รายงานผล
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
(Fraud Risk-Assessments)
ประจำปีงบประมาณ 2564
สำหรับ รอบระยะเวลา 12 เดือน (ต.ค.2563 -30 ก.ย. 2564)

จัดทำโดย
นายพีรันธร ท้าวคำ
เลขานุการทำงานคณะการกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ

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. การทุจริตคอร์รัปชั่น (Corruption)										
1.1 ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest)	การถือครองหลักทรัพย์ในกิจการใดกิจการหนึ่งตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไปของผู้บริหารท้องถิ่น คณะผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปฏิบัติงานใน อบต.แม่พริก	1 (L1)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	มาตรการป้องกัน FP 1 – 6, FP 10 - 14 มาตรการค้นหา/ตรวจจับ FD 2 – 4 มาตรการตอบสนอง FR 1 – 6	เพียงพอ	1 (L1)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่งอยู่ใน **ระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้**หรือ**ยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take)** ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยง รวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม
	รายการระหว่าง อบต.แม่พริก กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ - การให้การค้ำประกันแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - การซื้อขายสินค้าหรือบริการระหว่าง อบต.แม่พริก.กับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - การทำสัญญาเช่าระยะยาวระหว่าง อบต.แม่พริก กับบุคคล 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. การทุจริตคอร์รัปชั่น (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 Exprotion)	การเรียกหรือรับผลประโยชน์ใดๆ ไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือวัตถุสิ่งของที่มีมูลค่าจากลูกค้า นายหน้า หรือตัวแทนผู้รับเหมา ผู้ประกอบการผู้ขายสินค้า 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 (***ยกเว้น*** *แต่ว่าเป็นข้อมูลที่สื่อสารกันให้การเนินงานตามปกติ 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) ซึ่งอยู่ใน **ระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take)** ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยง 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 การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	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) ซึ่งอยู่ใน **ระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้หรือยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take)** ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยง รวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วน เพียงพอและทันเวลา	1 (L2)	1 (I3)	2 ต่ำ		เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	1 ต่ำ	
3.2 การรายงานทางการบริหารที่ไม่โปร่งใส	การตบแต่งข้อมูลผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามผลลัพธ์ที่ต้องการ	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	
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการบริหารที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วน เพียงพอและทันเวลา	1 (L2)	1 (I3)	1 ต่ำ		เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	1 ต่ำ	

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

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	ทุจริตคอร์รัปชั่น			ทุจริตจากการยักยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบือนรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการบริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fruad Prevention: FP)								
FP1	ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานและปฏิบัติตามภารกิจด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยึดถือหลักคุณธรรมโปร่งใส	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP2	จรรยาบรรณของ ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP3	นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี การแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม และการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น และประพฤติมิชอบและแนวปฏิบัติตามนโยบายการกากับดูแลกิจการที่ดี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP4	นโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์	✓	✓	✓	✓			
FP5	นโยบายการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP6	นโยบายการควบคุมภายใน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP7	นโยบายและแนวปฏิบัติด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ				✓			
FP8	นโยบายและแนวปฏิบัติการจัดชั้นความลับ				✓			
FP9	นโยบายและแนวปฏิบัติการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล				✓			

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

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	ทุจริตคอร์รัปชั่น			ทุจริตจากการยักยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการบริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fruad Prevention: FP)								
FP10	นโยบายและแนวปฏิบัติการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก	✓	✓	✓	✓			
FP11	นโยบายและแนวปฏิบัติการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอกด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	✓	✓	✓			
FP12	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง (อ้างอิงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560)	✓	✓	✓	✓			✓
FP13	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: กระบวนการบริหารสัญญา (อ้างอิงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560)	✓	✓	✓				✓
FP14	แนวปฏิบัติการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FP15	มาตรฐานการรายงานทางการเงินรวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยหน่วยงานกับดูแล						✓	

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

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	ทุจริตคอร์รัปชั่น			ทุจริตจากการยักยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการบริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงค้นหา/ตรวจจับการทุจริต (Fraud Dectection)								
FD1	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การจัดการทรัพย์สิน - การตรวจนับทรัพย์สิน (อ้างอิงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560) - การปฏิบัติเมื่อทรัพย์สินสูญหายหรือกรณีลักทรัพย์					✓		
FD2	แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ - การติดตามการการรายงานเหตุการณ์หรือความเสียหายที่เกิดจากการปฏิบัติงาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FD3	แนวปฏิบัติการควบคุมภายใน - การประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self Assessment: CSA)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FD4	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FD5	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การจ่ายเงิน – การรับเงิน					✓	✓	
FD6	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การจัดทางบการเงิน						✓	

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

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	ทุจริตคอร์รัปชั่น			ทุจริตจากการยักยอกทรัพย์สิน		ทุจริตในการรายงาน	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	การรายงานทางการบริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการตอบสนองต่อการทุจริต (Fraud Respone)								
FR1	ช่องทางการแจ้งเบาะแสการทุจริต - สายด่วนสาหรับแจ้งเบาะแสหรือร้องเรียนการทุจริต : 053 786368 - ระบบรับเรื่องข้อร้องเรียน (Internet : www.maeprik.go.th) - ระบบรับเรื่องร้องเรียน Online	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FR2	ช่องทางการรายงานการทุจริต (การรายงานเหตุการณ์หรือความเสียหายที่เกิดจากการปฏิบัติงาน) - ระบบ Operational Risk System	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FR3	แนวปฏิบัติและขั้นตอนการปฏิบัติการรายงานรายการความความขัดแย้งทาง	✓	✓	✓	✓			
FR4	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: จัดการข้อร้องเรียนของผู้รับบริการ/ประชาชน		✓	✓	✓			
FR5	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การดำเนินการสอบสวนทางวินัยและการลงโทษพนักงานที่กระทาความผิด	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FR6	คู่มือพนักงาน : วินัยและโทษทางวินัย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

ภาคผนวก ก : เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด (Likelihood Assessment Criteria)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด เป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สาหรับพิจารณาระดับของโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ความเสี่ยงหนึ่งๆ จะเกิดขึ้นจริง โดยจะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความเสี่ยง มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสเกิด (Likelihood Assessment Criteria)

เกณฑ์ โอกาสที่จะเกิด	เกิดขึ้นน้อยมาก (1)	เกิดขึ้นน้อย (2)	เกิดขึ้นปานกลาง (3)	เกิดขึ้นสูง (4)	เกิดขึ้นสูงมาก (5)
L1 : ปริมาณของโอกาสที่จะเกิด (ร้อยละ)	น้อยกว่า 10%	อยู่ระหว่าง 10% - 25%	อยู่ระหว่าง 26% - 50%	อยู่ระหว่าง 51% - 75%	มากกว่า 75%
L2 : โอกาสเกิดเหตุการณ์กระทำผิด	เกิดขึ้นยากมาก แม้ไม่มีมาตรการควบคุม	เกิดขึ้นยาก เนื่องจากมีมาตรการควบคุมที่รัดกุมเพียงพอ	มีโอกาสเกิด เนื่องจากมาตรการควบคุมที่มีอยู่ขาดการนำไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	มีโอกาสเกิดมาก เนื่องจากมาตรการที่มีอยู่มีข้อบกพร่องจุดอ่อนที่เป็นช่องโหว่ให้เกิดความเสี่ยง	เกิดขึ้นง่ายมาก เนื่องจากไม่มีมาตรการควบคุม
L3 : สถานะของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริง	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์ อยู่ระหว่างจัดทำมาตรการเชิงป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดซ้ำ	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์ อยู่ระหว่างจัดทำมาตรการเชิงป้องกัน	เหตุการณ์ที่เกิดสามารถจัดการแก้ไขได้แล้ว /เฝ้าติดตามอย่างใกล้ชิด	เหตุการณ์ที่เกิด อยู่ระหว่างการ จัดการแก้ไข	ได้ถูกรายงาน และปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจสอบจากหน่วยงานที่กำกับดูแลทั้งภายในหรือภายนอก

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ เป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้สาหรับพิจารณา ระดับความเสียหายหรือความรุนแรงที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อความเสี่ยงที่ระบุไว้เกิดขึ้นจริง โดยการประเมินผลกระทบ ของความเสี่ยง สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหาย (ด้านการเงิน) เพื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนดว่า ระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อองค์กรในภาพรวมอยู่ในระดับใด กรณีที่การประเมินผลกระทบของความเสี่ยงไม่สามารถ ประเมินเป็นมูลค่าความเสียหายได้ ผู้ประเมินสามารถพิจารณาเกณฑ์การประเมินผลกระทบในด้านอื่นๆ เช่น

ตารางที่ 3 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (Impact Assessment Criteria)

เกณฑ์ ผลกระทบ	ไม่มีนัยสำคัญ (1)	ต่ำ (2)	ปานกลาง (3)	สูง (4)	มาก (5)
I1: ด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์	การกระจายข่าวในบริเวณท้องถิ่นระยะแคบ (หลายจังหวัด) แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวในบริเวณท้องถิ่นระยะแคบ (หลายจังหวัด) เป็นเวลา 1 วัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบเชิงลบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆเช่น หนังสือพิมพ์ วิทยุ โทรทัศน์ หรือโซเชียลมีเดีย อย่างรวดเร็วเป็นเวลา 1 วัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบเชิงลบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลา 2 วันติดต่อกัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบเชิงลบต่อชื่อเสียงขององค์กร	มีการกระจายข่าวทั่วประเทศผ่านสื่อต่างๆ อย่างรวดเร็วเป็นเวลามากกว่า 2 วันติดต่อกัน หรือเผยแพร่ตามสื่อต่างประเทศ ซึ่งอาจส่งผลกระทบเชิงลบต่อชื่อเสียงขององค์กร
I2: ด้านการเงิน (ความเสียหายรายเหตุการณ์)	ระดับผลกระทบทางการเงิน ต่ำกว่า 100,000 บาท	ระดับผลกระทบทางการเงิน มากกว่า 100,000 แต่ไม่เกิน 150,000 บาท	ระดับผลกระทบทางการเงิน มากกว่า 150,000 แต่ไม่เกิน 200,000 บาท	ระดับผลกระทบทางการเงิน มากกว่า 200,000 แต่ไม่เกิน 250,000 บาท	ระดับผลกระทบทางการเงิน มากกว่า 250,000 บาท
I3: ด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	มีการละเมิด/ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับเล็กน้อย แต่สามารถแก้ไขได้รวดเร็ว	มีการละเมิดกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ แต่สามารถแก้ไขเองภายในองค์กร ได้โดยไม่ส่งผลกระทบถึงภาพลักษณ์ชื่อเสียงขององค์กร	มีการละเมิดกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับรุนแรง โดยกระทบถึงภาพลักษณ์ชื่อเสียงขององค์กร และ/หรือองค์กรมีโอกาสที่องค์กร จะถูกเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ/ ฟ้องร้องดำเนินคดี	มีการฟ้องร้อง ดำเนินคดีทางกฎหมาย หรือเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ	มีการฟ้องร้อง ดำเนินคดีทางกฎหมาย หรือเรียกร้องค่าเสียหาย / เปรียบเทียบปรับ และถูกสั่งให้ระงับการทาธุรกรรมใดๆ
I4: ด้านผู้รับบริการ	การให้บริการแก่ผู้รับบริการ สามารถดำเนินการได้ตามปกติ	เกิดข้อร้องเรียนจากผู้รับบริการ แต่แก้ไขและชี้แจงข้อบกพร่องได้รวดเร็ว	เกิดข้อร้องเรียนจากผู้รับบริการ และไม่สามารถหาหาข้อสรุปจากข้อบกพร่องได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และเริ่มส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์กับผู้รับบริการ	ผู้รับบริการ ขาดความเชื่อมั่นในการใช้บริการ หรือสูญเสียผู้รับบริการอย่างมีนัยสำคัญ	ผู้รับบริการ ขาดความเชื่อมั่น และ/หรือขอยกเลิกใช้บริการขององค์กรซึ่ง ส่งผลร้ายแรงต่อการระดับความพึงพอใจการให้บริการในอนาคต

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 Appettie)

ค่าระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
20 - 25 คะแนน	สูงมาก (Extreme)	เป็น**ระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้** และต้องมีแนวทาง**การควบคุม/ลด ความเสี่ยง (Treat/Reduce)** และอาจจาเป็นต้องได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อจัดหา/จัดทามาตรการจัดการความเสี่ยงอย่างทันท่วงทีหรือภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ หากองค์กรคาดการณ์ได้ว่าความเสี่ยงนี้อาจไม่สามารถจัดการได้เอง อาจตัดสินใจใน**การถ่ายโอน/แบ่งปันความเสี่ยงบางส่วน (Transfer/Share)** ไปยังบุคคลหรือองค์กรอื่นช่วยรับผิดชอบ เช่น การว่าจ้างผู้ให้บริการภายนอกมาดาเนินการแทน การทาประกันภัย เป็นต้น เพื่อลดโอกาสเกิดหรือลดผลกระทบความเสี่ยงลง
10 - 19 คะแนน	สูง (High)	เป็น**ระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้** และต้องมีแนทาง**การควบคุม/ลด ความเสี่ยง (Treat/Reduce)** อย่างเป็นระบบ รวมถึงการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้
4 - 9 คะแนน	ปานกลาง (Medium)	เป็น**ระดับความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้** ซึ่งอาจมีมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ หรือเกิดจุดอ่อน/ข้อบกพร่องบางส่วนของการควบคุมที่มีอยู่ จึงต้องมีการติดตามเฝ้าระวังและการรายงานอย่างใกล้ชิด หรือต้องจัดทามาตรการ/กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดความระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้
1 - 3 คะแนน	ต่ำ (Low)	เป็น**ระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้**หรือ**ยอมรับความเสี่ยง (Accept / Take)** ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องและครอบคลุมถึงสาเหตุของความเสี่ยง รวมถึงจัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือต่อผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอและเหมาะสม

นายพีรันธร ท้าวคำ
เลขานุการคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ผู้รายงาน
วันที่ 30 กันยายน 2564