

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

เทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

เทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร** การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

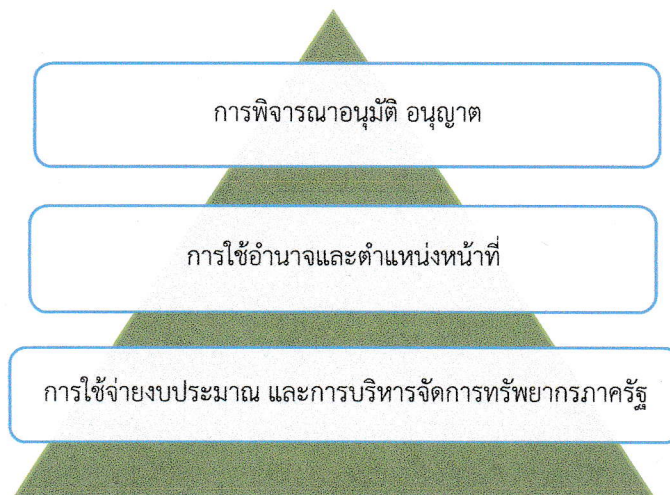
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

## ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

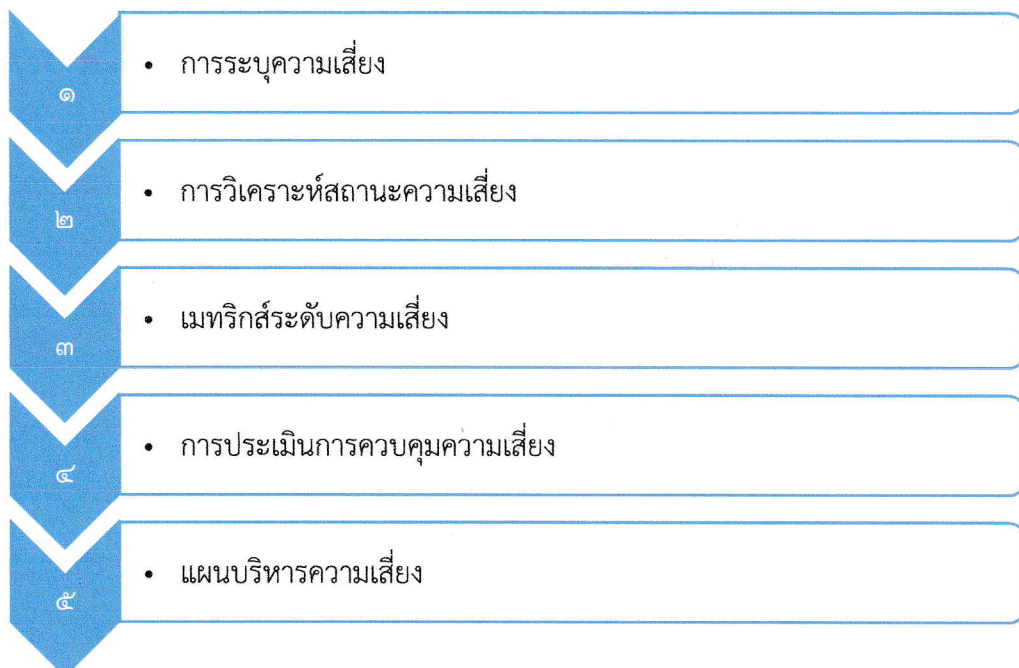
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

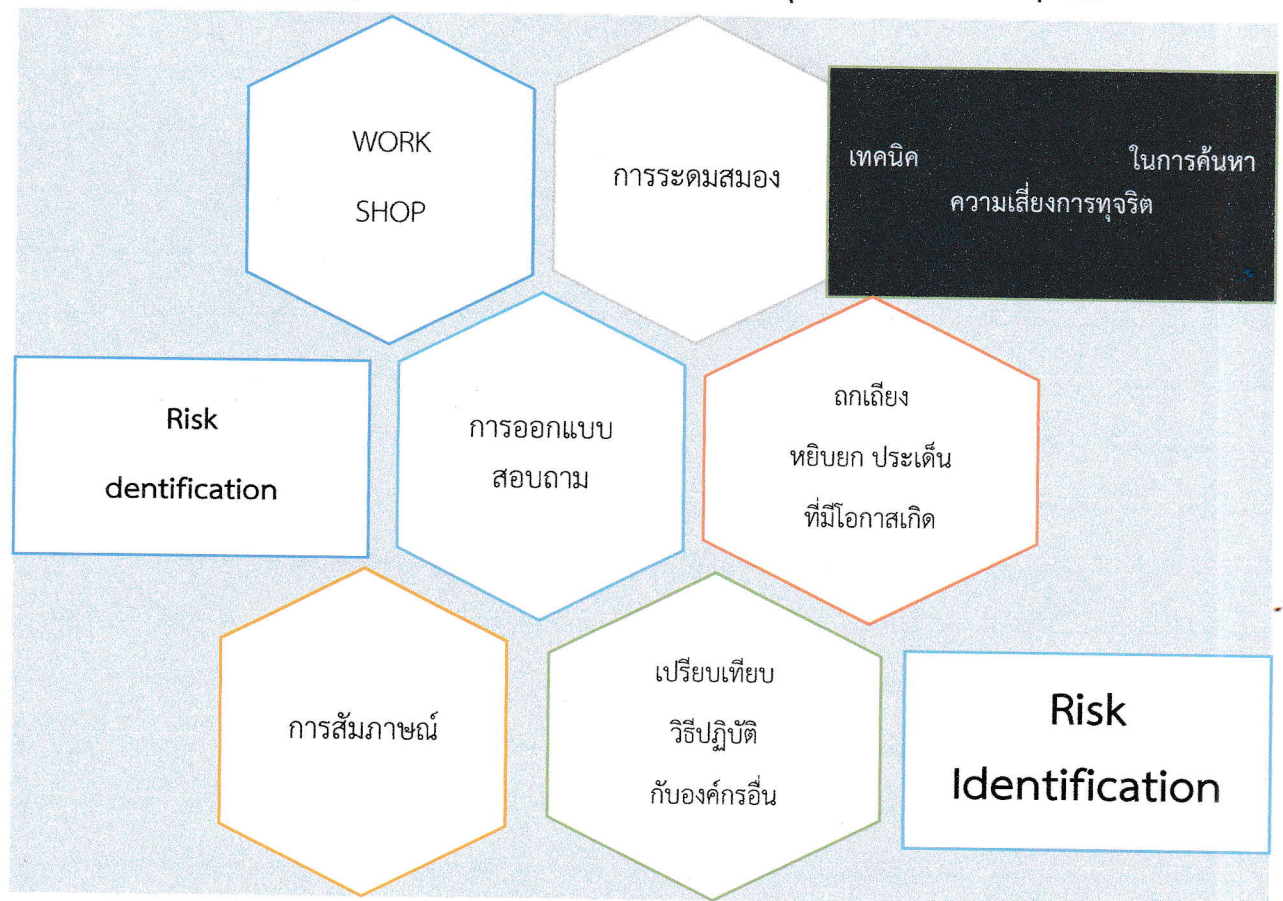


### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                            |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน<br>คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ<br>มีมานานอยู่แล้ว          |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้า<br>ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น<br>(คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

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 ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ |
| 4     | สูง        | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก                                                  |
| 3     | ปานกลาง    | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน                                                                               |
| 2     | น้อย       | -                                                                                                            |
| 1     | น้อยมาก    | -                                                                                                            |

ระดับของความเสีย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผล  
 คุณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของ  
 ความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

#### ระดับของความเสีย (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน     |
|-------|--------------------------------------------|---------------|
| 1     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | 15 - 25 คะแนน |
| 2     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | 9 - 14 คะแนน  |
| 3     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | 4 - 8 คะแนน   |
| 4     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | 1 - 3 คะแนน   |

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

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

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

| ระดับความเสี่ยง           | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                      | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|---------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก<br>(Extreme) | 15 - 25 คะแนน        | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ<br>หรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง<br>(High)       | 9 - 14 คะแนน         | มีมาตรการลดความเสี่ยง                             | สีส้ม              |
| ปานกลาง<br>(Medium)       | 4 - 8 คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยง<br>แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง           |
| ต่ำ<br>(Low)              | 1 - 3 คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยง                                  | สีเขียว            |

## ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

| ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |   |    |    |    |    |
|-------------------------------|---|----|----|----|----|
| 5                             | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4                             | 4 | 8  | 12 | 16 | 20 |
| 3                             | 3 | 6  | 9  | 12 | 15 |
| 2                             | 2 | 4  | 6  | 8  | 10 |
| 1                             | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  |
|                               | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  |

โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

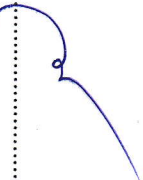
สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

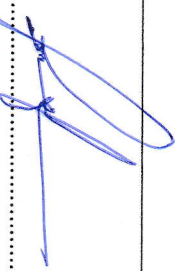
สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต<br>ในประเทศที่เกี่ยวกับการรับสินบน                                            | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                              | ระดับความเสี่ยง      | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                            | หมายเหตุ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 1. การอนุมัติ อนุญาต<br>ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา<br>อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.<br>2558 | เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนเพื่อ<br>ช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่<br>เป็นไปตามกฎหมาย | สูงมาก<br>( 4 x 4 )  | 1. ประกาศนโยบาย No Gift Policy<br>2. จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>ตามกฎหมาย เผยแพร่ ณ จุดให้บริการ<br>3. จัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน |          |
| 2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย                                                                                  | 1. เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติ<br>กับประชาชนผู้มาติดต่อ<br>2. ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อ<br>ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง           | ปานกลาง<br>( 4 x 2 ) | 1. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวล<br>จริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล<br>2. ช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่                                             |          |

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต<br>ในประเทศที่เกี่ยวกับการรับเงิน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                     | ระดับความเสี่ยง     | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                  | หมายเหตุ |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 3.การบริหารงานบุคคล                                          | 1. การประเมินผลการปฏิบัติงาน<br>เพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม<br>2. ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง<br>ในการสอบเข้ารับราชการ | สูงมาก<br>( 4 x 4 ) | 1. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงาน<br>บุคคล ที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม<br>2. มาตรการแสดงเจตนาจริงในการนำหลัก<br>คุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร |          |
| 4.การจัดซื้อจัดจ้าง                                          | 1. จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR<br>2. เอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่ค้า<br>หรือคู่สัญญากับกิจการของญาติหรือ<br>พวกพ้อง    | สูงมาก<br>( 3 x 5 ) | 1. อบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการจัดซื้อ<br>จัดจ้าง<br>2. ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อ<br>จัดจ้าง บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน                   |          |

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำ  
(นางสาวอณา พิพัฒน์พิบูลย์)

ลงชื่อ..........ผู้รับรอง  
(นายแมน วรวัสส์)

ลงชื่อ..........  
(นายวิวัฒนา วิชนะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา

นายกเทศมนตรีตำบลพังโคนศรีจำปา