



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ พร ๕๑๐๐๖/-

วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

เรื่องเดิม

ตามที่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ได้เข้ารับการประเมินคุณภาพและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อนำผลการประเมินมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาให้หน่วยงานมีคุณธรรมในการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ นั้น

ข้อเท็จจริง

๑. การประเมินดังกล่าวประกอบด้วย ๑๐ ตัวชี้วัด ซึ่งตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ เป็นการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต กำหนดให้หน่วยงานผู้รับการประเมินต้องทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวเพื่อแสดงถึงความพยายามของหน่วยงานในการที่จะป้องกันการทุจริตในหน่วยงานให้ลดน้อยลงหรือไม่สามารถเกิดขึ้นได้

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบตามกรอบการประเมินตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต โดยจัดทำในรูปแบบของรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานของภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ ประเด็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริตเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๑. เห็นควรเผยแพร่รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

๒. เห็นควรแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามตามหนังสือที่แนบเสนอมาร่วมนี้

เห็นชอบ
ลงนามแล้ว

นางศศิธร ยืนมัน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายพิภพ ถานชวลิตพงศ์)

รองนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

ว่าที่ ร.ต.

(ศุภชัย ทานะจันทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ พร ๕๑๐๐๖/๓๑

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ผู้อำนวยการกองทุกกอง และผู้อำนวยการโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

ตามที่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ได้เข้ารับการประเมินคุณภาพและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อนำผลการประเมินมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาให้หน่วยงานมีคุณธรรมในการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ และการประเมินดังกล่าวประกอบด้วย ๑๐ ตัวชี้วัด ซึ่งตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ เป็นการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต กำหนดให้หน่วยงานผู้รับการประเมินต้องทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวเพื่อแสดงถึงความพยายามของหน่วยงานในการที่จะป้องกันการทุจริตในหน่วยงานให้ลดน้อยลงหรือไม่สามารถเกิดขึ้นได้ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต โดยจัดทำในรูปแบบของรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงขอประชาสัมพันธ์ รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อทุกหน่วยงานในสังกัด ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายพิภพ ถานะวุฒิพงศ์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่



รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑. สถานการณ์การทุจริต

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

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๒.๑ ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็พนักงานการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร ซึ่งอาจมีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบ และส่งผลกระทบต่อผลประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่รูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกให้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงาน การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ

๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

➤ **ประเภทของความเสี่ยง** แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

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

๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้น ๆ

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

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

➤ **สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง** 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 หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์ หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาส ก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกัน ของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ นำหลัก COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) ที่ได้รับการยอมรับมา ตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ - องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ - องค์การ จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ - องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

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 การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติราชการและการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดยการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑) การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการขาดความรับผิดชอบเพียงพอ

๒) การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมี

จริยธรรม

๓) การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดความคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และ

การยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

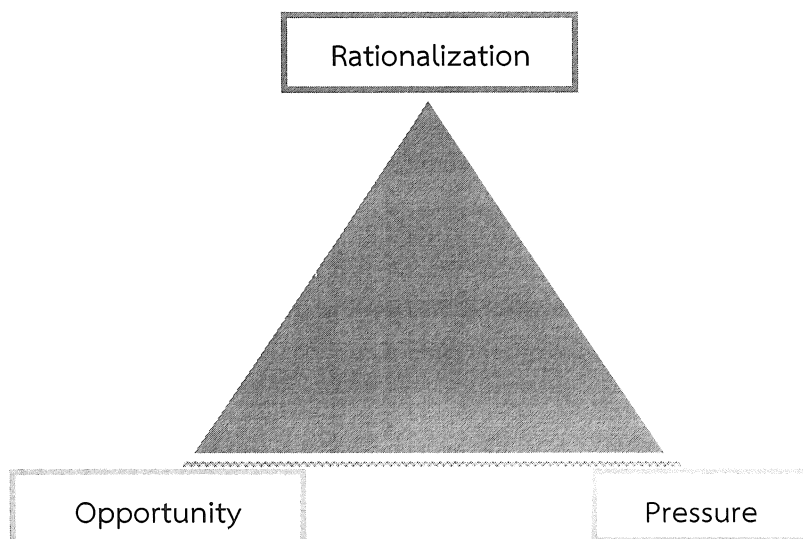
๔. การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๔.๑ องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย

๔.๑.๑ Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ

๔.๑.๒ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน

๔.๑.๓ Rationalization หรือ 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 ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้น ๆ

๔.๒.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานต่างๆ 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:ไม่บ่อย	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 ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม
ปานกลาง	๔-๙	ระดับที่พอยอมรับได้โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยง หรือป้องกันไม่ให้ เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
สูง	๑๐-๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ต่อไป
สูงมาก	๑๗-๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้และมีความจำเป็นต้องรีบเร่งจัดการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยเร็ว

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ	ความเสี่ยง/เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง				การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	มาตรการควบคุม
			ประเภท	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		
๑	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ๑. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลใน งานส่วนตัว ๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ออกนอกเส้นทางที่ขออนุญาต เดินทางไปราชการและแบบ ๓	๑.โอกาสที่อำนวยความสะดวกในการ นำรถยนต์ส่วนบุคคลไป ใช้ในงานส่วนตัว เช่น นำไปขนของในงาน ทำบุญบ้านของตนเอง ๒.โอกาสที่นำรถยนต์ ส่วนบุคคลที่ขออนุญาตใช้ ตามแบบ ๓ และขอ อนุญาตไปราชการ ต่างจังหวัด และแวะ ท่องเที่ยวระหว่างทาง เช่น ขออนุญาตไป กรุงเทพมหานคร แล้ว ระหว่างทางได้แวะไหว้ พระ หรือแวะสถานที่ ท่องเที่ยวระหว่างทาง	C, O	๓	๓	๙	๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา รถยนต์ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒.หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้ดำเนินการ วางระบบการควบคุมและ ติดตามผลการใช้รถยนต์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓.หนังสือ มท ด่วนที่สุด ๐๘๐๘.๒/ว ๗๗๗ ลว ๑๖ พ.ศ. ๒๕๕๗ เรื่อง ขอให้ ดำเนินการวางระบบควบคุม และติดตามผลการใช้รถยนต์ ของ อปท. ๔.หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว	๑. มอบหมาย หน้าที่การดูแล รถยนต์ส่วนบุคคล ๒. มาตรการ จริยธรรมของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดแพร่ ๓.จัดทำคู่มือการ การบริหารรถ ราชการให้ทุกส่วน ราชการทราบ ๔. มาตรการ ส่งเสริมคุณธรรม และความโปร่งใส ภายในหน่วยงาน

ลำดับ	ความเสี่ยง/เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง				การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	มาตรการควบคุม
			ประเภท	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
							<p>๒๕๕๒ ลว ๑๑ พ.ค. ๒๕๖๐ เรื่อง การป้องกันและป้องปรามมิให้มีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ๕.หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๓๖๒ ลว ๑๙ ต.ค. ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และการรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>๖.หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๕๔๖ ลว ๒๕ ม.ค. ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๗.หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลว ๒๘ ก.ย. ๒๕๖๓</p>	

ลำดับ	ความเสี่ยง/เหตุการณ์ความ เสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้ เกิดการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง				การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	มาตรการควบคุม
			ประเภท	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		
							เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา รถยนต์ขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	
๒	การจัดเก็บรายได้ เหตุการณ์ที่อาจจะเกิด ๑.เจ้าหน้าที่เก็บเงินรายได้ แล้วไม่นำส่ง ๒.เจ้าหน้าที่นำส่งเงินรายได้ ล่าช้า	๑.โอกาสที่เจ้าหน้าที่เก็บ เงินนำเงินรายได้ไปใช้ ส่วนตัว ๒.โอกาสที่เจ้าหน้าที่เก็บ เงินมีปัญหาทางการเงิน	F, O, C	๒	๒	๔	ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษา และการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑.คู่มือการ ปฏิบัติงานกองคลัง ๒.คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเก็บ ค่าบริการการขอใช้ อาคารสถานที่และ ทรัพย์สินของอบจ. แพร่

สรุป การประเมินความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ตามตาราง ๔ เหนือในการยอมรับความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง คือ ระดับที่พอ
ยอมรับได้โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยง หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น