



การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม  
(แบบ COSO)

สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดสุโขทัย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

- กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- ประเมินความเสี่ยงในประเด็นต่างๆ ตามตารางคะแนน โดยกำหนดระดับที่เหมาะสมกับประเด็นความเสี่ยงนั้นๆ ๕ ระดับ เพื่อให้ทราบถึงความรุนแรงและมีความสำคัญโดยพิจารณาจาก
  - โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด
  - ผลกระทบของความเสี่ยง หากเหตุการณ์นั้นๆ จะก่อให้เกิดความเสียหายในระดับใด

ตารางที่ ๑ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	เหตุการณ์ความเสี่ยง
๕	สูงมาก	กรณีการใช้ทรัพย์สิน/เวลา ของทางราชการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัวอาทิเช่น การนำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัว การนำน้ำมันราชการเติมรถยนต์ส่วนตัว การนำเวลาราชการไปใช้ส่วนตัว อาทิ ใช้เวลาราชการไปทำงานพิเศษ หรือนำงานพิเศษมาทำที่ทำงาน
๔	สูง	กรณีการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง อาทิ ได้รับเงิน/สิ่งของตอบแทนจากการซื้อ-จ้าง จากผู้ขาย-รับจ้าง รายนั้นๆ
๓	ปานกลาง	กรณีการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่งการรับผลประโยชน์จากการจ้างที่ปรึกษา/ การคัดเลือกผู้ประกอบการออกจากร้านจำหน่ายสินค้า/การอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับโรงงาน/เหมืองแร่
๒	น้อย	กรณีการใช้อำนาจเจ้าหน้าที่/การใช้ดุลยพินิจที่อาจจะไม่ยุติธรรมหรือล่าช้า อาทิ การใช้ตำแหน่งหน้าที่งานที่ทำ ไปแสวงหาผลประโยชน์ การอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับโรงงาน/เหมืองแร่ รับสิ่งของตอบแทน
๑	น้อยมาก	การเบิกจ่ายเงิน

ตารางที่ ๒ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบที่อาจจะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง

๓. การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง( Degree of Risk) ซึ่งจะบ่งบอกถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ( Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

**ระดับความเสี่ยง**  
 = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
 (Likelihood x Impact)

ตารางที่ ๓ แสดงระดับของความเสี่ยง (Drgree of Risk)

ลำดับ	ระดับของความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	การแสดงผลสัญลักษณ์
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk: E)	๑๕-๒๕ คะแนน	สีแดง <span style="display: inline-block; width: 15px; height: 15px; background-color: red; vertical-align: middle;"></span>
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน	สีส้ม <span style="display: inline-block; width: 15px; height: 15px; background-color: orange; vertical-align: middle;"></span>
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๕-๘ คะแนน	สีเหลือง <span style="display: inline-block; width: 15px; height: 15px; background-color: yellow; vertical-align: middle;"></span>
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน	สีเขียว <span style="display: inline-block; width: 15px; height: 15px; background-color: green; vertical-align: middle;"></span>

๓. นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ได้มาจัดทำตารางสรุปการประเมินความเสี่ยง และจัดกลุ่มของความเสี่ยงเข้ากับรูปแบบของความเสี่ยงที่มี

ตารางที่ ๔ ตารางสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด ความเสียหาย	ความรุนแรง ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง
กรณีการใช้ทรัพย์สิน/เวลา ของทางราชการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัวอาทิเช่น การนำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัว การนำน้ำมันราชการเติมรถยนต์ส่วนตัว การนำเวลาราชการไปใช้ส่วนตัว อาทิ ใช้เวลาราชการไปทำงานพิเศษ หรือ นำงานพิเศษมาทำที่ทำงาน	๕	๓	๑๕ สูงมาก
กรณีการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง อาทิได้รับเงิน/สิ่งของตอบแทนจากการซื้อ-จ้าง จากผู้ขาย-รับจ้าง รายนั้นๆ	๑	๔	๔ ปานกลาง
กรณีการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่งการรับผลประโยชน์จากการจ้างที่ปรึกษา/ การคัดเลือกผู้ประกอบการออกร้านค้าจำหน่ายสินค้า/การอนุมัติอนุญาต เกี่ยวกับโรงงาน/เหมืองแร่	๔	๕	๒๐ สูงมาก
กรณีการใช้อำนาจเจ้าหน้าที่/การใช้ดุลยพินิจที่อาจจะไม่ยุติธรรมหรือลำช้า อาทิ การใช้ตำแหน่งหน้าที่ทำ ไปแสวงหาผลประโยชน์ การอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับโรงงาน/เหมืองแร่ รับสิ่งของตอบแทน	๓	๕	๑๕ สูงมาก
การเบิกจ่ายเงิน	๑	๕	๕ ปานกลาง