



รายงานผล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

(Fraud Risk-Assessments)

ประจำปีงบประมาณ 2565

สำหรับ รอบระยะเวลา 6 เดือนแรก (ต.ค.2564 -31 มี.ค. 2565)

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์

อำเภอเวียงป่าเป้า จังหวัดเชียงราย

ความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการ ทุจริต ที่อาจ เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการ ควบคุมที่มี อยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การ ประเมินผล การ ควบคุม (เพียงพอ/ไม่ เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการ ควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	
1. การทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption)										
1.1 ผลประโยชน์ ทับซ้อน (Conflict of Interest)	การถือครอง หลักทรัพย์ ใน กิจการใดกิจการ หนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไป ของ ผู้บริหารท้องถิ่น คณะผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปฏิบัติงานใน อบต.แม่เจดีย์	1 (L1)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	มาตรการ ป้องกัน FP 1 – 6, FP 10 - 14 มาตรการ ค้นหา / ตรวจจับ FD 2 – 4 มาตรการ ตอบสนอง FR 1 – 6	เพียงพอ	1 (L1)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความ เสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่ง อยู่ใน ระดับความเสี่ยงที่ องค์กร สามารถยอมรับได้ หรือยอมรับ ความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้ การควบคุมที่มี อยู่ใน ปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงใน ระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวาง ระบบการควบคุมได้อย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล สอดคล้องและ ครอบคลุมถึง สาเหตุของ ความเสี่ยง รวมถึง จัดให้มี การเตรียมความพร้อม ใน การรับมือต่อผลกระทบที่ อาจเกิดขึ้นอย่างเพียงพอ และ เหมาะสม

ความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการ ทุจริต ที่อาจ เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการ ควบคุมที่มี อยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การ ประเมินผล การ ควบคุม (เพียงพอ/ไม่ เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการ ควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	
1. การทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption)										
1.2 การรับ/ให้ สินบน (Bribery)	การรับหรือให้ ของขวัญ หรือ ของกำนัลที่เกิน ความเหมาะสม เพื่อเป็น การจูง ใจให้มีการกระทำ สิ่งใดสิ่งหนึ่ง	1 (L2)	3 (I1)	1 (ต่ำ)		เพียงพอ	1 (L2)	1 (I1)	1 (ต่ำ)	

ความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการ ทุจริต ที่อาจ เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการ ควบคุมที่มี อยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การ ประเมินผล การ ควบคุม (เพียงพอ/ไม่ เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการ ควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	
1. การทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption)										
1.3 การข่มขู่/ เรียก รับ ผลประโยชน์ (Economic Exprotrion)	การเรียกหรือรับ ผลประโยชน์ใดๆ ไม่ว่าจะ เป็นเงิน สดหรือวัตถุสิ่งของ ที่มีมูลค่าจากลูกค้า นายหน้า หรือ ตัวแทน ผู้รับเหมา ผู้ประกอบการ ผู้ขายสินค้า ผู้ ให้บริการ บุคคล หรือองค์กรใดที่มี ธุรกิจเกี่ยวเนื่อง กับ อบต. แม่เจดีย์	3 (L2)	3 (I3)	9 (ปาน กลาง)		เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	1 (ต่ำ)	

ความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการ ทุจริต ที่อาจ เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการ ควบคุมที่มี อยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การ ประเมินผล การ ควบคุม (เพียงพอ/ไม่ เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการ ควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	
2. การทุจริตจากการยกยอกทรัพย์สิน (Asset Misappropriation)										
2.1 การแสวงหา ผลประโยชน์จาก การรู้ข้อมูล ภายใน (Inside information)	การนำข้อมูลที่เป็น ความลับ ของ อบต. แม่ เจดีย์ไปใช้เพื่อ แสวงหา ผลประโยชน์แก่ ตนเองหรือหรือ นำข้อมูล ดังกล่าวไป เผยแพร่แก่ ประชาชน /ผู้ขาย สินค้า/ ผู้ ให้บริการ	3 (L2)	3 (I4)	9 (ปาน กลาง)	มาตรการ ป้องกัน FP 1 – 12 , FP 14 มาตรการ ค้นหา/ ตรวจจับ FD 2 – 4 มาตรการ ตอบสนอง FR 1 – 6	เพียงพอ	1 (L2)	1 (I4)	3 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความ เสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่ง อยู่ใน ระดับความเสี่ยงที่ องค์กร สามารถยอมรับได้ หรือยอมรับ ความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้ การควบคุมที่มี อยู่ใน ปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงใน ระดับนี้ถือได้ว่ามีกรจัดวาง ระบบการควบคุมได้อย่างมี ประสิทธิภาพ

ความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการ ทุจริต ที่อาจ เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการ ควบคุมที่มี อยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การ ประเมินผล การ ควบคุม (เพียงพอ/ไม่ เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการ ควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	
2. การทุจริตจากการยักยอกทรัพย์สิน (Asset Misappropriation)										
2.2 การใช้ ทรัพย์สิน ของ องค์กรเพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว (Using property for private advantage)	ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง นำเอาทรัพย์สิน ของ อบต.แม่ เจดีย์ ไปใช้ เพื่อ ประโยชน์ของ ตนเอง หรือพวก พ้อง	3 (L2)	3 (I2)	6 (ปาน กลาง)	มาตรการ ป้องกัน FP 1 – 6 , FP 14 มาตรการ ค้นหา/ ตรวจจับ FD 1 – 5 มาตรการ ตอบสนอง FR 1 – 2 , FR 5 – 6	เพียงพอ	1 (L2)	1 (I2)	2 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความ เสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่ง อยู่ใน ระดับความเสี่ยงที่ องค์กร สามารถยอมรับได้ หรือยอมรับ ความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้ การควบคุมที่มี อยู่ใน ปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงใน ระดับนี้ถือได้ว่ามีการจัดวาง ระบบการควบคุมได้อย่างมี ประสิทธิภาพ
ความเสี่ยง	เหตุการณ์	การวิเคราะห์ความเสี่ยง			มาตรการ	การ	การวิเคราะห์ความเสี่ยง			การปรับปรุงการ

การทุจริต	ความเสี่ยงการทุจริต ที่อาจเกิดขึ้น	(ก่อนมีการควบคุม)			ควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติมตารางที่ 1)	ประเมินผลการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)	(หลังการควบคุม)			ควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	
3. การทุจริตในการรายงาน (Fraudulent Statements)										
3.1 การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบียนรายงานทางการเงิน	รายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส เช่น การบันทึก สินทรัพย์หรือรายรับมาก เกินไป หรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate) บันทึกบัญชี ต่างงวด บันทึกรายรับปลอม ปกปิดหนี้สิน/ รายจ่ายเปิดเผยในหมายเหตุไม่ ครบถ้วน ประเมินสินทรัพย์ ไม่ถูกต้อง เป็นต้น	3 (L2)	3 (I3)	3 (ต่ำ)	มาตรการป้องกัน FP 1 – 6 , FP 14 - 15 มาตรการค้นหา/ ตรวจจับ FD 2 – 6 มาตรการตอบสนอง FR 1 – 2 , FR 5 – 6	เพียงพอ	1 (L2)	1 (I2)	2 (ต่ำ)	จากการประเมินค่าความเสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่งอยู่ใน ระดับความเสี่ยงที่องค์กร สามารถยอมรับได้ หรือยอมรับ ความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้การควบคุมที่มี อยู่ใน ปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงในระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวางระบบการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ ความเสี่ยงการ ทุจริต ที่อาจ เกิดขึ้น	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ก่อนมีการควบคุม)			มาตรการ ควบคุมที่มี อยู่ (Existing Control) (ดูเพิ่มเติม ตารางที่ 1)	การ ประเมินผล การ ควบคุม (เพียงพอ/ไม่ เพียงพอ)	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (หลังการควบคุม)			การปรับปรุงการ ควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	
3. การทุจริตในการรายงาน (Fraudulent Statements)										
3.2 การรายงาน ทางการบริหารที่ ไม่ โปร่งใส	การตกแต่งข้อมูลผล การ ดำเนินงานหรือ ผลการ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ผลลัพธ์ที่ ต้องการ	1 (L2)	1 (I3)	2 ต่ำ	มาตรการ ป้องกัน FP 1 – 6 , FP 12 - 14 มาตรการ ค้นหา/ ตรวจจับ FD 2 – 4 มาตรการ ตอบสนอง FR 1 – 2 , FR 5 – 6	เพียงพอ	1 (L2)	1 (I3)	1 ต่ำ	จากการประเมินค่าความ เสี่ยง (หลังการควบคุม) ซึ่ง อยู่ใน ระดับความเสี่ยงที่ องค์กร สามารถยอมรับได้ หรือยอมรับ ความเสี่ยง (Accept / Take) ภายใต้ การควบคุมที่มี อยู่ใน ปัจจุบัน ซึ่งความเสี่ยงใน ระดับนี้ถือได้ว่าการจัดวาง ระบบการควบคุมได้อย่างมี ประสิทธิภาพ