แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

(Fraud Risk-Assessments)

ประจำปีงบประมาณ 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์

อำเภอเวียงป่าเป้า จังหวัดเชียงราย

สารบัญ

1. บทนำ 3
2. วัตถุประสงค์
3. คำจำกัดความ
4. ขอบเขตการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)
5. แนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments : FRAs)
6. แบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ภาคผนวก ก : เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ภาคผนวก ข : แผนภาพความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ยอมรับได้

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments) ปี 2565

1. บทนำ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรฐานการป้องกันการทุจริตและเป็นกลไกในการสร้าง ความตระหนัก ให้หน่วยงานภาครัฐ มีการดำเนินงานอย่างโปร่งใส และมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า “การประเมินคุณธรรมและ ความโปร่งใสในการดาเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)” เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรจะปราศจากการทุจริตใน ทุกรูปแบบ หรือหากมีการกระทำทุจริตเกิดขึ้นองค์กรก็สามารถรับทราบและตอบโต้ได้อย่างทันท่วงทีรวมถึงการส่งเสริมพัฒนาและ ปรับปรุงมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้เหมาะสมและสอดคล้องตามสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ภาครัฐหรือรูปแบบการกระทำทุจริตที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวมเร็วและซับซ้อน มากขึ้น โดยให้ถือเป็นส่วน หนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments: FRAs) ตามนโยบายและแนวปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ โดยอ้างอิงจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแนวทางประเมินความเสี่ยงทุจริตของสานักงานคณะกรรมการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) และแนวทางอื่น ๆ ที่ภาครัฐกำหนด เพื่อให้มั่นใจ ได้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ มีกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในเชิงป้องกัน การค้นหาหรือ ตรวจจับ และการตอบสนองต่อการทุจริตของการด าเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชั่นหรือความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ชื่อเสียงและความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ 2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีความสอดคล้องกับนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ และเป็นไปตามแนวทางประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงาน คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ส านักงาน ป.ป.ท.) หรือแนวทางอื่น ๆ ที่ภาครัฐกำหนด

2.2 เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และไม่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ รวมถึงไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงภาพลักษณ์ ขององค์กร และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

2.3 เพื่อพัฒนาและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการติดตามประเมินผลและการ รายงานต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

2.4 เพื่อส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ เกิดความตระหนัก และให้ ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงการทุจริต และร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นใน ทุกรูปแบบ และหลีกเลี่ยงการกระทบ ที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีความสอดคล้องกับนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ และเป็นไปตามแนวทางประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงาน คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ส านักงาน ป.ป.ท.) หรือแนวทางอื่น ๆ ที่ภาครัฐกำหนด

2.2 เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และไม่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ รวมถึงไม่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงภาพลักษณ์ ขององค์กร และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

2.3 เพื่อพัฒนาและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการติดตามประเมินผลและการ รายงานต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

2.4 เพื่อส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ เกิดความตระหนัก และให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงการทุจริต และร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นในทุกรูปแบบ และหลีกเลี่ยงการกระท าที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน

3. คำจำกัดความ

การทุจริต หมายถึง การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่ หรือการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบในทุกรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการให้หรือรับสินบน การนำเสนอ หรือการให้คามั่นว่าจะให้การขอหรือการเรียกร้อง ทั้งที่เป็น ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด ที่เป็นการขัดต่อศีลธรรม จริยธรรม และกฎหมาย กฎ ระเบียบ นโยบาย ต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ดาเนินธุรกิจกับองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ทั้งต่อองค์กร ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์(ส่วนบุคคล/ส่วนรวม) อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้สัญญาว่าจะให้มอบให้การยอมรับ การให้หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่งอันส่งผลต่อการตัดสินอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจูงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าที่มีตัวตน ได้แก่ เงินสด เช็ค ตราสารหนี้ตราสารทุน ยานพาหนะ สินค้า เครื่องจักร อาคาร ที่ดิน เป็นต้น ประโยชน์อื่นใด หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าไม่มีตัวตน ได้แก่การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม ลิขสิทธิ์สิทธิบัตร สัมปทาน ค่านิยม สัญญาเช่า หรือ สิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง การขัดแย้งแห่งผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เป็นสถานการณ์ที่ผู้บริหารและคณะผู้บริหารท้องถิ่น หรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง มีบาทบาทหน้าที่หรือความสัมพันธ์อื่นที่มีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์ ขัดแย้งกับบทบาทหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ ทำให้การปฏิบัติงานของผู้บริหาร

และผู้บริหาร ท้องถิ่น หรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง ผู้นั้นขาดความเป็นอิสระและเป็นกลาง ความขัดแย้งอาจเกิดขึ้นจาก ผลประโยชน์ส่วนตน ไม่สอดคล้องกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์จึงทำให้ผู้บริหารและ คณะผู้บริหารท้องถิ่น หรือพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง นั้น ต้องอยู่ในสภาวการณ์ที่ต้องเลือกอย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งอาจไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก และอาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ

การยักยอกทรัพย์สิน หมายถึง พฤติกรรมมิชอบที่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อการครอบครอง หรือ ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์กรอย่างไม่ถูกต้อง หรือเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์สูญเสีย ทรัพย์สิน โอกาส หรือประโยชน์อื่นใด โดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ส่วนตนและผู้อื่น (เช่น คนในครอบครัว ญาติพวกพ้อง เป็นต้น)

การทุจริตในการรายงาน หมายถึง การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นรายงานทางการเงิน เช่น การบันทึกการเงิน งบการเงิน การรายงานข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน เช่น รายงานการบริหาร รายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อปิดบังการยักยอกทรัพย์สิน บิดเบือนหรือปิดบังข้อมูล หรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม หรือเพื่อหาประโยชน์ต่อตนเอง และผู้อื่น ซึ่งส่งผลให้รายงานนั้นขาดความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

4. ขอบเขตการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดาเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

เกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการด าเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจาปีพ.ศ. 2565 จำแนกออกเป็น 10 ตัวชี้วัด ดังนี้

1) การปฏิบัติหน้าที่
2) การใช้งบประมาณ
3) การใช้อำนาจ
4) การใช้ทรัพย์สินของราชการ
5) การแก้ไขปัญหาการทุจริต
6) คุณภาพการดำเนินงาน
7) ประสิทธิภาพการสื่อสาร
8) การปรับปรุงระบบการทำงาน
9) การเปิดเผยข้อมูล
10) การป้องกันการทุจริต

ดังนั้น รายงานฉบับนี้จึงกำหนดให้ประเมินตัวชี้วัดที่ 10 การป้องกันการทุจริต (ตัวชี้วัดย่อยที่ 10.1 การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต **ข้อ O36 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2565) รอบระยะ 6 เดือนแรก (ต.ค. – มี.ค. ของปีงบประมาณ)**

ดังนั้น รายงานฉบับนี้จึงกำหนดให้ประเมินตัวชี้วัดที่ 10 การป้องกันการทุจริต (ตัวชี้วัดย่อยที่ 10.1 การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต **ข้อ O36 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจ าปี 2565)**

5. แนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments: FRAs)

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ ได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้ทุกหน่วยงานดำเนินประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self Assessment: CSA) เพื่อสำรวจกิจกรรม/ขั้นตอน การปฏิบัติงานที่มีโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยครอบคลุมทุกกิจกรรม/ทุกขั้นตอนการปฏิบัติงาน เช่น การบริหารงานและปฏิบัติงาน (ตามบทบาทและหน้าที่) งานบัญชีและการเงิน งานบริหารทรัพยากรบุคคล งานเทคโนโลยีสารสนเทศ และงานบริหารพัสดุ เป็นต้น และภายหลังจากการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง แล้ว กรณีผลที่ได้จากการประเมินฯ พบว่ากิจกรรม/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้หน่วยงานจะต้องดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการ ควบคุมเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสเกิดหรือผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้รวมถึงมีการ ติดตามประเมินผลและการรายงานตามรอบระยะเวลาที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้การการประเมินความเสี่ยง การทุจริต (Fraud Risk-Assessments: FRAs) ประกอบด้วย 4 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

ขั้นตอนที่1 : การกำหนดเกณฑ์การวัดความเสี่ยงในด้านผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) เพื่อใช้ในการประเมินค่าความเสี่ยง (ภาคผนวก ก) และก าหนดระดับความเสี่ยงการทุจริตที่องค์กร ยอมรับได้(Risk Appetite) เพื่อใช้ในการจัดลาดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงการทุจริต (ภาคผนวก ข)

ขั้นตอนที่2 : การระบุความเสี่ยงการทุจริตหรือเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดการทุจริต และการประเมินความ เสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบเพื่อให้ทราบค่าความเสี่ยงก่อนที่จะมีการควบคุม (Inherent Risk) ขั้นตอนที่3: การระบุการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Existing Control) และการพิจารณาความเพียงพอ ของการควบคุมที่กำหนดไว้การวิเคราะห์ความรุนแรง และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจาก โอกาสและผลกระทบเพื่อให้ทราบค่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังจากมีการควบคุม (Residual Risk) ขั้นตอนที่4: การพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมเพิ่มเติม หรือจัดทาแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ขั้นตอนที่5: การติดตามประเมินผลมาตรการควบคุมที่มีอยู่และมาตรการควบคุมที่ได้จัดทาเพิ่มเติม โดย จัดให้มีการรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่นหรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด

ขั้นตอนที่3 : การระบุการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Existing Control) และการพิจารณาความเพียงพอ ของการควบคุมที่ก าหนดไว้การวิเคราะห์ความรุนแรง และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจาก โอกาสและผลกระทบเพื่อให้ทราบค่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังจากมีการควบคุม (Residual Risk)

ขั้นตอนที่4 : การพัฒนาหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมเพิ่มเติม หรือจัดทาแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

ขั้นตอนที่ 5: การติดตามประเมินผลมาตรการควบคุมที่มีอยู่และมาตรการควบคุมที่ได้จัดทำเพิ่มเติม โดยจัดให้มีการรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่นหรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด

7. แบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk-Assessments Report)

ความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
1.การทุจริตคอร์รัปชั่น (Corruption)										
1.1ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interrest)	การถือครองหลักทรัพย์ในกิจการใดกิจการหนึ่งตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไปของผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปฏิบัติงานใน อบต.แม่เจดีย์									
	รายการระหว่าง อบต.แม่เจดีย์ กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ -การให้การค้าประกันแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง -การซื้อขายสินค้าหรือบริการระหว่าง อบต.แม่เจดีย์ กับบุคคล หรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน -การซื้อขายสินค้าหรือบริการระหว่าง อบต.แม่เจดีย์ กับบุคคล หรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน									

ความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
1.การทุจริตคอร์รัปชั่น (Corruption)										
1.2 การรับ/ให้สินบน (Bribery)	การรับหรือให้ของขวัญหรือของกำนัลที่เกินความเหมาะสม เพื่อเป็นการจูงใจให้มีการกระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง									
	การรับหรือจัดเลี้ยงรับรองลูกค้า ผู้รับเหมา ผู้ขายสินค้า ผู้บริการที่เกินความเหมาะสม หรือในสถานที่ที่ไม่เหมาะสม เช่น ในสถานเริงรมย์ หรือสถานบริการ ต่าง ๆ เป็นต้น									
1.3 การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์ (Economic Exprotion)	การเรียกหรือรับผลประโยชน์ใด ๆไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือวัตถุสิ่งของที่มีมูลค่าจากลูกค้า นายหน้าหรือตัวแทน ผู้รับเหมาผู้ประกอบการผู้ขายสินค้าผู้ให้บริการ บุคคลหรือองค์กรใดที่มีธุรกิจเกี่ยวเนื่องกับ อบต.แม่เจดีย์									

ความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
2.การทุจริตจากการยักยอกทรัพย์สิน (Asset Misappropriation)										
2.1 การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ข้อมูลภายใน (Information)	การนำข้อที่เป็นความลับของ อบต.แม่เจดีย์ ไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเอง หรือนำข้อมูลดังกล่าวไปเผยแพร่แก่ประชาชน/ผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการหรือบุคคลภายนอก (ยกเว้น แต่ว่าเป็นข้อมูลที่สื่อสาร กันให้การเนินงาน ตามปกติหรือเป็นข้อมูล ที่ใช้เผยแพร่ต่อสาธารณชน)									
2.2 การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว (Using property for private advantage)	ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง นำเอาทรัพย์สินของ อบต.แม่เจดีย์ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง									

ความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
3. การทุจริตในการรายงาน (Fraudulent Statements)										
3.1 การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงานทางการเงิน	รายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส เช่น การบันทึกสินทรัพย์หรือ รายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate) บันทึกบัญชีต่างงวด บันทึกรายรับปลอม ปกปิดหนี้สิน/รายจ่าย เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง เป็นต้น									
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศ ทางการเงินที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา									

ความเสี่ยงทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่1)	การประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการควบคุม
3. การทุจริตในการรายงาน (Fraudulent Statements)										
3.2 การรายงานทางการบริหารที่ไม่โปร่งใส	การตบแต่งข้อมูลผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามผลลัพธ์ที่ต้องการ									
	เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศ ทางการบริหารที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริง ขาดความครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา									

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

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	**ทุจริตคอร์รัปชั่น**			**การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)**		**การปรับปรุงการควบคุม**	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (**Fruad Prevention**: **FP**)								
FP1	ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน และปฏิบัติตามภารกิจด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยึดถือหลักคุณธรรมโปร่งใส							
FP2	จรรยาบรรณของ ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง							
FP3	นโยบายการก ากับดูแลกิจการที่ดี การแสดง ความรับผิดชอบต่อสังคม และการต่อต้าน การทุจริตคอร์รัปชั่นและประพฤติมิชอบและแนวปฏิบัติตามนโยบายการกากับดูแล กิจการที่ดี							
FP4	นโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์							
FP5	นโยบายการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ							
FP6	นโยบายการควบคุมภายใน							
FP 7	นโยบายและแนวปฏิบัติด้านความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศบุคคล							

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	**ทุจริตคอร์รัปชั่น**			**การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)**		**การปรับปรุงการควบคุม**	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fruad Prevention: FP)								
FP8	นโยบายและแนวปฏิบัติการจัดชั้นความลับ							
FP9	นโยบายและแนวปฏิบัติการคุ้มครองข้อมูล ส่วนบุคคล							
FP10	นโยบายและแนวปฏิบัติการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก							
FP11	นโยบายและแนวปฏิบัติการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอกด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ							
FP12	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง (อ้างอิงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560)							
FP13	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: กระบวนการบริหารสัญญา (อ้างอิงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560)							

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	**ทุจริตคอร์รัปชั่น**			**การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)**		**การปรับปรุงการควบคุม**	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fruad Prevention: FP)								
FP14	แนวปฏิบัติการแจ้งการกระท าผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน							
FP15	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยหน่วยงานกับดูแล							

ตารางที่1 แบบแสดงความสัมพันธ์ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) และความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk) (ต่อ)

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	**ทุจริตคอร์รัปชั่น**			**การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)**		**การปรับปรุงการควบคุม**	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fruad Prevention: FP)								
FD1	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การจัดการทรัพย์สิน - การตรวจนับทรัพย์สิน (อ้างอิงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560) - การปฏิบัติเมื่อทรัพย์สินสูญหายหรือกรณีลักทรัพย์							
FD2	แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ - การติดตามการการรายงานเหตุการณ์หรือ ความเสียหายที่เกิดจากการปฏิบัติงาน							
FD3	แนวปฏิบัติการควบคุมภายใน - การประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self Assessment: CSA)							
FD4	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การวางแผนและการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ							
FD5	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การจ่ายเงิน – การ รับเงิน							
FD6	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน: การจัดทางบการเงิน							

ตารางที่1 แบบแสดงความสัมพันธ์ของมาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) และความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk) (ต่อ)

ลำดับ	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	**ทุจริตคอร์รัปชั่น**			**การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)**		**การปรับปรุงการควบคุม**	
		ผลประโยชน์ทับซ้อน	การรับ/ให้สินบน	การข่มขู่/เรียกรับ ผลประโยชน์	การแสวงหาผลประโยชน์จากการรู้ ข้อมูลภายใน	การใช้ทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนรายงาน ทางการเงิน	การรายงานทางการ บริหารที่ไม่โปร่งใส
มาตรการเชิงป้องกันการทุจริต (Fruad Prevention: FP)								
FR1	ช่องทางการแจ้งเบาะแสการทุจริต - สายด่วนสาหรับแจ้งเบาะแสหรือร้องเรียนการทุจริต : 053 – 789628 ระบบรับเรื่องข้อร้องเรียน (www.maejd.to.th) - ระบบรับเรื่องร้องเรียน Online							
FR2	แนวปฏิบัติและขั้นตอนการปฏิบัติการรายงาน รายการความความขัดแย้งทาง							

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 : โอกาสเกิดเหตุการณ์กระทาผิด	เกิดขึ้นยากมากแม้ไม่มีมาตรการควบคุม	เกิดขึ้นยาก เนื่องจากมีมาตรการควบคุมที่รัดกุมเพียงพอ	มีโอกาสเกิดเนื่องจากมาตรการควบคุมที่มีอยู่ขาดการนาไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	มีโอกาสเกิดมาก เนื่องจากมาตรการที่มีอยู่มีข้อบกพร่องจุดอ่อนที่เป็นช่องโหว่ให้เกิดความเสี่ยง	เกิดขึ้นง่ายมาก เนื่องจากไม่มีมาตรการควบคุม
L3 : สถานะของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริง	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์อยู่ระหว่างจัดทำมาตรการเชิงป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดซ้า	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์อยู่ระหว่างจัดทำมาตรการเชิงป้องกัน	เหตุการณ์ที่เกิดสามารถจัดการแก้ไขได้แล้ว /เฝ้าติดตามอย่างใกล้ชิด	เหตุการณ์ที่เกิด อยู่ระหว่างการ จัดการแก้ไข	ได้ถูกรายงาน และปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจสอบจากหน่วยงานที่กำกับดูแลทั้งภายในหรือภายนอก

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ (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 : โอกาสเกิดเหตุการณ์กระทาผิด	เกิดขึ้นยากมากแม้ไม่มีมาตรการควบคุม	เกิดขึ้นยาก เนื่องจากมีมาตรการควบคุมที่รัดกุมเพียงพอ	มีโอกาสเกิด เนื่องจากมาตรการควบคุมที่มีอยู่ขาดการนาไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	มีโอกาสเกิดมาก เนื่องจากมาตรการที่มีอยู่มีข้อบกพร่องจุดอ่อนที่เป็นช่องโหว่ให้เกิดความเสี่ยง	เกิดขึ้นง่ายมาก เนื่องจากไม่มีมาตรการควบคุม
L3 : สถานะของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริง	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์อยู่ระหว่างจัดทำมาตรการเชิงป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดซ้า	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์อยู่ระหว่างจัดทำมาตรการเชิงป้องกัน	เหตุการณ์ที่เกิดสามารถจัดการแก้ไขได้แล้ว /เฝ้าติดตามอย่างใกล้ชิด	เหตุการณ์ที่เกิด อยู่ระหว่างการ จัดการแก้ไข	ได้ถูกรายงาน และปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจสอบจากหน่วยงานที่กำกับดูแลทั้งภายในหรือภายนอก