

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



เทศบาลตำบลแพด  
อำเภอคำตากล้า จังหวัดสกลนคร

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### **วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร** การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### **องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

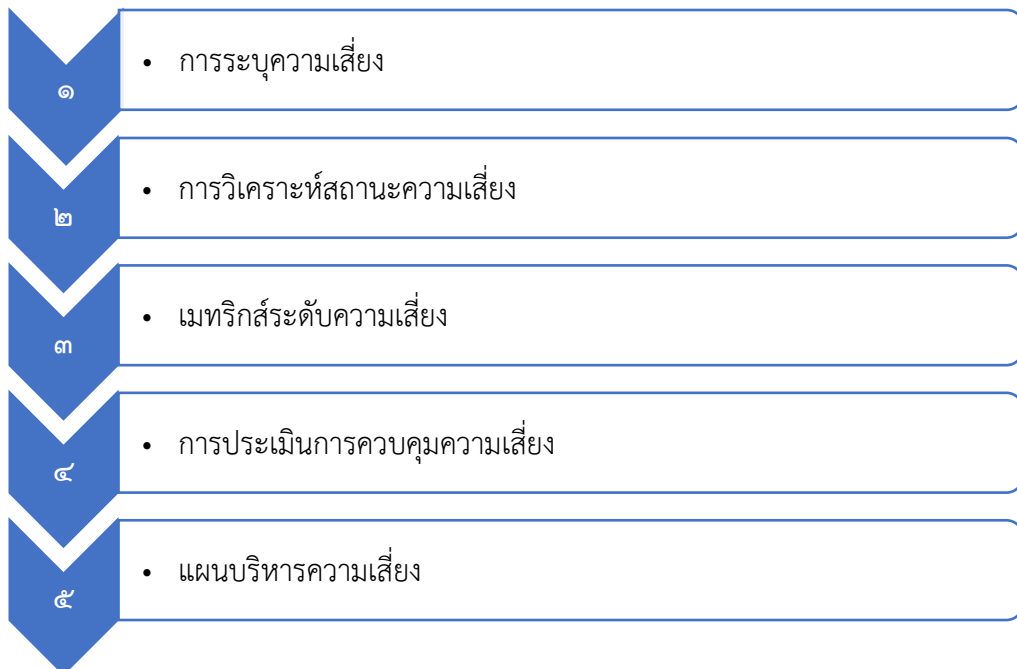
### **ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้**

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารงานบุคคล
๔. ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง



### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



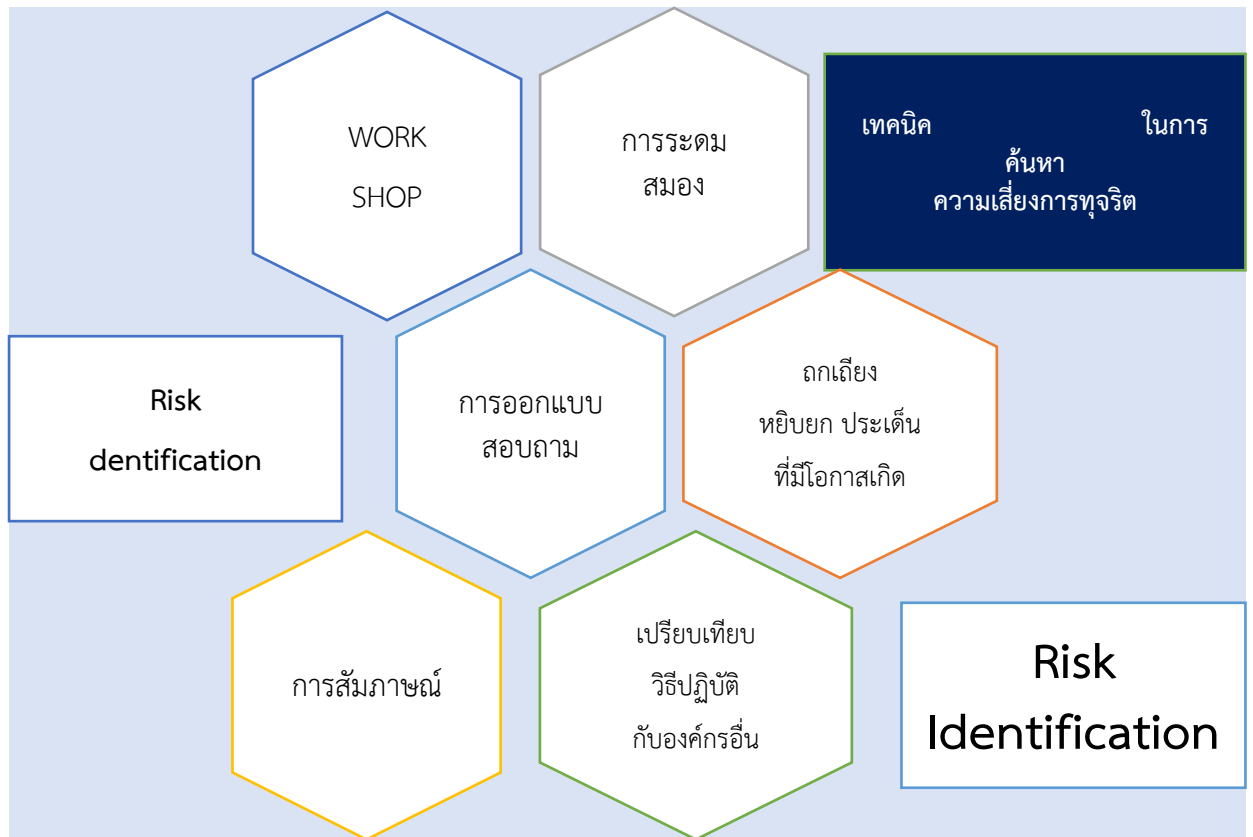
### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงาน เรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงใน

ประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                           |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มี ดำเนินอยู่แล้ว         |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิด ล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                     |
|-------|--------------|----------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี |
| ๔     | สูง          | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี |
| ๓     | ปานกลาง      | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้งต่อปี |
| ๒     | น้อย         | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี |
| ๑     | น้อยมาก      | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี  |

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| ระดับ | ความรุนแรง | คำอธิบาย                                                                                                     |
|-------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก     | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ |
| ๔     | สูง        | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก                                                  |
| ๓     | ปานกลาง    | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน                                                                               |
| ๒     | น้อย       | -                                                                                                            |
| ๑     | น้อยมาก    | -                                                                                                            |

ระดับของความเสีย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสีย (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสีย                              | ช่วงคะแนน     |
|-------|--------------------------------------------|---------------|
| ๑     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕ - ๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | ๙ - ๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔ - ๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | ๑ - ๓ คะแนน   |

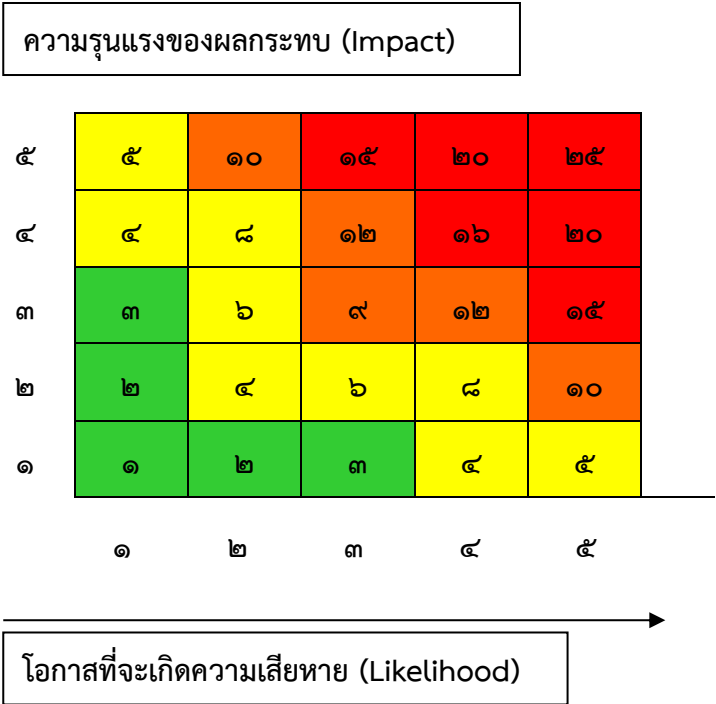
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสีย = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ × ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสีย             | คะแนนระดับความเสีย | มาตรการกำหนด                                      | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|---------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก<br>(Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน      | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ<br>หรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง<br>(High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน       | มีมาตรการลดความเสี่ยง                             | สีส้ม              |
| ปานกลาง<br>(Medium)       | ๔ - ๘ คะแนน        | ยอมรับความเสี่ยง<br>แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง           |
| ต่ำ<br>(Low)              | ๑ - ๓ คะแนน        | ยอมรับความเสี่ยง                                  | สีเขียว            |

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่
- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน                                      | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                               | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | หมายเหตุ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| การอนุมัติ อนุญาต ตาม<br>พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต<br>ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ<br>ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่<br>ดำเนินการตามลำดับ | (ต่ำ)           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้<br/>ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้<br/>รับทราบและถือปฏิบัติให้ เป็นแนวทาง เดียวกัน</li> <li>- จัดให้มีศูนย์ร้องเรียน/ร้องทุกข์ที่มีมาตรฐานและมีการ<br/>บริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และ<br/>รวดเร็ว</li> <li>- .เพิ่มช่องทางการร้องเรียน ให้ผู้รับบริการสามารถ เข้าถึง<br/>ช่องทางเมื่อไม่ได้รับความเป็นธรรม</li> <li>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับคำขอ - .<br/>เจ้าหน้าที่ต้องยึดกฎระเบียบโดยเคร่งครัด</li> <li>- .เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรมและ โปร่งใส<br/>ชัดเจน ตรวจสอบได้</li> <li>- การกำหนดมาตรการและบทลงโทษจากการเรียกรับ<br/>ผลประโยชน์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</li> </ul> |          |

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                      | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | หมายเหตุ |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| .การบริหารงานบุคคล                                             | -ความไม่โปร่งใสในการบริหารงาน<br>บุคคล เช่น การประเมินความดี<br>ความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การ<br>คัดเลือก การสอบคัดเลือก การ<br>ดำเนินการวินัย เป็นต้น | (ต่ำ)           | -เพิ่มช่องทางการร้องเรียน ให้บุคลากรสามารถ เข้าถึง<br>ช่องทางเมื่อไม่ได้รับความเป็นธรรม<br>- เจ้าหน้าที่ต้องยึดกฎระเบียบโดยเคร่งครัดและ ปฏิบัติงาน<br>ด้วยความเป็นธรรมและโปร่งใสชัดเจน ตรวจสอบได้<br>-การกำหนดมาตรการและบทลงโทษจากการเรียกรับ<br>ผลประโยชน์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน<br>-ส่งเสริมการมีส่วนร่วมการป้องกันปราบปรามการทุจริต และ<br>ประพฤติดีชอบให้ครอบคลุมและทั่วถึงมากยิ่งขึ้น<br>-จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม หรือ<br>กิจกรรมให้ความรู้ด้านคุณธรรม จริยธรรม ให้ความรู้ เกี่ยวกับ<br>ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการ<br>บริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับ วินัยพนักงาน<br>ส่วนท้องถิ่นให้กับผู้บริหารท้องถิ่น และ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน |          |

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                 | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | หมายเหตุ |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| การใช้อำนาจตามกฎหมาย                                           | ความไม่โปร่งใสการใช้อำนาจในการ<br>ให้บริการ เช่น การให้ยืมสิ่งของ การ<br>ช่วยเหลือกรณีเกิดสาธารณภัย | (ต่ำ)           | <p>-จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้<br/>ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานได้<br/>รับทราบและถือปฏิบัติให้ เป็นแนวทาง เดียวกัน</p> <p>- .เพิ่มช่องทางการร้องเรียน ให้ผู้รับบริการสามารถ เข้าถึง<br/>ช่องทางเมื่อไม่ได้รับความเป็นธรรม</p> <p>-.การกำหนดมาตรการและบทลงโทษจากการเรียกรับ<br/>ผลประโยชน์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>-จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม หรือ<br/>กิจกรรมให้ความรู้ด้านคุณธรรม จริยธรรม ให้กับผู้บริหารทอง<br/>ถิ่น และ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน</p> |          |

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง          | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | หมายเหตุ |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| .การจัดซื้อจัดจ้าง                                         | การพิจารณาคัดเลือกผู้รับจ้าง | (สูง)           | <ul style="list-style-type: none"> <li>-เพิ่มช่องทางการร้องเรียน ให้ประชาชนหรือผู้รับจ้างสามารถเข้าถึง ช่องทางเมื่อไม่ได้รับความเป็นธรรม</li> <li>- เจ้าหน้าที่ต้องยึดกฎระเบียบโดยเคร่งครัดและ ปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรมและโปร่งใสชัดเจน ตรวจสอบได้</li> <li>-เปิดโอกาสให้ผู้ประกอบการมีการแข่งขันอย่างเป็นธรรมและโปร่งใส ตรวจสอบได้</li> <li>-ประชาสัมพันธ์ข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อให้ประชาชนหรือผู้ประกอบการทราบ</li> </ul> |          |

หมายเหตุ : ๑. กรณีหน่วยงานที่ไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้ระบุว่า “ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับทรัพย์สินในกระบวนการงาน อนุมัติ อนุญาต เนื่องจากไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘”

๒. ต้องระบุให้ครบทุกประเด็น \*\*\*