



การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับ สินบน  
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลพนม  
อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

### เทศบาลตำบลพินนา

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

#### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

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

#### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

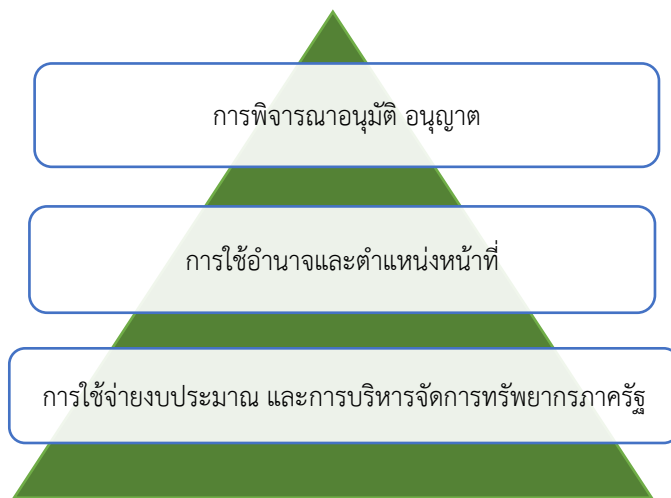
องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

#### ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

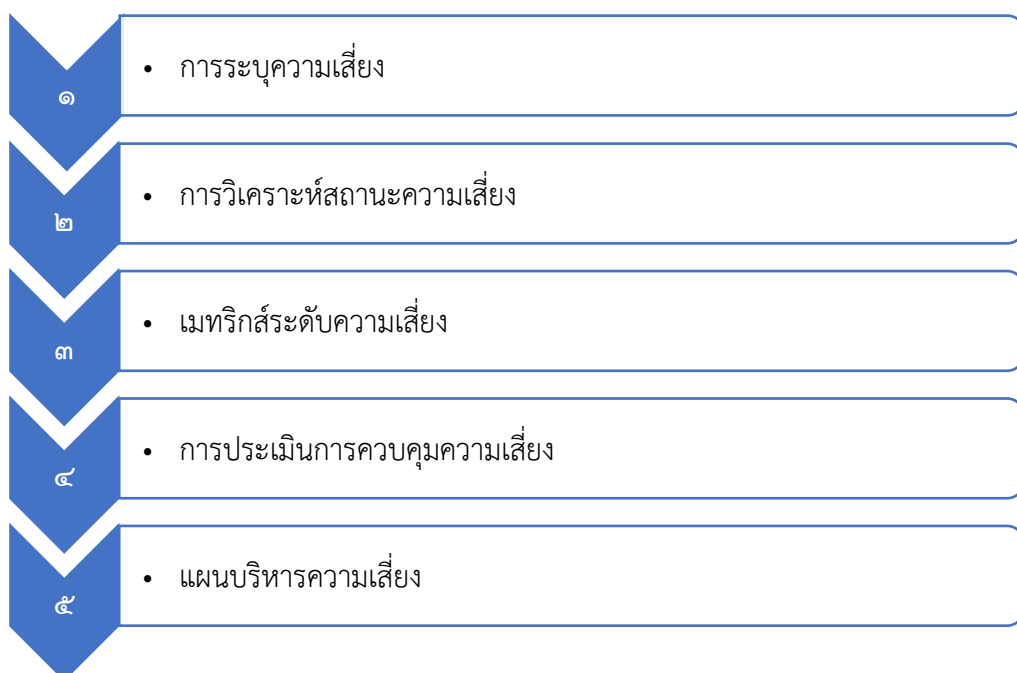
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



#### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



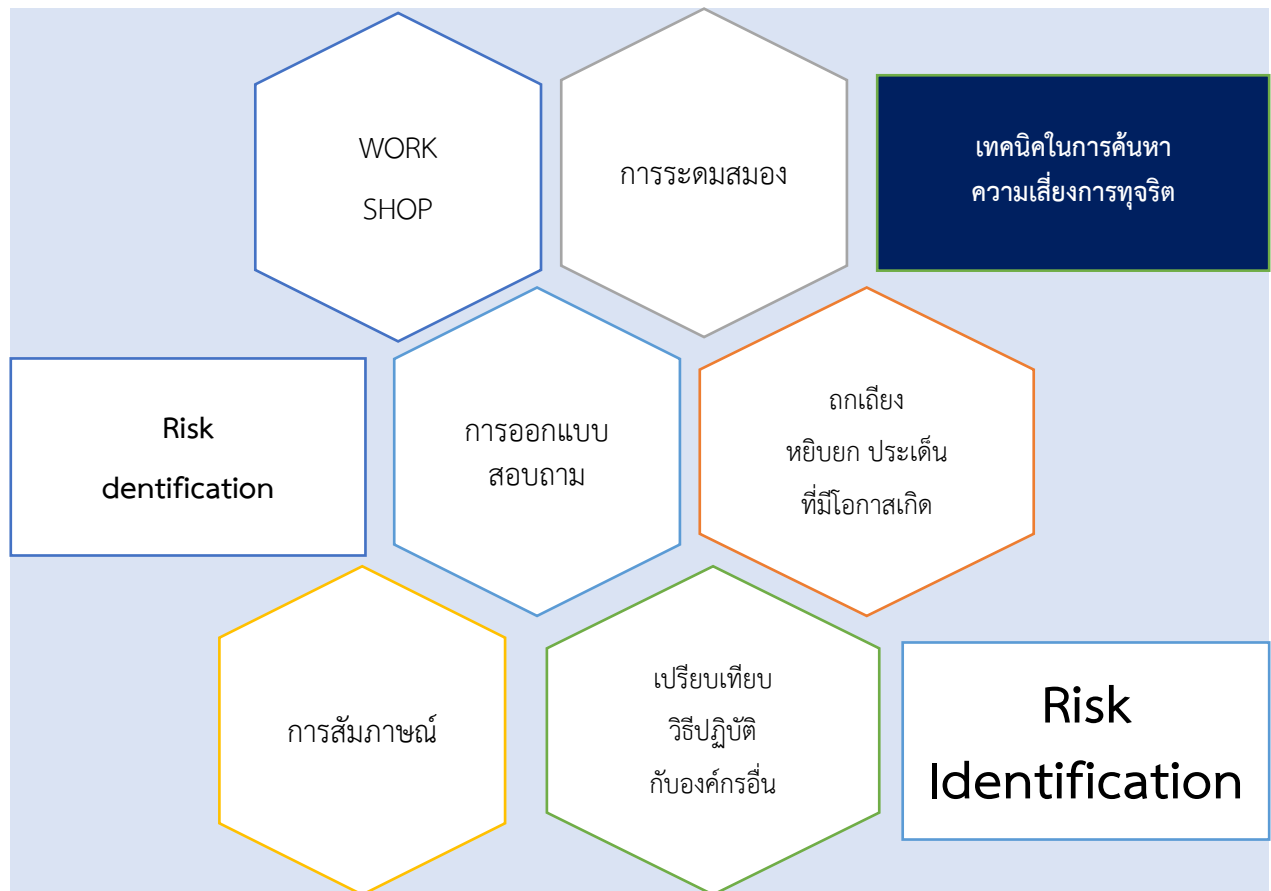
#### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงาน เรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่า

หน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภท  
ของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                                |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน<br>คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานาน<br>อยู่แล้ว          |
| 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    | -                                                                                                            |

ระดับของความเลี่ง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเลี่ง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเลี่งแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเลี่ง (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเลี่ง                            | ช่วงคะแนน     |
|-------|-------------------------------------------|---------------|
| ๑     | ความเลี่งระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕ - ๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเลี่งระดับสูง (High Risk : H)         | ๙ - ๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเลี่งระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔ - ๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเลี่งระดับต่ำ (Low Risk : L)          | ๑ - ๓ คะแนน   |

ในการวิเคราะห์ความเลี่งจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเลี่ง(Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเลี่งจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเลี่งที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเลี่ง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ × ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

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

| ระดับความเลี่ง           | คะแนนระดับความเลี่ง | มาตรการกำหนด                                  | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|--------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| เลี่งสูงมาก<br>(Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน       | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เลี่งสูง<br>(High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน        | มีมาตรการลดความเสี่ยง                         | สีส้ม              |
| ปานกลาง<br>(Medium)      | ๔ - ๘ คะแนน         | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง           |
| ต่ำ<br>(Low)             | ๑ - ๓ คะแนน         | ยอมรับความเสี่ยง                              | 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  |
| โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) |   |    |    |    |    |

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็นที่<br>เกี่ยวกับการรับสินบน                                              | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                     | ระดับของความเสี่ยง | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | หมายเหตุ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๑. การอนุมัติอนุญาต<br>ตามพระราชบัญญัติ<br>การอำนวยความสะดวก<br>ในการพิจารณาอนุญาตของ<br>ทางราชการ พ.ศ.<br>๒๕๕๘ | ๑.เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์<br>ในระหว่างการตรวจรับเอกสาร<br>หลักฐานประกอบการพิจารณา | ปานกลาง            | <b>มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจ</b><br>๑.จัดทำคู่มือสำหรับประชาชนประกอบด้วย<br>หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำ<br>ขอขั้นตอนและระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต<br>และรายการเอกสารหรือหลักฐานที่ ผู้ขออนุญาต<br>จะต้องยื่นมาพร้อมกับคำขอ<br>๒.ปิดประกาศคู่มือสำหรับประชาชน ไว้ ณ สถานที่<br>ที่กำหนดให้ยื่นคำขอและเผยแพร่ ทางสื่อต่าง ๆ เช่น<br>ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็นที่<br>เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                  | ระดับของความเสี่ยง | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | หมายเหตุ |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ<br>ให้บริการตามภารกิจ                  | ๑. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจ ในทาง<br>มิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์<br>เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุน<br>แผนงานหรือโครงการ<br>๒. การรับของขวัญจากบุคคลอื่น<br>เพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้<br>ผลประโยชน์จากองค์กร | ปานกลาง            | <b>มาตรการป้องกันการรับสินบน</b><br>๑. จัดทำประกาศ มาตรการป้องกันการเรียกรับ<br>สินบน<br>๒. เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลในการจัดทำโครงการ<br>๓ ผู้บริหารติดตามผลการ ดำเนินงานโครงการอย่าง<br>ต่อเนื่อง<br>๔.เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ในการปฏิบัติงาน<br>ให้กับบุคลากร และเจ้าหน้าที่<br>๕ .หากมีสถานการณ์การให้ของขวัญควรปฏิเสธ<br>การรับของขวัญ ของกำนัล โดยอธิบายว่า เป็นการ<br>ขัดต่อกฎหมาย นโยบายของรัฐ |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็นที่<br>เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ระดับของความเสี่ยง | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | หมายเหตุ |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง                                                | <p>๑. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ<br/>การใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่<br/>ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม<br/>คือมีการกำหนดเงื่อนไขเอื้อผล<br/>ประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาที่เป็น<br/>พวกพ้องเดียวกัน</p> <p>๒. การกำหนดรายละเอียดข้อมูล<br/>จำเพาะที่เอื้อให้กับผู้ค้ารายใดราย<br/>หนึ่งซึ่งเป็นร้านค้าที่คุ้นเคย</p> <p>๓. การรับของขวัญ/เงินสนับสนุน/<br/>เงินบริจาคจากลูกค้าของหน่วยงาน<br/>ซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ในด้าน<br/>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> | ต่ำ                | <p><b>มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>๑.จัดทำประกาศ มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสใน<br/>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. จัดให้มีการบันทึกรายงานผลการพิจารณา<br/>รายละเอียดวิธีการ และขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวปฏิบัติในการ<br/>ดำเนินการตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร<br/>พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสใน<br/>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔. จัดให้มีระบบตรวจสอบเพื่อป้องกันการเป็นผู้มี<br/>ส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาของ<br/>หน่วยงาน</p> |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็นที่<br>เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                    | ระดับของความเสี่ยง | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                    | หมายเหตุ |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๔.การบริหารงาน<br>บุคคล                                            | กระบวนการสรรหาพนักงานจ้าง<br>อาจมี การนำระบบอุปถัมภ์ หรือ<br>การรับบุคคลที่ เป็นเครือญาติหรือ<br>บุคคลที่ตนเองได้รับ ผลประโยชน์<br>เข้าทำงานในหน่วยงาน | ปานกลาง            | <b>มาตรการการบริหารงานบุคคล</b><br>๑.ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและ กำชับให้<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๒.กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาให้ คะแนนให้มี<br>ความชัดเจนเพื่อลด การใช้ดุลพินิจของ<br>คณะกรรมการ สรรหา<br>๓.กำชับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน<br>บุคลากรให้ปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมาย |          |