



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ที่ ลป ๓/๘๖๐๑/- วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

เรื่องเดิม

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบได้เข้ารับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อนำผลการประเมินมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาให้หน่วยงานมีคุณธรรมในการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ นั้น

ข้อเท็จจริง

๑. การประเมินดังกล่าวประกอบด้วย ๑๐ ตัวชี้วัด ซึ่งตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ เป็นการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต กำหนดให้หน่วยงานผู้รับการประเมินต้องทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวเพื่อแสดงความพยายามของหน่วยงานในการที่จะป้องกันการทุจริตในหน่วยงานให้ลดน้อยลงหรือไม่สามารถเกิดขึ้นได้

๒. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบตามกรอบการประเมินตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยจัดทำในรูปแบบของรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และข้อ ๐๓๗ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานของภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามตัวชี้วัด ๑๐.๑ ประเด็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๑. เห็นควรเผยแพร่รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

๒. เห็นควรแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามตามหนังสือที่แนบเสนอมาร่วมนี้

(นางสาวขวัญชิวา เขียวทวงศ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักงานปลัด

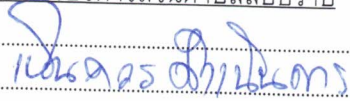
๖ มีนาคม ๒๕๖๕

ทนอกสงวน

(นางสาวกนกลักษณ์ วิริยะเชษฐกุล)

หัวหน้าสำนักงานปลัด


ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

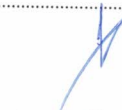

นางสาวธนัญญาธร



(นางสาวธนัญญาธร ด้านอินตา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ


นายมนัส ใจเรื่อน



(นายมนัส ใจเรื่อน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ที่ ลป ๓/๘๖๐๑/ วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบผู้อำนวยการกองช่างและผู้อำนวยการกองคลัง
เรื่องเดิม

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบได้เข้ารับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อนำผลการประเมินมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแนวทางการปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาให้หน่วยงานมีคุณธรรมในการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ และการประเมินดังกล่าวประกอบด้วย ๑๐ ตัวชี้วัด ซึ่งตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ เป็นการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตกำหนดให้หน่วยงานผู้รับการประเมินต้องทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานให้ลดน้อยลงหรือไม่สามารถเกิดขึ้นได้ นั้น

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต โดยจัดทำในรูปแบบของรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ พ.ศ.๒๕๖๕ จึงขอประชาสัมพันธ์รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อทุกหน่วยงานในสังกัดทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายมนัส ใจเรือน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ



รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. สถานการณ์การทุจริต

การทุจริตคอร์รัปชัน คือ การใช้อำนาจหรืออิทธิพลในตำแหน่งหน้าที่ ที่ตนเองมีอยู่เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ตนเอง ญาติ พี่น้อง และพวกพ้อง การทุจริตเป็นปรากฏการณ์ทางสังคมที่มีความซับซ้อน การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลางและความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์ขององค์กร หน่วยงาน และสังคมต้องสูญเสียไป เช่น ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการและความเป็นธรรม

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๒.๑ ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึงสภาพการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร ซึ่งอาจมีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบ และส่งผลกระทบต่อผลประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบต่อที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่รูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกให้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงาน การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ

๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

➤ ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน

๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินโครงการนั้นๆ

๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานต่างๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมทุกปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๔) ความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

➤ สาเหตุของการเกิดความเสียหาย อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์ หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม

กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกัน ของผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ นำหลัก COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of Tread way Commission) ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ - องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ - องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ - กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ - ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ - พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ในการปฏิบัติราชการและการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดยการวิเคราะห์ เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑) การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการขาดความรับผิดชอบเพียงพอ

๒) การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม

๓) การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดความคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

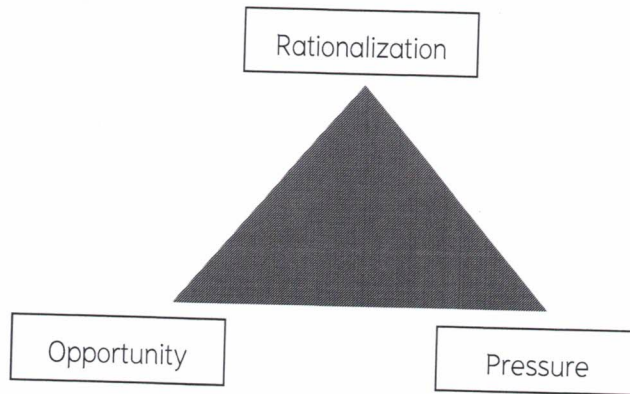
๔. การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม องค์การบริหารส่วนตำบลสปราบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๔.๑ องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย

๔.๑.๑ Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ

๔.๑.๒ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน

๔.๑.๓ Rationalization การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๔.๒ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๒ ด้าน ดังนี้

๔.๒.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน

๔.๒.๒ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ

๔.๒.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมทุกปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๔.๒.๔ ความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

ตาราง ๑ โอกาส (Likelihood) ในการเกิดความเสี่ยง

ระดับโอกาส (ความเป็นไปได้)	คำนิยาม
๑	นานๆ ครั้ง (เกิดขึ้นได้ปีเว้นปี)
๒	ไม่บ่อย (เกิดขึ้นได้ปีละ ๑ ครั้ง)
๓	ปานกลาง (เกิดขึ้นได้ ๑ ครั้ง ไตรมาสเว้นไตรมาส)
๔	บ่อย/มีโอกาสเกิดขึ้นสูง (เกิดขึ้นได้ ๑ ครั้ง ทุกไตรมาส)
๕	บ่อยมาก/โอกาสสูงมาก/เกิดขึ้นแน่นอน (เกิดขึ้นได้มากกว่า ๑ ครั้ง ทุกไตรมาส)

ตาราง ๒ ผลกระทบ (Impact) จากความเสี่ยง

ผลกระทบ (ความรุนแรง)	คำนิยาม
๑	ไม่เป็นสาระสำคัญ/น้อยมาก (แทบไม่มีผลกระทบ)
๒	ต่ำ/น้อย (กระทบต่อความน่าเชื่อถือ/ความสำเร็จของเป้าหมายตามยุทธศาสตร์)
๓	ปานกลาง (กระทบต่อความน่าเชื่อถือ/ความสำเร็จของเป้าหมายตามยุทธศาสตร์)
๔	สูง/วิกฤต (กระทบต่อความน่าเชื่อถือ/ความสำเร็จของเป้าหมายตามยุทธศาสตร์)
๕	สูงมาก/หายนะ/(กระทบต่อความน่าเชื่อถือ/ความสำเร็จของเป้าหมายตามยุทธศาสตร์)

ตาราง ๓ การวิเคราะห์ระดับผลกระทบและโอกาสของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

ระดับโอกาส (ความเป็นไปได้)							
Rick Assessment Matrix			ต่ำมาก: นานๆครั้ง	ต่ำ:ไม่ บ่อย	ปานกลาง	สูง:บ่อย	สูงมาก: บ่อยมาก
			๑	๒	๓	๔	๕
ผลกระทบ (ความรุนแรง)	สูงมาก:หายนะ	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	สูง:วิกฤต	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	ปานกลาง	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	ต่ำ:น้อย	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	ไม่เป็นสาระสำคัญ: น้อยมาก	๑	๑	๒	๓	๔	๕
	ระดับความเสี่ยง						

ตาราง ๔ เกณฑ์ในการยอมรับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	คะแนน	ความหมาย
ต่ำ	๑-๓	ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องการจัดการเพิ่มเติม
ปานกลาง	๔-๙	ระดับที่พอยอมรับได้โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงหรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังทำให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
สูง	๑๐-๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
สูงมาก	๑๗-๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้และมีความจำเป็นต้องรีบเร่งจัดการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยเร็ว

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ลำดับ	ความเสี่ยง/เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง				การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	มาตรการควบคุม
			ประเภท	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		
๑	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ๑. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ในงานส่วนตัว ๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ออกนอกเส้นทางที่ขอ อนุญาตเดินทางไปราชการ และแบบ ๓	๑. โอกาสที่อำนวยความสะดวก รถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ในงาน ส่วนตัว เช่น นำไปขนของใน งานทำบุญบ้านของตนเอง ๒. โอกาสที่นำรถยนต์ ส่วนบุคคลที่ขออนุญาตใช้ ตามแบบ ๓ และขออนุญาต ไปราชการต่างจังหวัด และ แวะท่องเที่ยวระหว่างทาง เช่น ขออนุญาตไป กรุงเทพมหานคร แล้ว ระหว่างทางได้แวะไหว้พระ หรือแวะสถานที่ท่องเที่ยว ระหว่างทาง	C,O	๓	๓	๙	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ขององค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไข เพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓ ๒. หนังสือ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่องขอให้ดำเนินการ วางระบบการควบคุมและ ติดตามผลการใช้รถยนต์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. หนังสือ มท ด่วนที่สุด ๐๘๐๘.๒/ว ๓/๓/๓ ลงวันที่ ๑๖ พ.ศ.๒๕๕๓ เรื่องขอให้ ดำเนินการวางระบบควบคุม และติดตามผลการใช้รถยนต์ ของ อบท.	๑. มอบหมายหน้าที่ การดูแลรถยนต์ ส่วนบุคคล ๒. มาตรการจรรยาบรรณ ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลสบปราบ ๓. จัดทำคู่มือการ การ บริหารราชการให้ ทุกส่วนราชการทราบ ๔. มาตรการส่งเสริม คุณธรรมและความ โปร่งใสภายใน หน่วยงาน

ลำดับ	ความเสี่ยง/เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง				การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	มาตรการควบคุม
			ประเภท	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		
							๔. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๕๒ ลว ๑๑ พ.ค.๒๕๖๐ เรื่อง การป้องกันและป้อง ปรามมิให้มีการฝ่าฝืน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ๕. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๓๖๒ ลว ๑๙ ต.ค. ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการ ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ ใช้และการรักษารถยนต์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ ๖. หนังสือที่ มท. ๐๘๐๘.๒/ว ๐๕๕๖ ลว ๒๕ ม.ค. ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ เกี่ยวกับการใช้รถยนต์ของ	

ลำดับ	ความเสี่ยง/เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง				การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	มาตรการควบคุม
			ประเภท	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		
							องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ ว๕๓/๙๙ ลว ๒๘ ก.ย. ๒๕๖๓ เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การใช้และรักษารถยนต์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	
๒	การจัดเก็บรายได้ เหตุการณ์ที่อาจจะเกิด ๑. เจ้าหน้าที่เก็บเงินรายได้ แล้วไม่นำส่ง ๒. เจ้าหน้าที่นำส่งเงินรายได้ ล่าช้า	๑. โอกาสที่เจ้าหน้าที่เก็บเงิน นำส่งรายได้ไปใช้ส่วนตัว ๒. โอกาสที่เจ้าหน้าที่เก็บเงิน มีปัญหาทางการเงิน	F,O,C	๒	๒	๔	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษา และการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๓ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. คู่มือการปฏิบัติงาน กองคลัง ๒. คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ นำฝากเงิน ของ อบต. สปราบ

สรุป การประเมินความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลสปราบ ตาม ตาราง ๔ เกณฑ์ในการยอมรับความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง คือ ระดับที่พอ ยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยง หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น