



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร  
โทร/โทรสาร ๐๔๒-๐๙๙๗๘๐

ที่ สน ๘๐๒๐๑/-

วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง

### เรื่องเดิม

เนื่องด้วย เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้ว จะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเป็นเจตจำนงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตภาครัฐ

### ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง จึงจัดทำประเมินความเสี่ยงใน ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรฐานกิจกรรม แนวทางในการป้องกันการทุจริต

/ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงการทุจริตเป็นไปด้วยความเรียบร้อย สอดคล้องกับประกาศ  
รัฐบาล และจังหวัด จึงได้เสนอแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หาก  
เห็นชอบตามที่เสนอโปรดลงนามในท้ายบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางศิวนาถ สาริกา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

- ความเห็น

.....  
.....

(ลงชื่อ)



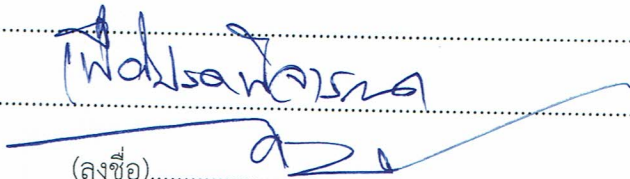
(นายสุรวุฒิ นามจันทร์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง

- ความเห็น

.....  
.....

(ลงชื่อ)



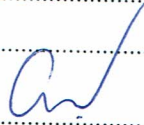
(นายจิตรกร บุตรโคตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง

- ข้อเสนอ

.....  
.....

(ลงชื่อ)



(นายธนกร พรธีนเริง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
จัดทำโดย

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง  
อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้ว จะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่  
ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไข  
ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเป็น  
เจตจำนงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนอง  
นโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตภาครัฐ

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการ  
ทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง จึงจัดทำประเมินความเสี่ยงใน ๓ ด้าน คือ ความเสี่ยงการ  
ทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและ  
ตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร  
ภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรฐานกิจกรรม แนวทางในการป้องกันการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลโพน  
สูง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง

เมษายน ๒๕๖๖

## สารบัญ

	หน้า
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
ความหมาย ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑
๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๑
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๒
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Identification)	๒
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk Level matrix)	๓
๕. แผนบริหารความเสี่ยง	๔

### ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน  
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีการกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

### วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง การกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์สูง

#### ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ UnKnow Factor )

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
เจ้าหน้าที่มีการทุจริตการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	Know Factor เคยเกิดขึ้นแล้ว	UnKnow Factor ยังไม่เคยเกิดขึ้น
		/

### ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการ ใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

### วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง การกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ที่เกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการ ใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ UnKnow Factor )

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor เคยเกิดขึ้นแล้ว	UnKnow Factor ยังไม่เคยเกิดขึ้น
เจ้าหน้าที่มีการทุจริตการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว		/

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

หมายความว่าของ สถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ  
ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย  
ฝ่ายภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับ  
บุคคลภายนอกที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่าง

ใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจสอบการดำเนิน โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	/			

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Identification)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริต

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ



๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับรุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้  
ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ระดับความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	๑	๑	๑

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHULD
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	๑	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	X		

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง ((Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มอบหมายงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้ส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มอบหมายงาน องค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงพอสวนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้มอบหมายงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความเสีย ระดับสูง
เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ ในระหว่างการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานประกอบการ พิจารณาในการเสนอขออนุมัติ โครงการและงบประมาณที่ เกี่ยวข้อง	ดี	/		

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ความเสี่ยง	กระบวนการงาน	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงงานทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	เจ้าหน้าที่เรียกเก็บผลประโยชน์ในระหว่างการทำงานตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่เรียกเก็บผลประโยชน์ในระหว่างตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการเสนอขออนุมัติโครงการและงบประมาณที่เกี่ยวข้อง	กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ รวมถึงพนักงานจ้าง อบต.โพนสูง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและโปร่งใส และไม่กระทำการใดๆ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงต้องปฏิบัติตามกฎหมายและตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันอย่างเคร่งครัด ไม่เรียกร้อง หรือดำเนินการ หรือสนับสนุน หรือยอมรับการให้สินบน หรือการคอร์รัปชันทุกรูปแบบ และทุกกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การดูแลเพื่อประโยชน์ส่วนตนและบุคคลที่เกี่ยวข้องไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม รวมถึงการควบคุมการบริจจาคเพื่อการกุศล การให้ของขวัญ การสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ ต้องมีการโปร่งใส ไม่มีเจตนาเพื่อโน้มน้าวให้เจ้าหน้าที่ภาครัฐหรือเอกชนดำเนินการไม่เหมาะสม โดยครอบคลุมทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งให้การสนับสนุนหรือส่งเสริมผู้รับจ้าง ผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ที่ดำเนินธุรกิจกับ อบต.โพนสูง ให้มีแนวทางปฏิบัติเช่นเดียวกันกับอบต.โพนสูง เพื่อให้การดำเนินการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันบรรลุตามนโยบายที่กำหนด ทั้งนี้ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันในกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการและสอบทานการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันมีความเพียงพอและมีประสิทธิผลและมีการรายงานผลการสอบทานต่อผู้บริหารอบต.โพนสูง นอกจากนี้ กำหนดให้มีการทบทวนแนวทางการปฏิบัติและข้อกำหนดในการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของระเบียบ ข้อบังคับ และกำหนดกฎหมาย		

(ลงชื่อ).....  
(นายจิตรกร บุตรโคตร)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง

(ลงชื่อ).....  
(นายธนกร พรرينเรือง)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนสูง