



การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบน  
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบล อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เทศบาลตำบลแร่ อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

## วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร** การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็น การสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

## องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำ

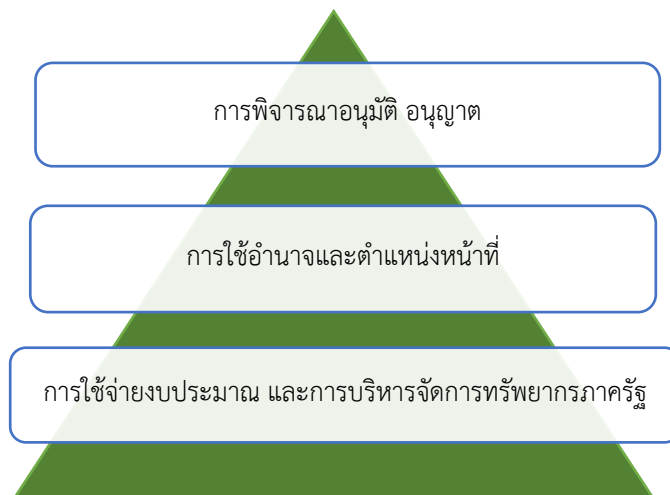
กับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตาม ทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

## ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

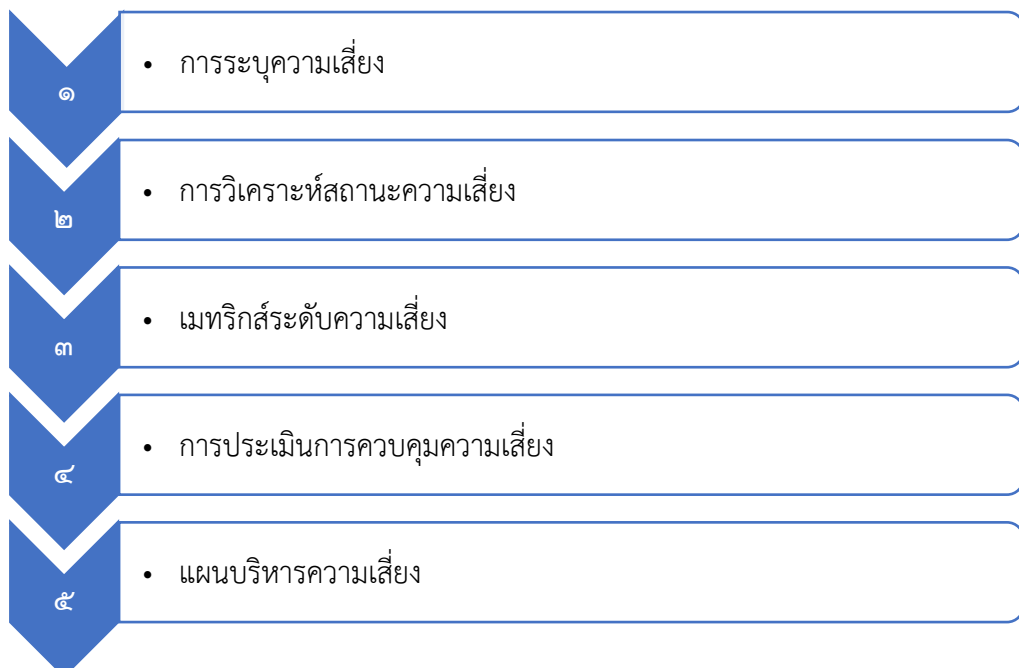
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกึ่งให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

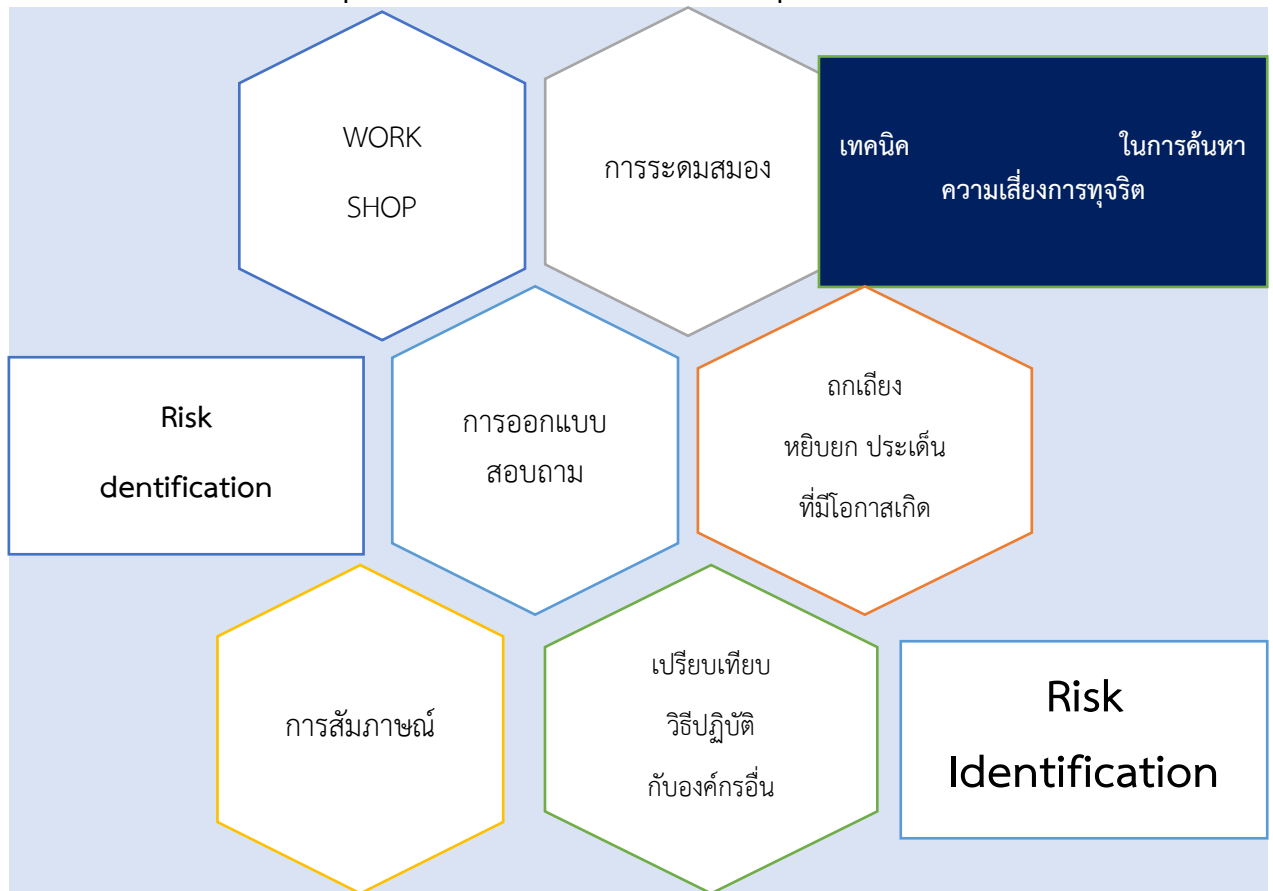


### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอน อาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                                |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน<br>คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มี<br>ตำนานอยู่แล้ว            |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้า<br>ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (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 จากผล  
คูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสีย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของ  
ความเสียแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสีย (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสีย                            | ช่วงคะแนน     |
|-------|------------------------------------------|---------------|
| ๑     | ความเสียระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕ - ๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเสียระดับสูง (High Risk : H)         | ๙ - ๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเสียระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔ - ๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเสียระดับต่ำ (Low Risk : L)          | ๑ - ๓ คะแนน   |

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณา  
จัดระดับความสำคัญของความเสียจากโอกาสที่จะเกิดความเสีย (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 |
|-------------------------|--------------------|------------------------------------------------|--------------------|
| เสียสูงมาก<br>(Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน      | มีมาตรการลดและประเมนซ้ำ<br>หรือถ่ายโอนความเสีย | สีแดง              |
| เสียสูง<br>(High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน       | มีมาตรการลดความเสีย                            | สีส้ม              |
| ปานกลาง<br>(Medium)     | ๔ - ๘ คะแนน        | ยอมรับความเสีย<br>แต่มีมาตรการควบคุมความเสีย   | สีเหลือง           |
| ต่ำ<br>(Low)            | ๑ - ๓ คะแนน        | ยอมรับความเสีย                                 | สีเขียว            |

## ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

|   |   |    |    |    |    |
|---|---|----|----|----|----|
| ๕ | ๕ | ๑๐ | ๑๕ | ๒๐ | ๒๕ |
| ๔ | ๔ | ๘  | ๑๒ | ๑๖ | ๒๐ |
| ๓ | ๓ | ๖  | ๙  | ๑๒ | ๑๕ |
| ๒ | ๒ | ๔  | ๖  | ๘  | ๑๐ |
| ๑ | ๑ | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |
|   | ๑ | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |

โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)

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

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็นที่<br>เกี่ยวกับการรับสินบน                                                | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                           | ระดับความเสี่ยง      | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                       | หมายเหตุ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๑. การอนุมัติ อนุญาต<br>ตามพระราชบัญญัติ<br>การอำนวยความสะดวก<br>ในการพิจารณา<br>อนุญาตของทาง<br>ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ | เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนเพื่อ<br>ช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br>ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น<br>หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย                                                                               | สูงมาก<br>( ๔ x ๔ )  | ๑. ประกาศนโยบาย No Gift Policy<br>๒. จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย<br>เผยแพร่ ณ จุดให้บริการ<br>๓. จัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน                                                                                                                             |          |
| ๒. การใช้อำนาจตาม<br>กฎหมาย                                                                                       | ๑. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบ<br>เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อให้<br>เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงาน<br>หรือโครงการ<br>๒. เจ้าหน้าที่รับสินบนจากบุคคล<br>อื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้รับ<br>ผลประโยชน์จากองค์กร | ปานกลาง<br>( ๔ x ๒ ) | ๑. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม<br>๒. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาล<br>๓. ผู้บริหารติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง<br>๔. เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายในการปฏิบัติ-<br>งานให้กับบุคลากรและเจ้าหน้าที่<br>๕. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่ |          |
| ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง                                                                                              | ๑. จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR<br>๒. เจ้าหน้าที่รับสินบนเอื้อ<br>ประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างรายใดราย<br>หนึ่ง<br>๓. ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อ<br>ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง                                        | สูงมาก<br>( ๓ x ๕ )  | ๑. อบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๒. อบรมความรู้เกี่ยวกับการขัดกันแห่งผลประโยชน์<br>๓. ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง<br>บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน                                                                                           |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็นที่<br>เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                              | ระดับความเสี่ยง     | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | หมายเหตุ |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๔. การบริหารงาน<br>บุคคล                                           | ๑. การประเมินผลการปฏิบัติงาน<br>เพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม<br>๒. เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินสินบนเพื่อ<br>แลกกับการช่วยเหลือในการสอบ<br>เข้าทำงานของพนักงานจ้าง | สูงมาก<br>( ๔ x ๔ ) | ๑. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลที่<br>ชัดเจนและเป็นรูปธรรม<br>๒. มาตรการแสดงเจตนาภรณ์ในการนำหลัก<br>คุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร<br>๓. จัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบน<br>๔. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัครงานอย่าง<br>เป็นทางการผ่านช่องทางการติดต่อต่างๆ ทางเว็บ<br>ไซต์หลักของหน่วยงานเพื่อให้ประชาชนได้รับทราบ |          |

  
 (นางสาวปราณี จันตไธชัย)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

จ.อ.   
 (ทวี จันทรเสนา)  
 ปลัดเทศบาล

  
 (นางครสวรรณ สุพัฒนานนท์)  
 นายกเทศมนตรีตำบลแร่