



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็น
ที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาาใหญ่ อำเภอนอนแดง
จังหวัดนครราชสีมา

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

องค์การบริหารส่วนตำบลอนยาวใหญ่ อำเภอโนนแดง จังหวัดนครราชสีมา

.....

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

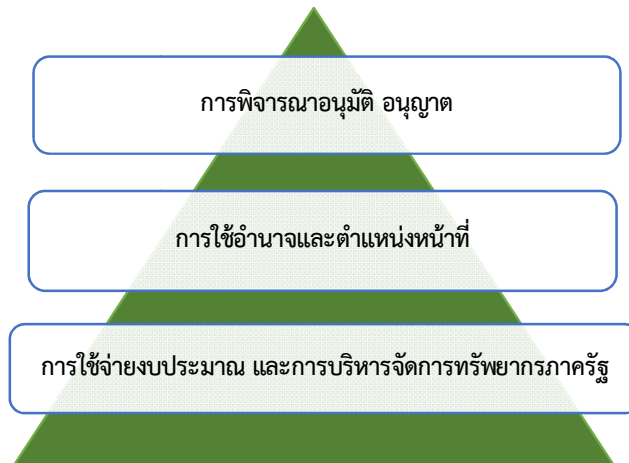
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กร มีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

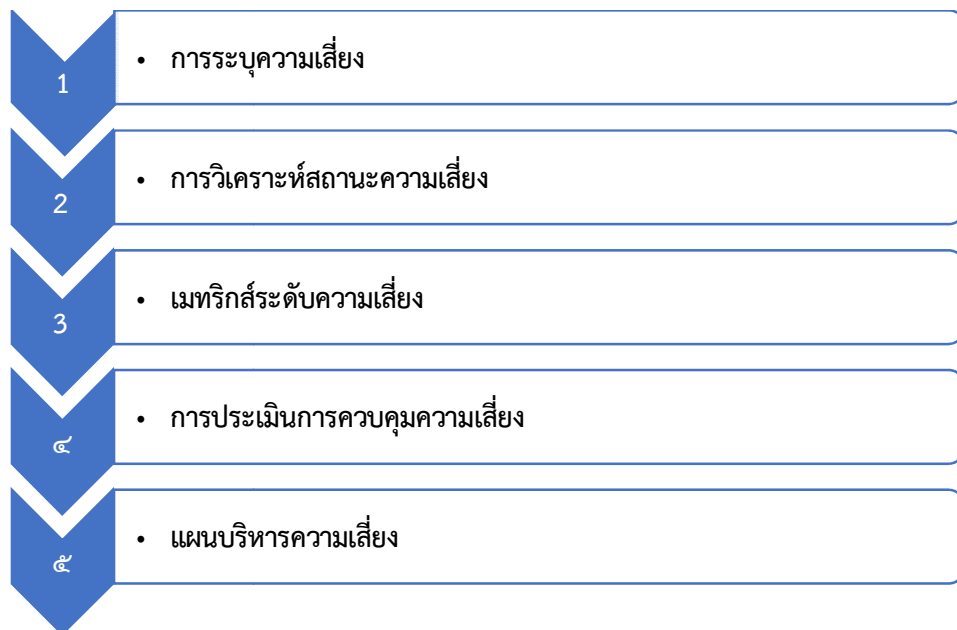
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต (ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



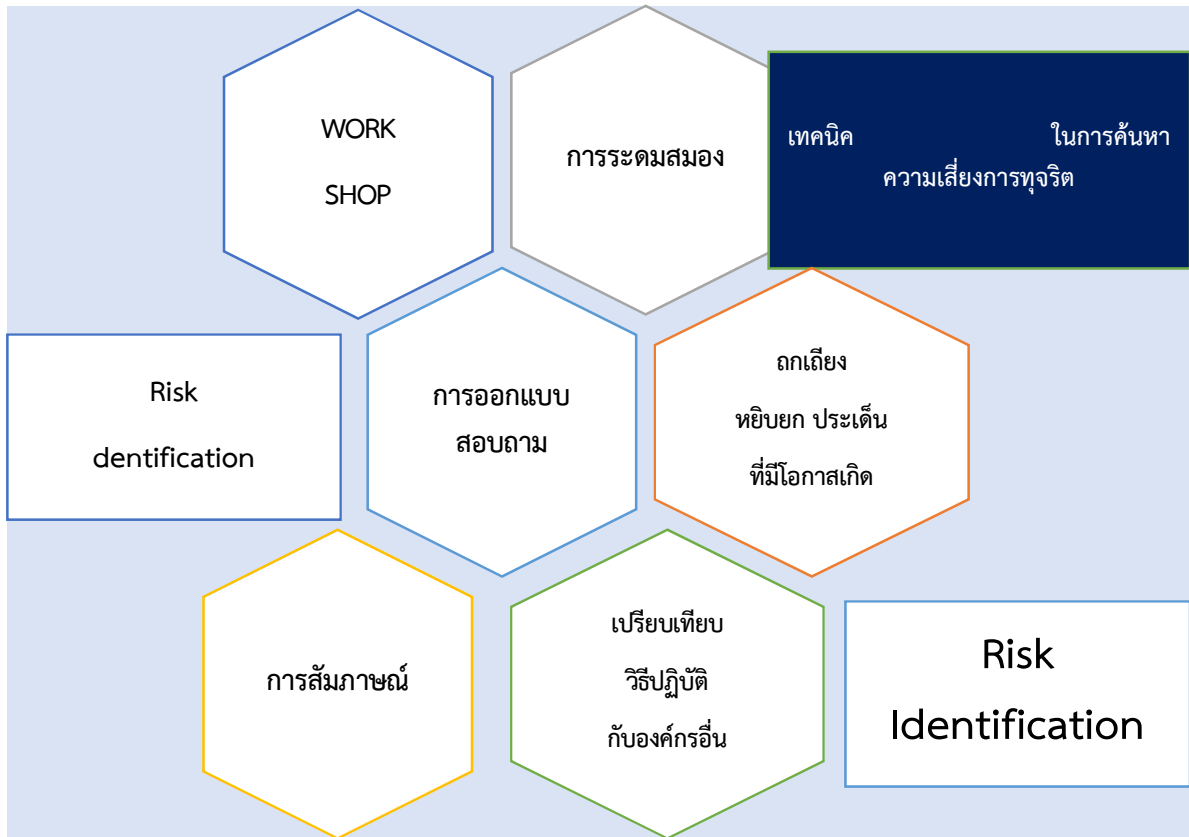
การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 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/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ) |

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย |
|-------|--------------|--|
| 5 | สูงมาก | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 25 ครั้งต่อปี |
| 4 | สูง | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 20 ครั้งต่อปี |
| 3 | ปานกลาง | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 15 ครั้งต่อปี |
| 2 | น้อย | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 10 ครั้งต่อปี |
| 1 | น้อยมาก | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี |

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| ระดับ | ความรุนแรง | คำอธิบาย |
|-------|------------|---|
| 5 | สูงมาก | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดว เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ |
| 4 | สูง | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดว |
| 3 | ปานกลาง | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน |
| 2 | น้อย | - |
| 1 | น้อยมาก | - |

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสียหาย | ช่วงคะแนน |
|-------|---|---------------|
| 1 | ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk : E) | 15 - 25 คะแนน |
| 2 | ความเสียหายระดับสูง (High Risk : H) | 9 - 14 คะแนน |
| 3 | ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | 4 - 8 คะแนน |
| 4 | ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk : L) | 1 - 3 คะแนน |

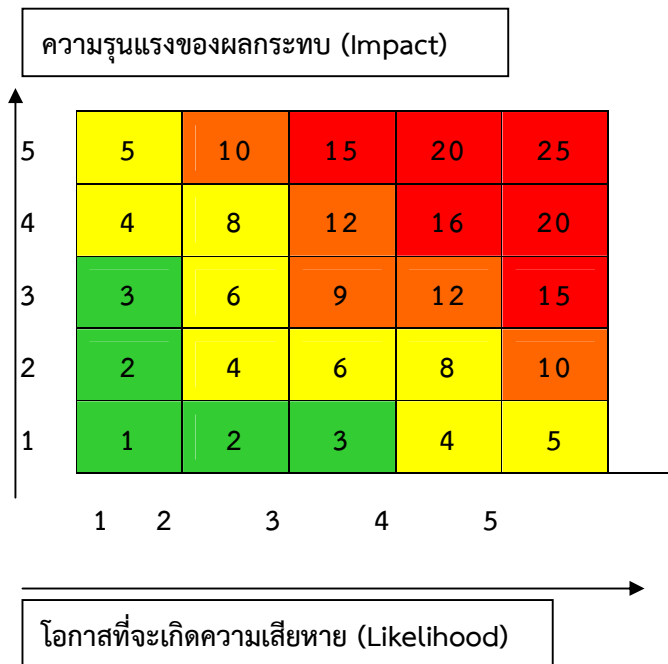
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง= โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสียหาย | คะแนนระดับความเสียหาย | มาตรการกำหนด | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|-------------------------|-----------------------|---|--------------------|
| เสียหายสูงมาก (Extreme) | 15 - 25 คะแนน | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง |
| เสียหายสูง (High) | 9 - 14 คะแนน | มีมาตรการลดความเสี่ยง | สีส้ม |
| ปานกลาง (Medium) | 4 - 8 คะแนน | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | สีเหลือง |
| ต่ำ (Low) | 1 - 3 คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง | สีเขียว |

ตารางระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

| ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวกับการรับ สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | หมายเหตุ |
|--|--|---|--|----------|
| <p>1. การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก ในการพิจารณา อนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. 2558</p> | <p>1.การขออนุญาตสิ่งปลูกสร้างในพื้นที่</p> | <p>ความเสี่ยงระดับต่ำ/ ยอมรับความเสี่ยง</p> | <p>1.จัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบนหรือ ผลประโยชน์ให้ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรทุกระดับคือ ปฏิบัติ 2.ผู้บังคับบัญชากำกับ ควบคุมดูแลให้ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด</p> | |

| ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวกับการรับ สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | หมายเหตุ |
|--|---|---|---|----------|
| 2. การใช้อำนาจ ตามกฎหมาย | การใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อช่วยเหลือ หรืออำนวยความสะดวกให้ ผู้รับบริการ | ความเสี่ยงระดับปานกลาง/ ยอมรับ ความเสี่ยงแต่มีมาตรการป้องกันความ เสี่ยง | 1.กำหนดนโยบาย มาตรการ แนวทางปฏิบัติที่ ชัดเจน เพื่อป้องกันการเรียกรับสินบนเกี่ยวกับการ ใช้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย 2.ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแลควบคุม ให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย 3.ผู้บังคับบัญชาประชุมพนักงานเจ้าหน้าที่ เพื่อแจ้ง แนวทางปฏิบัติ สอดถามปัญหา ให้คำแนะนำใน การปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ | |

| ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวกับการรับ สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | หมายเหตุ |
|--|--|--|---|----------|
| 3.การบริหารงาน บุคคล | 1.กระบวนการสรรหาพนักงานจ้าง | ระดับปานกลาง / ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการป้องกันความเสี่ยง | 1.กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาให้ชัดเจน เพื่อ ลดการใช้ดุลยพินิจของคณะกรรมการ 2..ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ประกาศอย่าง เคร่งครัด | |
| 4.การจัดซื้อจัดจ้าง | 1.การพิจารณาเลือกจัดซื้อหรือจัด จ้าง อาจคัดเลือกผู้รับจ้างจากบุคคล ที่รู้จัก | ระดับปานกลาง / ยอมรับความเสี่ยงแต่มี มาตรการป้องกันความเสี่ยง | 1.จัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบนหรือ ผลประโยชน์ให้ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรทุกระดับถือ ปฏิบัติ 2.ผู้บังคับบัญชากำกับ ควบคุมดูแลให้ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด 3.ให้ศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง | |

หมายเหตุ :1. กรณีหน่วยงานที่ไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้ระบุว่า “ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับทรัพย์สินในกระบวนการงาน อนุมัติ อนุญาต เนื่องจากไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558”

2. ต้องระบุให้ครบทุกประเด็น ***