

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
ชื่อ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### **วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

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

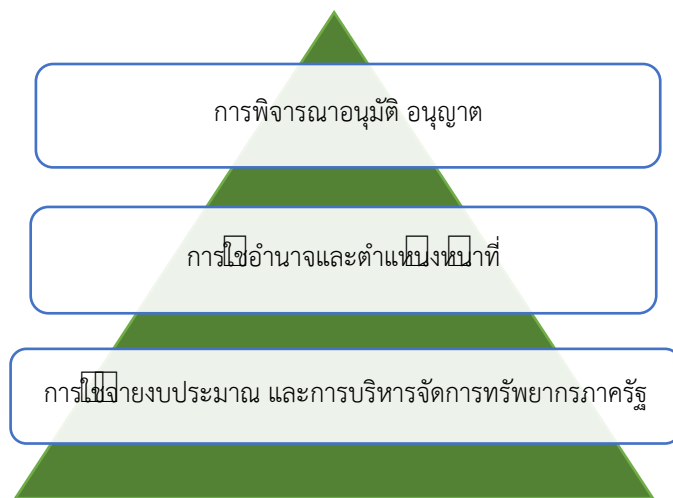
### **องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

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

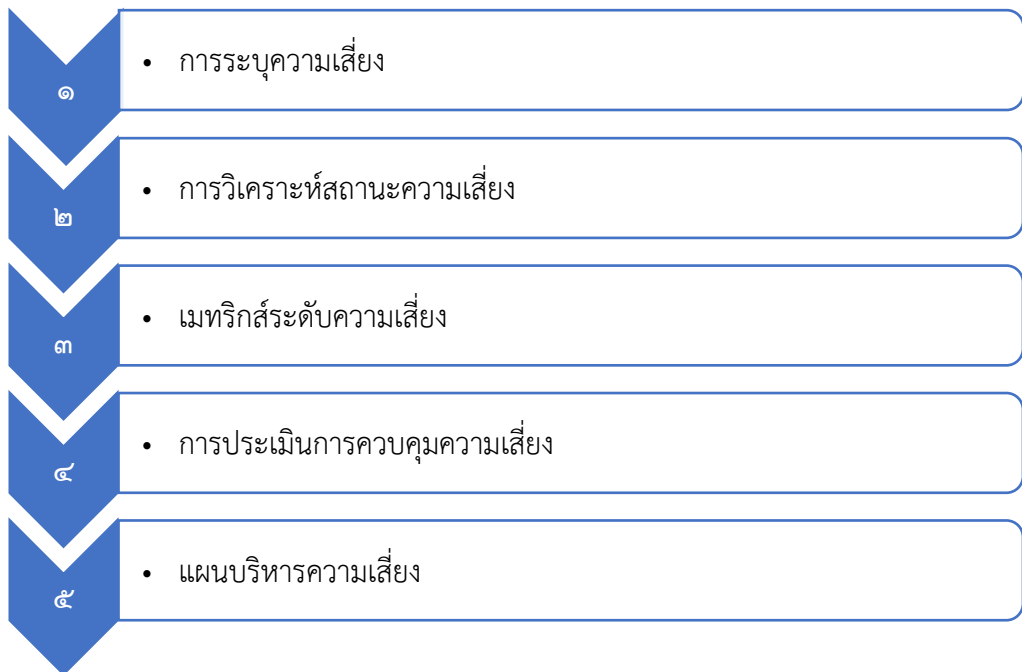
### **ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้**

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

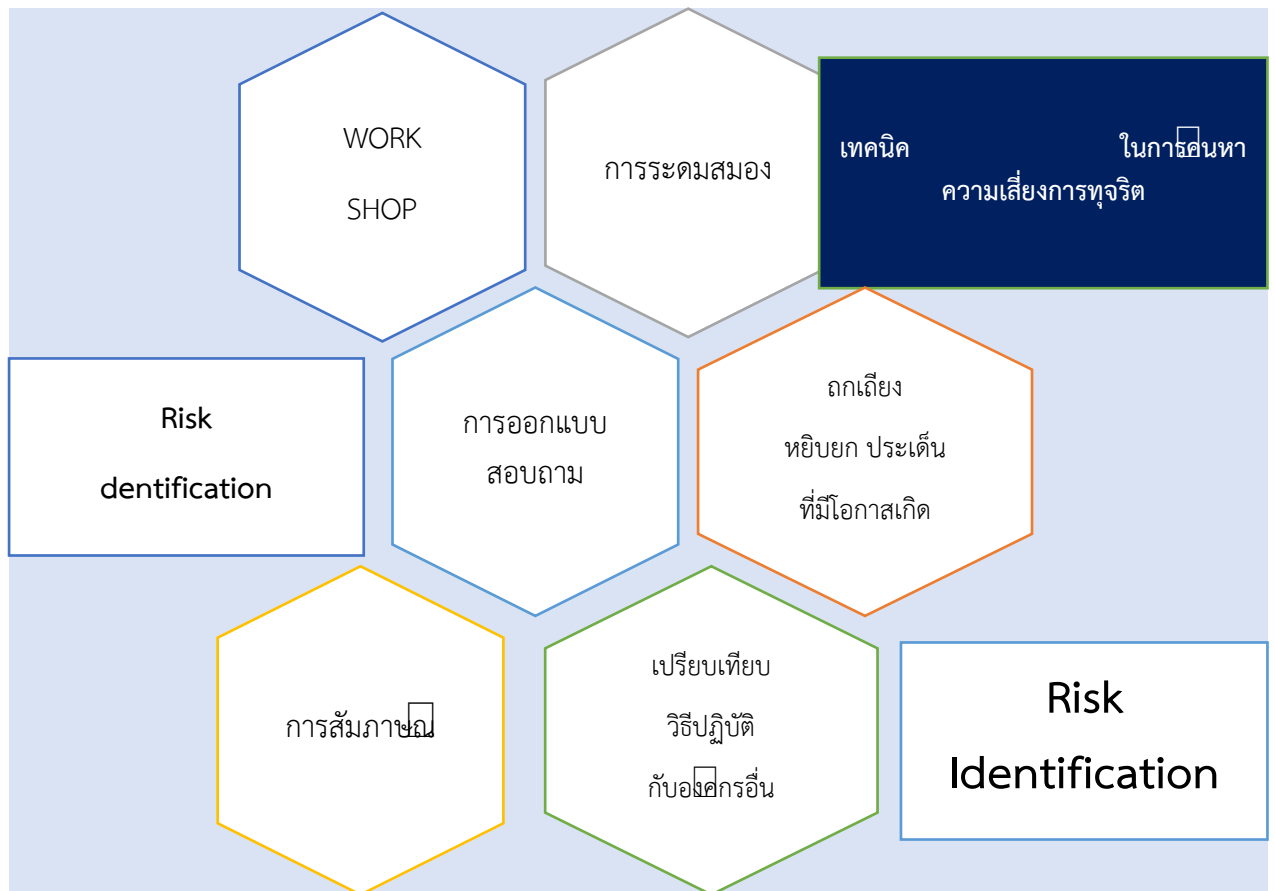


### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงาน เรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                           |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน<br>คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มี<br>ตำนานอยู่แล้ว        |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้า<br>ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิด<br>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 | ระดับความเสี่ยง                            | 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   |

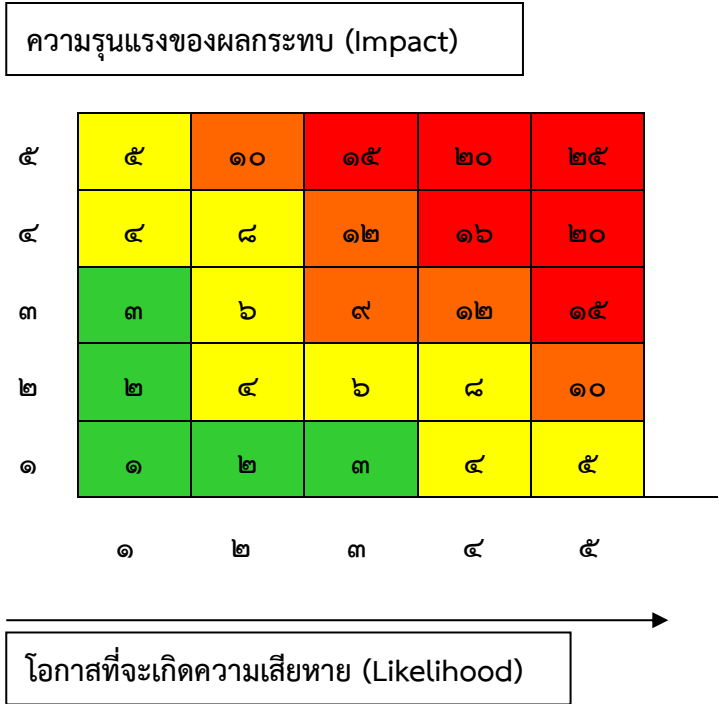
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

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

| ระดับความเสี่ยง           | คะแนนระดับความเสี่ยง | 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

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน                                                   | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                    | ระดับความเสี่ยง                   | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | หมายเหตุ             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๑. การอนุมัติ<br>อนุญาต ตาม<br>พระราชบัญญัติ<br>การอำนวยความสะดวกใน<br>การพิจารณา<br>อนุญาตของทาง<br>ราชการ พ.ศ.<br>๒๕๕๘ | ๑.เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน<br>ระหว่างการตรวจรับงานตรวจสอบ<br>เอกสารหลักฐานประกอบการ<br>พิจารณา ขออนุมัติ/อนุญาต | ความเสี่ยงสี่เหลี่ยม ระดับปานกลาง | มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจ<br>๑. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน ประกอบด้วย<br>หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำ<br>ขอขั้นตอนและระยะเวลาใน การพิจารณาอนุญาต<br>และ รายการเอกสารหรือหลักฐานที่ ผู้ขออนุญาต<br>จะต้องยื่นมาพร้อม กับคำขอ<br><br>๒. ปิดประกาศคู่มือสำหรับ ประชาชน ไว้ ณ<br>สถานที่ที่ กำหนดให้ยื่นคำขอและเผยแพร่ ทางสื่อ<br>ต่างๆ เช่น ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ | สำนักปลัด<br>กองช่าง |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                | ระดับความเสี่ยง                   | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | หมายเหตุ   |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| ๒. การใช้อำนาจ<br>ตามกฎหมาย /<br>การให้บริการ<br>ตามภารกิจ             | ๑.เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ<br>เพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้<br>เกิดผล ต่อการสนับสนุนแผนงาน<br>หรือโครงการ ๒. การรับของขวัญ<br>จากบุคคลอื่น เพื่อช่วยให้บุคคลนั้น<br>ได้ผลประโยชน์จาก องค์กร | ความเสี่ยงสี่เหลี่ยม ระดับปานกลาง | มาตรการป้องกันการรับสินบน<br>๑. จัดทำประกาศ มาตรการป้องกัน การเรียกรับ<br>สินบน<br>๒. เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลในการ จัดทำ<br>โครงการ<br>๓. ผู้บริหาร ติดตามผลการ ดำเนินงานโครงการ<br>อย่างต่อเนื่อง<br>๔. เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ในการ<br>ปฏิบัติงานให้กับบุคลากรและ เจ้าหน้าที่<br>๕. หากมีสถานการณ์การให้ของขวัญ ควรปฏิเสธ<br>การรับของขวัญ ของกำ นับ โดยอธิบายว่าเป็นการ<br>ขัดต่อ กฎหมาย นโยบายของรัฐ | ทุกส่วนงาน |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                  | ระดับความเสี่ยง                  | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | หมายเหตุ   |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| ๓.การบริหารงาน<br>บุคคล                                                | ๑. การประเมินผลการปฏิบัติงาน<br>เพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม<br>๒. ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง<br>ในการสอบเข้าบรรจุ                                                                                                                  | ความเสี่ยงสี่เหลือง ระดับปานกลาง | มาตรการสร้างความโปร่งใสการ บริหารงานบุคคล<br>๑. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคล<br>ที่ชัดเจนและเป็น รูปธรรม<br>๒. การแสดงเจตนาธรรมเนียมในการ น้อมนำหลัก<br>คุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหาร อาทิ<br>การ ประกาศเจตนาธรรมเนียมนโยบาย No Gift Policy<br>๓. การนำหลักประมวลจริยธรรม ของเจ้าหน้าที่รัฐ<br>มาปรับใช้เป็น เกณฑ์การให้คะแนนผลการปฏิบัติ<br>งานเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือน    | ทุกส่วนงาน |
| ๔.การจัดซื้อจัดจ้าง                                                    | ๑. การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้<br>เกิดการ กำหนดคุณลักษณะเฉพาะ<br>ให้กับ<br>ผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย<br>๒. มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/<br>ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง<br>ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับ<br>คู่สัญญา | ความเสี่ยงสี่เหลือง ระดับปานกลาง | มาตรการส่งเสริมความโปร่งใส ในการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๑. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และติดตามการ<br>ทำงานอย่าง ใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับ ให้<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด<br>๒. จัดทำและเผยแพร่แผนปฏิบัติ การจัดซื้อจัดจ้าง<br>๓. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ต่อผู้บริหาร<br>๔. มีขั้นตอนเสนอการเห็นชอบ ผ่านสายงาน<br>ตามลำดับ และมีการ กำหนดอำนาจอนุมัติตาม<br>วงเงิน ที่เหมาะสม | กองคลัง    |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                           | หมายเหตุ |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                                                                        |                     |                 | ๕. โครงการฝึกอบรมให้ความรู้ แก่คณะกรรมการ<br>จัดซื้อจัดจ้างและผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ประจำปี |          |

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

๒. ต้องระบุให้ครบทุกประเด็น \*\*\*