



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาไก้  
อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดร้อยเอ็ด

## คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาไก้ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจเกิดขึ้นใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาไก้ แก้ไขปัญหาความเสี่ยงการทุจริตให้บรรลุผลเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการและประชาชนและอำนวยความสะดวกต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยได้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ทั้งนี้เพื่อให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาไก้

คณะผู้จัดทำ

มกราคม ๒๕๖๘

## สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นเกี่ยวกับการรับสินบนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. ความเสี่ยงการทุจริต

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

๒. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

๓. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

๔. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

๕. ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

๖. ตารางแสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

### ๑. ความเสี่ยงการทุจริต

หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### ๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้อง

คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๑ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมี Triangle) มาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                        |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำหรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว           |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ) |

## ๒. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                  |
|-------|--------------|-------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๕ ครั้ง |
| ๔     | สูง          | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้ง |
| ๓     | ปานกลาง      | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้ง |
| ๒     | น้อย         | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้ง |
| ๑     | น้อยมาก      | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้ง  |

## ๓. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                                                                                                     |
|-------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ |
| ๔     | สูง          | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก                                                  |
| ๓     | ปานกลาง      | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน                                                                               |
| ๒     | น้อย         |                                                                                                              |
| ๑     | น้อยมาก      |                                                                                                              |

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

๔. 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   |

ในการวิเคราะห์ความเสียจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสีย (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสียจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสียที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่จัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสีย        | คะแนนระดับความเสีย | วิธีการกำหนด                                | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|----------------------|--------------------|---------------------------------------------|--------------------|
| เสียสูงมาก (Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน      | มีวิธีการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสีย | สีแดง              |
| เสียสูง (High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน       | มีวิธีการลดความเสีย                         | สีส้ม              |
| ปานกลาง (Medium)     | ๔ - ๘ คะแนน        | ยอมรับความเสียแต่มีวิธีการควบคุมความเสีย    | สีเหลือง           |
| ต่ำ (Low)            | ๑ - ๓ คะแนน        | ยอมรับความเสีย                              | สีเขียว            |

๕. ตารางระดับของความเสีย (Degree of Risk)

| แผนภูมิความเสีย (Risk Map) |                  |    |    |    |    |
|----------------------------|------------------|----|----|----|----|
| โอกาส (Likelihood)         | ผลกระทบ (Impact) |    |    |    |    |
|                            | ๑                | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |
| 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  |

**สถานะสีแดง** : ความเสียอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสียทันที

**สถานะสีส้ม** : ความเสียอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสียสถานะสี

**สถานะสีเหลือง** : ความเสียยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

**สถานะสีเขียว** : ความเสียอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสีย

๖. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาไก้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต<br>ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับ<br>สินบน                                         | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                               | ระดับ<br>ความเสี่ยง | วิธีการในการบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                          | หมายเหตุ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๑. การอนุมัติอนุญาต ตาม<br>พระราชบัญญัติ การ<br>อำนวยความสะดวกในการ<br>พิจารณาอนุญาตของทาง<br>ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ | เจ้าหน้าที่เรียกรับทรัพย์สิน<br>หรือประโยชน์อื่นใดใน<br>ระหว่างการพิจารณา<br>คำขออนุมัติ อนุญาต                                                                                                   | ต่ำ                 | ๑. ควบคุมกำกับและส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงาน<br>ดำเนินการตามกฎหมายระเบียบ<br>อย่างเคร่งครัดและเป็นกลาง<br>๒. จัดทำคู่มือแนวทางการ<br>ปฏิบัติงาน ขั้นตอน<br>ระยะเวลาในการอนุมัติ<br>อนุญาตและเผยแพร่คู่มือ<br>ดังกล่าวให้ผู้ปฏิบัติ งานและ<br>ประชาชนทราบโดยทั่วกัน |          |
| ๒. การใช้อำนาจตาม<br>กฎหมาย/การให้บริการ<br>ตามภารกิจ                                                          | เจ้าหน้าที่เรียกรับทรัพย์สิน<br>หรือประโยชน์อื่นใดเพื่อ<br>แลกกับการดำเนินการ<br>อำนวยความสะดวก การ<br>สนับสนุน                                                                                   | ปานกลาง             | ส่งเสริมการปฏิบัติงาน การ<br>ใช้อำนาจตามกฎหมายให้<br>เป็นไปตามระเบียบราชการ                                                                                                                                                                                     |          |
| ๓. การบริหารงาน<br>บุคคล                                                                                       | การบรรจุแต่งตั้ง<br>โยกย้าย โอนการเลื่อน<br>ตำแหน่ง/เงินเดือน ความ<br>ดี ความชอบวินัย การ<br>มอบหมายงาน<br>ไม่เป็นธรรมหรือมีการ<br>เรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับ<br>การแต่งตั้งหรือเลื่อน<br>ตำแหน่ง | ต่ำ                 | ๑. ดำเนินการประกาศ<br>เผยแพร่การรับสมัครและ<br>การดำเนินการคัดเลือก<br>อย่างเป็นธรรม โดยการ<br>แต่งตั้งคณะกรรมการแต่ละ<br>ด้านอย่างโปร่งใสและ<br>ตรวจสอบได้<br>๒. เปิดเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร<br>การบริหารและพัฒนา<br>ทรัพยากรของหน่วยงาน<br>สาธารณะ               |          |

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต<br>ในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                               | ระดับความ<br>เสี่ยง | วิธีการในการ<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                  | หมายเหตุ |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง                                               | เจ้าหน้าที่เรียกรับ<br>ทรัพย์สิน หรือ<br>ประโยชน์อื่นใดจาก<br>ร้านค้า เพื่อแลกกับ<br>การจัดซื้อจัดจ้างใน<br>อนาคต | ปานกลาง             | ๑. ดำเนินการจัดทำทะเบียน<br>ควบคุมการใช้งานและการ<br>เบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด<br>๒. จัดตั้งหน่วยตรวจสอบ<br>ภายในเพื่อทำการตรวจสอบ<br>งบประมาณการจัดซื้อจัด<br>จ้างการบริหารพัสดุการใช้<br>ทรัพย์สินราชการเป็นต้น<br>๓. ส่งเสริมการปฏิบัติงาน<br>ให้มีความซื่อสัตย์สุจริตตาม<br>หลักธรรมาภิบาล |          |

หมายเหตุ :

๑. กรณีหน่วยงานที่ไม่มีการกิจการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา  
อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ใ้ระบุว่า “ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับทรัพย์สินใน  
กระบวนการงานอนุมัติอนุญาต เนื่องจากไม่มีการกิจการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา  
อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘”

๒. ต้องระบุให้ครบทุกประเด็น