



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๗๑๒๐๖ / ๖๔

วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

### เรื่องเดิม / ข้อเท็จจริง

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามทุจริตแห่งชาติ ได้ดำเนินโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ซึ่งเป็นเกณฑ์ประเมินที่ต้องการให้หน่วยงานของรัฐยกระดับการดำเนินงานของหน่วยงาน โดยประเมินด้านการต่อต้านการทุจริตในองค์กรเกี่ยวกับการดำเนินงาน เรื่องผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน และการประเมินการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) ตามตัวชี้วัดที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อที่ ๐๒๓ , ๐๒๔ การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต กำหนดให้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานซึ่งเป็นปัญหาสำคัญและตรวจพบบ่อย

### ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ได้เข้ารับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อนำผลการประเมินมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแนวทางการปรับปรุงพัฒนาด้านคุณธรรมความโปร่งใสเพื่อให้เกิดธรรมาภิบาลในหน่วยงาน มีการดำเนินงานที่มุ่งให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนและส่วนรวมเป็นสำคัญ และลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานโดยตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อที่ ๐๒๓ , ๐๒๔ การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตเป็นไปด้วยความเรียบร้อยเห็นควรเผยแพร่รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ บนเว็บไซต์ และประกาศให้ทุกส่วนราชการทราบและปฏิบัติโดยทั่วกัน

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕

### ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ เพื่อให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

/จึงเรียนมาเพื่อ...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวจุฑาธิป วงษา)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

.....  
.....  
.....

(นายไพบุลย์ มณีนันต์สุข)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

( ☒ ) อนุมัติ      ( ☐ ) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(นายวินัย พิมพ์สาลี)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗  
ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ  
“ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน”



ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ  
อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ๔๑๐๐๐

## คำนำ

ความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร เกิดจากปัญหาและสาเหตุปัจจัยต่างๆ มีผลกระทบทางลบ ที่ค้ำหนัสดันต่อที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ในฐานะผู้รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ โดยคัดเลือกกระบวนการงานตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๔ ประเด็น ได้แก่ (๓) ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ (๒) ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ (๓) ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และ (๔) ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล รวมทั้งกำหนดมาตรการกิจกรรม แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนตำบลแสงสว่างต่อไป

## สารบัญ

### หน้า

#### คำนำ

#### ส่วนที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงทุจริต

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| - ความเป็นมา                                | ๑  |
| - การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี      | ๒  |
| - วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | ๔  |
| - กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต         | ๔  |
| - องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต           | ๖  |
| - ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต          | ๖  |
| - การประเมินความเสี่ยงทุจริต                | ๗  |
| ๑. ระบุความเสี่ยง                           | ๘  |
| ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง              | ๑๓ |
| ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง                  | ๑๔ |
| ๔. การประเมินควบคุมความเสี่ยง               | ๑๖ |
| ๕. แผนบริหารความเสี่ยง                      | ๑๗ |

## สารบัญตาราง

|                                                             | หน้า       |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง                              | ๙,๑๐,๑๑,๑๒ |
| ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง                         | ๑๓         |
| ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ     | ๑๔         |
| ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง                 | ๑๕         |
| ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balance Scorecard | ๑๕         |
| ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง           | ๑๖         |
| ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง                         | ๑๗,๑๘      |

## ส่วนที่ ๑

### ความเป็นมา

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๕๐ รับทราบมติคณะกรรมการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (คตช.) ในการประชุม คตช. ครั้งที่ ๑/๒๕๕๐ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๐ ที่เสนอให้รัฐบาลประกาศให้ "ปี ๒๕๕๐ เป็นปีแห่งการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ" ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) โดยกองยุทธศาสตร์และแผนงาน เสนอ ทั้งนี้ คตช. ได้มอบหมายให้สำนักงานป.ป.ท. ในฐานะฝ่ายเลขานุการ คตช. เป็นหน่วยงานหลักในการขับเคลื่อนนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ

สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี ๒๕๕๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๑๐๑ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมินทั้งหมด ๑๗๖ ประเทศ ลดลงจากปี ๒๕๕๕๕๘ ซึ่งประเทศไทยมีคะแนน ๓๘ คะแนน อยู่ในลำดับที่ ๗๖ จากประเทศที่เข้าร่วมประเมิน ๑๖๘ ประเทศ ผลคะแนนพบว่า แหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจมีคะแนนลดลงอย่างมาก ในปี ๒๕๕๕๕๙ ประเทศไทยมีแหล่งการประเมินที่คะแนนทั้งหมด ๔ แหล่งการประเมิน คือ GI (๒๒ คะแนน) WEF (๓๙ คะแนน) PERC (๓๘ คะแนน) และ EIU (๓๗ คะแนน) โดยแหล่งการประเมินที่มีคะแนนลดลงมากที่สุด คือ GI (-๒๐ คะแนน) รองลงมาคือ WEF (-๖ คะแนน) ซึ่งเป็นแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ว่าภาคธุรกิจเกี่ยวข้องกับการทุจริตมากน้อยเพียงใด และการสำรวจจากนักธุรกิจ ที่เข้ามาลงทุนในประเทศว่าภาคธุรกิจต้องจ่ายเงินสินบนในกระบวนการต่าง ๆ มากน้อยเพียงใด

สำนักงาน ป.ป.ท. ในฐานะเป็นกลไกของฝ่ายบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต มีบทบาทอำนาจหน้าที่ในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริต จึงเล็งเห็นว่าเพื่อขับเคลื่อนภาครัฐสู่ธรรมาภิบาล โดยเฉพาะการให้บริการในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อันเป็นการแก้ไขปัญหาการรับสินบนซึ่งเป็นผลมาจากการประเมินผลคะแนนแหล่งการประเมินที่เกี่ยวข้องกับการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจ และเพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐให้ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ข้อ (๑) ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การทุจริตนอกจากการให้พิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ยังมีการทุจริตของงานปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ สำนักงาน ป.ป.ท. จึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีคู่มือเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของทุกภาระงาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานต้องให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กรด้วยการสั่งการหรือมอบหมายให้มีการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต อย่างต่อเนื่อง จริงจังเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและเป็นการยกระดับค่า CP)



**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗**  
**ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ**

\*\*\*\*\*

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ของหน่วยงานโดยการคัดเลือกงานหรือกระบวนการงานจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมินและระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้

**การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการบ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กร โดยประเมินโอกาสของการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นตลอดจนบุคคลหรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการกระทำทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมและการป้องกันกรทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

**การทุจริตในระดับท้องถิ่น** พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่ การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจ มีวัตถุประสงค์สำคัญ เพื่อให้บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้นเช่นเดียวกัน

ลักษณะการทุจริตในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภท ดังนี้

๑) การทุจริตด้านงบประมาณ กรทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒) สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล

๓) สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย

๔) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาดคุณธรรมจริยธรรม

๕) สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชากรทราบ

๖) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบ ขาดความหลากหลาย ในการตรวจสอบ จากภาคส่วนต่างๆ

๗) สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจ บารมี และอิทธิพลท้องถิ่น สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถสรุปเป็นประเด็นได้ดังนี้

๑) โอกาส แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริต แต่พบว่ายังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจาก การบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมาย กฎระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจหน้าที่โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีกโอกาสหนึ่ง ที่ทำให้เกิดการทุจริต

๒) สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสถานะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมทุนนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่การสร้างหาราย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่ที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรม การทุจริตมากขึ้น

๓) การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตเชิงนโยบาย ที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริต ของบุคคลเหล่านี้

๔) การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ การจัดซื้อ - จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้นจึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบว่าบริษัทมีการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างพื้นฐานภาครัฐ

๕) การได้รับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาเพื่อเพิ่ม “รายได้พิเศษ” ให้ตนเองและครอบครัว

๖) การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณ ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบัน พบว่า คนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาปน้อยลง และ มีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

๗) มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิด เห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดา เห็นคนซื้อเป็นคนเชื่อ เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ยอมจะทำการทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง โดยไม่มีความละอายต่อบาปและบาป และไม่เกรงกลัว ต่อกฎหมายของบ้านเมือง

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย แรงกดดัน หรือแรงจูงใจ หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต การแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ ด้านดังนี้

๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ-อนุญาต

๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรของ องค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่ คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการ ทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมี ความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกการทำงาน ต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตาม การทำงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกการทำงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบ ปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบ ภายใน จะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓)ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการ ยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุม ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการท ารายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companiesครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการก ากับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendicesการปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึด กรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่ก ำหนดให้มีการควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่อง ในภาพรวม ของการก ากับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญ อย่างยิ่งในการที่จะตอบสนอง ต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายใน กิจการ ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต Pre-decision VS Post VS -decision

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการก ากับดูแล

หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอ านาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ - องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒: การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ – กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓: กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ – ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ – พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินงานต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ – มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม ทั้งนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และ น าไปปฏิบัติได้) อีกทั้งท างานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะท าให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับคู่มือฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓

องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➡ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้ เกิดขึ้น

ซ้ำอีก

➡ Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยท ำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแส นั้น แก่ผู้บริหาร

► Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้อีก

► Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต (Unknown Factor)

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก

ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

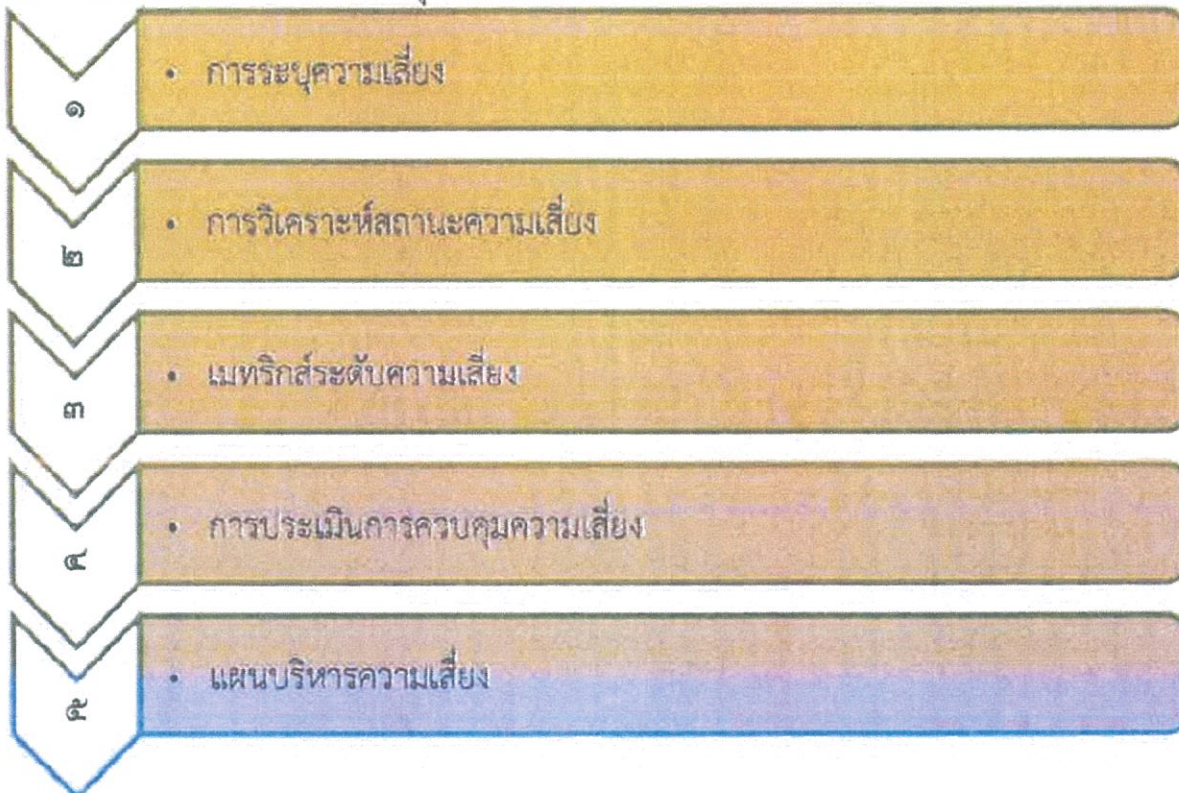
๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารงานบุคคล



## ๖. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ขั้นตอนที่ ๑ น าข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมิน ต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการด าเนินงานเรื่องที่จะท าการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการ การปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการด าเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องค านึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไข ความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว น าข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                       |                                                                                                                                       |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Known Factor</b>   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว          |
| <b>Unknown Factor</b> | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☒ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- ☐ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง
- ☐ ๔. ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการ/งาน การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร,ดัดแปลง หรือรื้อถอน

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงฝืน อ.เมืองอุดรธานี จ.อุดรธานี ๔๑๐๐๐

ผู้รับผิดชอบ นางสาวจุฑาธิป วงษา โทรศัพท์ ๐๙๔-๒๘๘๔๔๓๕

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|     |                                                                                                                                               | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| ๑   | รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้<br>ตรวจผ่านมาตรฐาน                                                               |                                  | /                                    |
| ๒   | การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย<br>ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่<br>เป็นไปตามเกณฑ์ |                                  | /                                    |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

☒ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☐ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง

☐ ๔. ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนงาน/งาน การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงเพ็ง อ.เมืองอุดรธานี จ.อุดรธานี ๔๑๐๐๐

ผู้รับผิดชอบ นางสาวจุฑาธิป วงษา โทรศัพท์ ๐๙๔-๒๘๘๔๔๓๓๕

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                    | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|     |                                                                                | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| ๑   | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่รับอนุญาต เช่น อุปกรณ์สำนักงาน รถยนต์ ฯลฯ |                                  | /                                    |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☒ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง

☐ ๔. ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนงาน/งาน...การบริหารสัญญาการจัดซื้อ จัดจ้าง

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อ.เมืองอุดรธานี จ.อุดรธานี ๔๑๐๐๐

ผู้รับผิดชอบ นางสาวจุฑาธิป วงษา โทรศัพท์ ๐๙๔-๒๘๘๙๔๙๓๕

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                                          | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                      |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|     |                                                                                                      | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| ๑   | หัวหน้า / เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือกซื้อหรือจ้างร้านที่ตนเองสนิท หรือเป็นญาติหรือร้านที่ตนเองคุ้ยได้ง่าย |                                  | /                                    |

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

☐ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตการใช้อำนาจทางกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

☐ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง

☒ ๔. ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนงาน/งาน การรับสมัครคัดเลือกบุคคลเป็นพนักงานจ้าง

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อ.เมืองอุดรธานี จ.อุดรธานี ๔๑๐๐๐

ผู้รับผิดชอบ นางสาวจุฑาทิพย์ วงษา โทรศัพท์ ๐๙๔-๒๘๘๔๔๓๕

ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                      | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต        |                                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|     |                                                                                                                                  | Know Factor<br>(เคยเกิดขึ้นแล้ว) | Unknow Factor<br>(ยังไม่เคยเกิดขึ้น) |
| ๑   | การรับสมัครบุคคลเป็นพนักงานจ้าง ไม่เป็นธรรมและโปร่งใส หรือมีบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าปฏิบัติงาน |                                  | /                                    |
| ๒   | การรับประโยชน์ต่าง ๆ หรือสินบนจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จากองค์กร                                            |                                  | /                                    |

คำอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknow Factor ก็ได้

## ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

● **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ

● **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

● **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

● **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

### ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                                    | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอน เพื่อให้ตรวจสอบมาตรฐาน                            |       | /      |     |     |
| ๒   | การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตัว                                  |       | /      |     |     |
| ๓   | การเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามข้อบัญญัติไม่สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | /     |        |     |     |
| ๔   | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน                                            | /     |        |     |     |

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต นำมาแยกสถานะความเสี่ยงทุจริต

|            |            |                                |
|------------|------------|--------------------------------|
| ตามไฟจราจร | - สีเขียว  | หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ     |
|            | - สีเหลือง | หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง |
|            | - สีส้ม    | หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง     |
|            | - สีแดง    | หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก  |

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักทรงกระบาลแลมีควนสื่อในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/รู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับ

ดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการที่รู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานผู้กำกับ

ดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ  
(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                    | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง |   |   | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น x รุนแรง |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---|---|---------------------------|---|---|-------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                              | ๓                              | ๒ | ๑ | ๓                         | ๒ | ๑ |                                     |
| ๑   | การตรวจสอบสถานมีตั้งที่ขอ<br>อนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการ<br>เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต<br>บางรายในกรณีที่ตั้งสถาน<br>ประกอบการ ไม่เป็นไปตาม<br>หลักเกณฑ์ |                                | ๒ |   |                           | ๓ |   | ๖                                   |
| ๒   | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อ<br>รับพนักงานเข้าทำงาน                                                                                                      |                                | ๒ |   |                           | ๒ |   | ๔                                   |

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม

(ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

**แนวทางการพิจารณา**  
**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความแรงของผลกระทบ**

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                    | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนของ<br>SHOULD |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| ๑   | การตรวจสอบสถานมีตั้งที่ขอ<br>อนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการ<br>เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต<br>บางรายในกรณีที่ตั้งสถาน<br>ประกอบการ ไม่เป็นไปตาม<br>หลักเกณฑ์ | ๒                              |                                 |
| ๒   | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อ<br>รับพนักงานเข้าทำงาน                                                                                                      |                                | ๒                               |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balance Scorecard

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                           | ๑ | ๒ | ๓ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| การตรวจสอบสถานมีตั้งที่ขอ<br>อนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อ<br>ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ<br>ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ |   |   | X |
| การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน                                                                                                 |   | X |   |

#### ๔. การประเมินควบคุมความเสี่ยง (Risk Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                           |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                          |                 | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ                  | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| การตรวจสอบสถานมีตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ | พอใช้           |                                        | /                         |                       |
| การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน                                                                                      | พอใช้           |                                        | /                         |                       |

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยง เรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

## ๕. แผนบริหารความเสี่ยง

เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk - Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

### ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลแสงสว่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

| ประเด็นความเสี่ยง                                                  | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                          | ระดับความเสี่ยง |         |     |        | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|-----|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ต่ำ             | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุมัติ อนุญาต       | -การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขอ อนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการ เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายในกรณีที่ตั้งสถาน ประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์<br>-เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจรับ เอกสารหลักฐานประกอบการ พิจารณาขออนุมัติ/อนุญาต                       |                 | /       |     |        | ๑.จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน แจ็งรายละเอียดขั้นตอนและ ระยะเวลาในการพิจารณา อนุญาตและรายการเอกสาร หรือหลักฐานที่ผู้ขออนุญาต จะต้องยื่นมาพร้อมกับคำขอ<br>๒.ปิดประกาศคู่มือสำหรับ ประชาชนไว้ ณ สถานที่ที่ กำหนดให้ยื่นคำขอและ เผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์<br>๓.รายงานผลการยื่นคำขอ อนุมัติ/อนุญาต ต่อผู้บริหาร |
| ความเสี่ยงการทุจริต การใช้อำนาจตาม กฎหมาย / การ ให้บริการตามภารกิจ | -การขออนุญาตใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบ นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ส่วนตัว<br>-เจ้าหน้าที่ใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการเช่น อุปกรณ์สำนักงาน รถยนต์คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก ฯลฯ เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น<br>-เจ้าหน้าที่ใช้เวลาราชการเพื่อไป ทำธุระส่วนตัว/งานภายนอก | /               |         |     |        | ๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ของราชการ<br>๒.การตรวจสอบทรัพย์สิน (ส่วนกลาง)ของราชการเป็น ประจำทุกวัน<br>๓.การมอบหมายเจ้าหน้าที่ ดูแลทรัพย์สินของราชการ<br>๔.การเสริมสร้างจิตสำนึกใน การแยกแยะประโยชน์ส่วนตน และประโยชน์ส่วนรวม                                                                               |

| ประเด็นความเสี่ยง                                    | ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบให้เกิดการทุจริต                                                                                                                                                                                     | ระดับความเสี่ยง |         |     |        | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                 | ต่ำ             | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง | <p>-การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์</p> <p>-เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรู้จักเป็น การส่วนตัวกับผู้เสนอราคาหรือคู่สัญญา</p> |                 | /       |     |        | <p>๑.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒.จัดทำและเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๗</p> <p>๓.รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างต่อผู้บริหาร</p> <p>๔.การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา</p>                      |
| ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารหารบุคคล                 | การเรียกรับเงินผลประโยชน์เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน                                                                                                                                                                               | /               |         |     |        | <p>๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัครพนักงานผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่าง ๆ</p> <p>๒. ห้ามเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ในการรับสมัครพนักงานเรียกรับผลประโยชน์ในการรับพนักงานเข้าทำงาน</p> <p>๓. หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ</p> |