารส่วนตำบลตะคร้ำเอน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีความสอดคล้องกับนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะคร้ำเอน และเป็นไปตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.)
2. เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อบรรลุมูลค่าและเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลตะคร้ำเอน และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
3. เพื่อพัฒนาและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการติดตามประเมินผลและรายงานต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ
4. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความตระหนัก และให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงการทุจริต และร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบและหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำจำกัดความ

การทุจริต หมายถึง การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่ หรือการใช้อำนาจนำตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบในทุกรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการให้หรือรับสินบน การนำเสนอ หรือการให้คำมั่นว่าจะให้ การขอหรือการเรียกร้อง ทั้งที่เป็นทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด ที่เป็นการขัดต่อศีลธรรม จริยธรรม และกฎหมาย กฎ ระเบียบ นโยบาย ต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ดำเนินธุรกิจกับองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ต่อทั้งองค์กร ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์ ส่วนบุคคลหรือส่วนรวม อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าที่มีตัวตน ได้แก่ เงินสด เช็ค ตราสารหนี้ ตราสารทุน ยานพาหนะ สินค้า เครื่องจักร อาคาร ที่ดิน เป็นต้น

ประโยชน์อื่นใด หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าไม่มีตัวตน ได้แก่ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม สัมปทาน ค่านิยม สัญญาเช่า หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง การขัดแย้งแห่งผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลตราครุฑ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม เป็นสถานการณ์ที่ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ มีบทบาทหรือความสัมพันธ์อื่นที่มีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์ขัดแย้งกับบทบาทหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การปฏิบัติงานของผู้บริหาร เจ้าหน้าที่นั้นขาดความเป็นกลาง ความขัดแย้งอาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ส่วนตน ไม่สอดคล้องกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบล จึงทำให้ผู้บริหาร หรือเจ้าหน้าที่นั้นต้องอยู่ในสภาวะการณ์ที่ต้องเลือกอย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งอาจไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบล และอาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ

การยกยอกทรัพย์สิน หมายถึง พฤติกรรมมิชอบที่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อครอบครองหรือใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลอย่างไม่ถูกต้อง เป็นเหตุให้องค์กรสูญเสียทรัพย์สิน โอกาส หรือประโยชน์อื่นใด โดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ส่วนตนและผู้อื่น

การทุจริตในการรายงาน หมายถึง การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่าง ๆ ไม่ว่าจะป็นรายงานการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่การเงิน เพื่อปิดบังการยกยอกทรัพย์ บิดเบือนหรือปิดบังข้อมูล หรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม หรือเพื่อหาประโยชน์ต่อตนเอง และผู้อื่น ซึ่งส่งผลให้รายงานนั้นขาดความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

แนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments : FRAs)

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลตะคร้ำเอน ได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลตะคร้ำเอนประเมินการควบคุมภายในหน่วยงานตนเอง เพื่อสำรวจกิจกรรมขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่มีโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยครอบคลุมทุกกิจกรรม ทุกขั้นตอนในการปฏิบัติ เช่น การบริหารงาน การปฏิบัติงาน งานบัญชี งานการเงิน งานบริหารทรัพยากรบุคคล งานเทคโนโลยีสารสนเทศ งานพัสดุ เป็นต้น และภายหลังการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองแล้ว กรณีผลที่ได้จากการประเมินพบว่า กิจกรรม ขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ หน่วยงานจะต้องดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดโอกาสเกิดผลกระทบจากความเสียหายที่มีอยู่ ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมถึงการติดตามประเมินผล และการรายงานตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย 4 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การกำหนดเกณฑ์การวัดค่าความเสี่ยงในด้านผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) เพื่อใช้ในการประเมินค่าความเสี่ยง (ภาคผนวก ก) และกำหนดระดับความเสี่ยงการทุจริตที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) เพื่อใช้ในการจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงการทุจริต (ภาคผนวก ข)

ขั้นตอนที่ 2 การระบุความเสี่ยงการทุจริตหรือเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดการทุจริต และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบเพื่อให้ทราบค่าความเสี่ยงก่อนที่จะมีการควบคุม (Inherent Risk)

ขั้นตอนที่ 3 การระบุการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Existing Control) และการพิจารณาความเพียงพอของการควบคุมที่กำหนดไว้ การวิเคราะห์ความรุนแรง และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบเพื่อให้ทราบค่าความเสี่ยงที่มีอยู่หลังจากการควบคุม (Residual Risk)

ขั้นตอนที่ 4 การพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมเพิ่มเติม หรือจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

ขั้นตอนที่ 5 การติดตามประเมินผลมาตรการควบคุมที่มีอยู่และมาตรการควบคุมที่ได้จัดทำเพิ่มเติม โดยจัดให้มีการรายงานต่อผู้บริหาร หรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อน มี การควบคุม			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (ตารางที่ 1)	การประเมินผล การควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง หลัง การควบคุม			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
1.การทุจริตคอร์รัปชัน										
1.1 ผลประโยชน์ทับซ้อน	การถือครองทรัพย์สินในกิจการใด กิจการหนึ่งของผู้บริหาร เจ้าหน้าที่	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-6,FP10-14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I3)	2 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง หลังการควบคุม อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุม สาเหตุของความเสี่ยง รองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม
1.2 การรับ/ให้สินบน	การรับหรือให้ของขวัญหรือของกำนัลที่เกินความเหมาะสม เพื่อจูงใจให้กระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)	FD2-4 มาตรการตอบสนอง FR1-6	เพียงพอ	3 (L2)	1 (I1)	3 (ต่ำ)	
1.3 การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การเรียกรับหรือรับผลประโยชน์ใดๆ ไม่ว่าจะเป็เงินสดหรือสิ่งอื่นที่มีค่าจากผู้มาติดต่อราชการ	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)		เพียงพอ	2 (L2)	1 (I1)	2 (ต่ำ)	

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อน มี การควบคุม			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (ตารางที่ 1)	การประเมินผล การควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง หลัง การควบคุม			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
2.การทุจริตการยกยอกทรัพย์สิน										
2.1 การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การนำข้อมูล ไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเอง หรือนำไปเผยแพร่ให้บุคคลอื่นภายนอก	3 (L2)	3 (I4)	9 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-12,FP14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-4 มาตรการตอบสนอง FR1-6	เพียงพอ	3 (L2)	1 (I4)	3 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง หลังการควบคุม อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
2.2 การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	พนักงานนำทรัพย์สินขององค์กร บริหารส่วนตำบลไปใช้เพื่อประโยชน์ตนเองและพวกพ้อง	3 (L2)	3 (I2)	6 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-6,FP10-14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-4 มาตรการตอบสนอง FR1-6	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I2)	2 (ต่ำ)	สอดคล้องและครอบคลุมสาเหตุของความเสี่ยง รองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อน มี การควบคุม			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (ตารางที่ 1)	การประเมินผล การควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง หลัง การควบคุม			การปรับปรุงการควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	
3.การทุจริตในการรายงาน										
3.1 การปรับปรุงแก้ไข หรือปิดเบือน รายงานทางการเงิน	รายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส บันทึกทรายรับปลอม ปกปิด รายจ่าย ฯลฯ	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-6,FP14-15 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-6	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I3)	2 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง หลังการควบคุม อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมสาเหตุของความ เสี่ยง รองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเพียงพอ และเหมาะสม
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วนและทันเวลา	3 (L2)	3 (I1)	9 (ปานกลาง)	มาตรการตอบสนอง FR1-2,FR5-6	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I1)	2 (ต่ำ)	
3.2 การรายงานทางการเงิน บริหารที่ไม่โปร่งใส	การตกแต่งข้อมูลผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามผลลัพธ์ที่ต้องการ	3 (L2)	3 (I3)	6 (ปานกลาง)	มาตรการป้องกัน FP1-6,FP12-14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD2-4	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I3)	2 (ต่ำ)	
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วนและทันเวลา	3 (L2)	3 (I1)	9 (ปานกลาง)	มาตรการตอบสนอง FR1-2,FR5-6	เพียงพอ	2 (L2)	1 (I1)	2 (ต่ำ)	

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

ลำดับ	มาตรการการควบคุมที่มีอยู่	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการยกยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการบริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention FP)								
FD1	ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน	/	/	/	/	/	/	/
FD2	จรรยาบรรณผู้บริหาร เจ้าหน้าที่	/	/	/	/	/	/	/
FD3	นโยบาย การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี ต่อต้านทุจริต	/	/	/	/	/	/	/
FD4	นโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์	/	/	/	/			
FD5	นโยบายการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงาน	/	/	/	/	/	/	/
FD6	ควบคุมภายใน	/	/	/	/	/	/	/
FD7	แนวปฏิบัติความปลอดภัยสารสนเทศ				/			
FD8	แนวปฏิบัติการจัดการชั้นความลับ				/			
FD9	แนวปฏิบัติการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล				/			
FD10	ขั้นตอนการปฏิบัติจัดซื้อจัดจ้าง	/	/	/	/			/
FD11	มาตรฐานการรายงานการเงิน						/	

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

ลำดับ	มาตรการการควบคุมที่มีอยู่	ทุจริตคอร์รัปชัน			ทุจริตจากการยกยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงค้นหา/ตรวจจับการทุจริต								
FD1	-ตรวจนับทรัพย์สิน -การปฏิบัติเมื่อทรัพย์สินสูญหายหรือกรณีลักทรัพย์					/		
FD2	แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ -การติดตามการรายงานเหตุการณ์หรือความเสียหายที่เกิดจากการปฏิบัติงาน	/	/	/	/	/	/	/
FD3	แนวปฏิบัติการควบคุมภายใน -การประเมินการควบคุมภายใน	/	/	/	/	/	/	/
FD4	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบ	/	/	/	/	/	/	/
FD5	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจ่ายเงิน รับเงิน					/	/	
FD6	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำงบการเงิน						/	
มาตรการตอบสนองต่อการทุจริต								
FD1	ช่องทางการแจ้งเบาะแสการทุจริต -สายด่วนสำหรับแจ้งเบาะแส -ระบบรับเรื่องร้องเรียนการทุจริต	/	/	/	/	/	/	/
FD2	ช่องทางการรายงานการทุจริต	/	/	/	/	/	/	/
FD3	แนวปฏิบัติและขั้นตอนการปฏิบัติการรายงานการทุจริต	/	/	/	/			
FD4	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดการข้อร้องเรียนผู้รับบริการ	/	/	/	/			

FD5	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การสอบสวนทางวินัย การลงโทษ	/	/	/	/	/	/	/
FD6	คู่มือการปฏิบัติงาน วินัยและโทษทางวินัย	/	/	/	/	/	/	/

ภาคผนวก ก เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด

เป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณาระดับของโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ ความเสี่ยงหนึ่ง ๆ จะเกิดขึ้นจริง โดยจะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มี อิทธิพลต่อความเสี่ยง มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด

เกณฑ์ โอกาสเกิด	เกิดขึ้นน้อยมาก (1)	เกิดขึ้นน้อย (2)	เกิดขึ้นปาน กลาง (3)	เกิดขึ้นสูง (4)	เกิดขึ้นสูงมาก (๕)
L1 ปริมาณของ โอกาสที่จะเกิด (ร้อยละ)	น้อยกว่าร้อยละ 10	อยู่ระหว่างร้อย ละ 10-25	อยู่ระหว่างร้อย ละ 26-50	อยู่ระหว่าง ร้อยละ 51- 75	มากกว่าร้อย ละ 75
L2 โอกาสเกิด เหตุการณ์กระทำ ผิด	เกิดขึ้นยากมาก แม้ไม่มีมาตรการ ควบคุม	เกิดขึ้นยาก เนื่องจากมี มาตรการ ควบคุมที่ เพียงพอ	มีโอกาสเกิด เนื่องจาก มาตรการ ควบคุมขาดการ นำไปปฏิบัติ อย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง	มีโอกาสเกิด มากเนื่องจาก มาตรการที่มี อยู่มี ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนที่ เป็นช่องโหว่ให้ เกิดความเสี่ยง	เกิดขึ้นง่าย มากเนื่องจาก ไม่มีมาตรการ ควบคุม
L3 สถานะของ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้น จริง	สาเหตุที่แท้จริง ของเหตุการณ์ ได้จัดให้มี มาตรการเชิง ป้องกันเพื่อลด โอกาสที่จะเกิดซ้ำ	สาเหตุที่แท้จริง ของเหตุการณ์ อยู่ระหว่าง จัดทำมาตรการ เชิงป้องกัน	เหตุการณ์ที่เกิด สามารถจัดการ แก้ไขได้แล้ว เฝ้าติดตามอย่าง ใกล้ชิด	เหตุการณ์ที่ เกิดอยู่ระหว่าง การจัดการ แก้ไข	เหตุการณ์ที่ เกิดได้ถูก รายงานและ ปัจจุบันอยู่ ระหว่างการ ตรวจสอบจาก หน่วยงานที่ กำกับดูแล

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

กำหนดขึ้นเพื่อใช้สำหรับพิจารณา ระดับความเสียหายหรือความรุนแรงที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อความเสี่ยงที่ระบุไว้เกิดขึ้นจริง โดยการประเมินผลกระทบของความเสี่ยง สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหาย (ด้านการเงิน) เพื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนดว่าระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อองค์กรในภาพรวมอยู่ในระดับใด กรณีที่การประเมินผลกระทบของความเสี่ยงไม่สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหายได้ ผู้ประเมินสามารถพิจารณาเกณฑ์การประเมินผลกระทบในด้านอื่น ๆ เช่น

ตารางที่ 3 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์ โอกาสเกิด	เกิดขึ้นน้อยมาก (1)	เกิดขึ้นน้อย (2)	เกิดขึ้นปานกลาง (3)	เกิดขึ้นสูง (4)	เกิดขึ้นสูงมาก (๕)
I1 ด้านชื่อเสียงและ ภาพลักษณ์	มีการกระจายข่าว ในบริเวณท้องถิ่น	มีการกระจายข่าว บริเวณท้องถิ่นเป็น เวลา 1 วัน ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อ องค์กร	มีการกระจายข่าวทั่ว ประเทศผ่านสื่อต่างๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลา 1 วัน ซึ่งอาจส่งผล กระทบเชิงลบต่อ ชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่ว ประเทศผ่านสื่อต่าง ๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลา 2 วันติดต่อกัน ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่ว ประเทศผ่านสื่อต่างๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลา มากกว่า 2 วัน ติดต่อกัน หรือเผยแพร่ ตามสื่อต่างประเทศ ซึ่ง อาจส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงขององค์กร
I3: ด้านกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง	มีการละเมิด/ไม่ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ เล็กน้อย แต่ สามารถ แก้ไขได้รวดเร็ว	มีการละเมิดกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ แต่ สามารถแก้ไขเอง ภายใน องค์กร ได้โดยไม่ ส่งผล กระทบถึงภาพลักษณ์ ชื่อเสียงขององค์กร	มีการละเมิดกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับรุนแรง โดยกระทบถึง ภาพลักษณ์ชื่อเสียงของ องค์กร และ/หรือ องค์กร มีโอกาสที่องค์กร จะถูก เรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ/ ฟ้องร้องดำเนินคดี	มีการฟ้องร้อง ดำเนินคดี ทางกฎหมาย หรือเรียกร้อง ค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ	มีการฟ้องร้อง ดำเนินคดี ทางกฎหมาย หรือเรียกร้อง ค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ และถูกสั่งให้ ระวังการ ทำธุรกรรมใดๆ
I4: ด้านผู้รับบริการ	การให้บริการแก่ ผู้รับบริการ สามารถ ดำเนินการได้ ตามปกติ	เกิดข้อร้องเรียนจาก ผู้รับบริการแต่แก้ไข และชี้แจง ข้อบกพร่องได้รวดเร็ว	เกิดข้อร้องเรียนจาก ผู้รับบริการ และไม่สามารถหาข้อสรุปจาก ข้อบกพร่องได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด และเริ่มส่งผลกระทบต่อ ความสัมพันธ์ ผู้รับบริการ	ผู้รับบริการขาดความ เชื่อมั่นในการใช้บริการ หรือสูญเสียลูกค้าอย่าง มีนัยสำคัญ	ผู้รับบริการขาดความ เชื่อมั่น และ/หรือขอ ยกเลิกใช้บริการของ องค์กรซึ่ง ส่งผลกระทบต่อ ร้ายแรงต่อองค์กร

ภาคผนวก ข แผนภาพความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้

ตารางที่ 4 แผนภาพความเสี่ยง (Risk Map)

ตารางการประเมินความเสี่ยงรวม (Risk Matrix)			ระดับโอกาสเกิด				
			เกิดขึ้น น้อยมาก	เกิดขึ้น น้อย	เกิดขึ้น ปานกลาง	เกิดขึ้นสูง	เกิดขึ้นสูง มาก
			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

แบ่งสี่ขอบเขตความเสี่ยง (Risk Boundary)

ตารางที่ 5 ระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ค่าระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
20-25 คะแนน	สูงมาก (Extreme)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องมีแนวทางการควบคุม/ลดความเสี่ยง และอาจจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอ เพื่อจัดทำมาตรการจัดการความเสี่ยงให้ทันตามเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ หากองค์กรคาดการณ์ได้ว่าความเสี่ยงนี้อาจไม่สามารถจัดการได้เอง อาจตัดสินใจถ่ายโอน แบ่งปันความเสี่ยงบางส่วน ไปยังบุคคลหรือส่วนอื่นช่วยรับผิดชอบ
10-19 คะแนน	สูง (High)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องมีแนวทางการควบคุม ลดความเสี่ยง พัฒนา ปรับปรุงการจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพเพียงพอ เหมาะสม เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
4-9 คะแนน	ปานกลาง (Medium)	เป็นความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ อาจมีมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ไม่เหมาะสมเพียงพอ หรือเกิดจุดอ่อน ขอบกพร่องบางส่วนของ การควบคุมที่มีอยู่ จึงต้องมีการติดตามเฝ้าระวังและการรายงานอย่างใกล้ชิด หรือต้องจัดทำมาตรการ กิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
1-3 คะแนน	ต่ำ (Low)	เป็นระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยงภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่ามีการ

		จัดวางระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ เตรียมพร้อมรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม
--	--	---