

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน  
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



จัดทำโดย : สำนักปลัด  
เทศบาลตำบลภูเก็ต  
ตุลาคม ๒๕๖๗

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลภูไท อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

#### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

#### การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

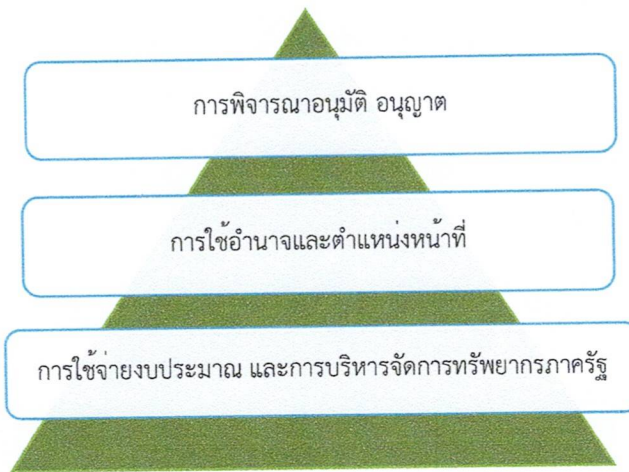
#### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

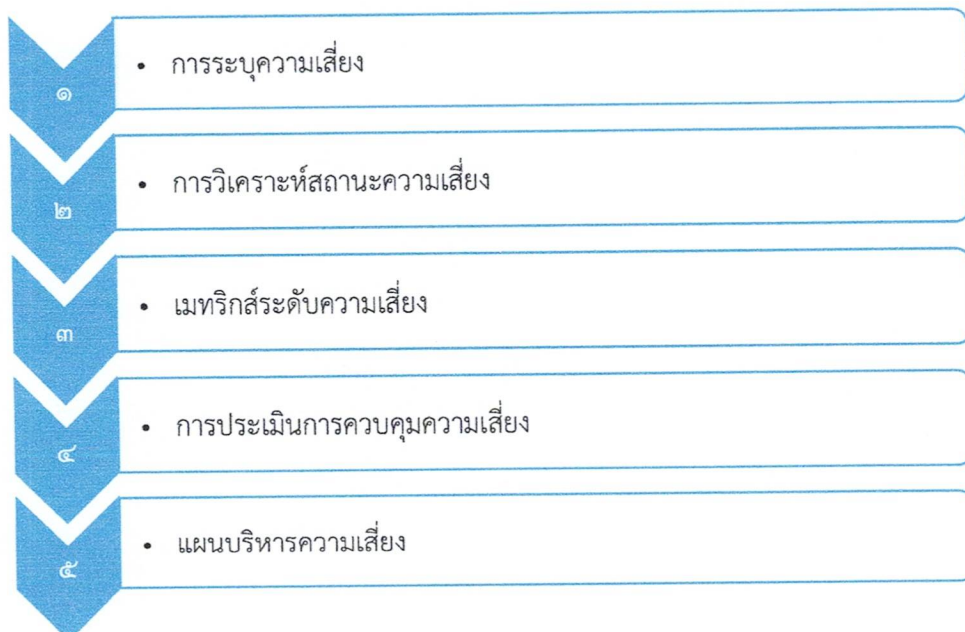
## ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

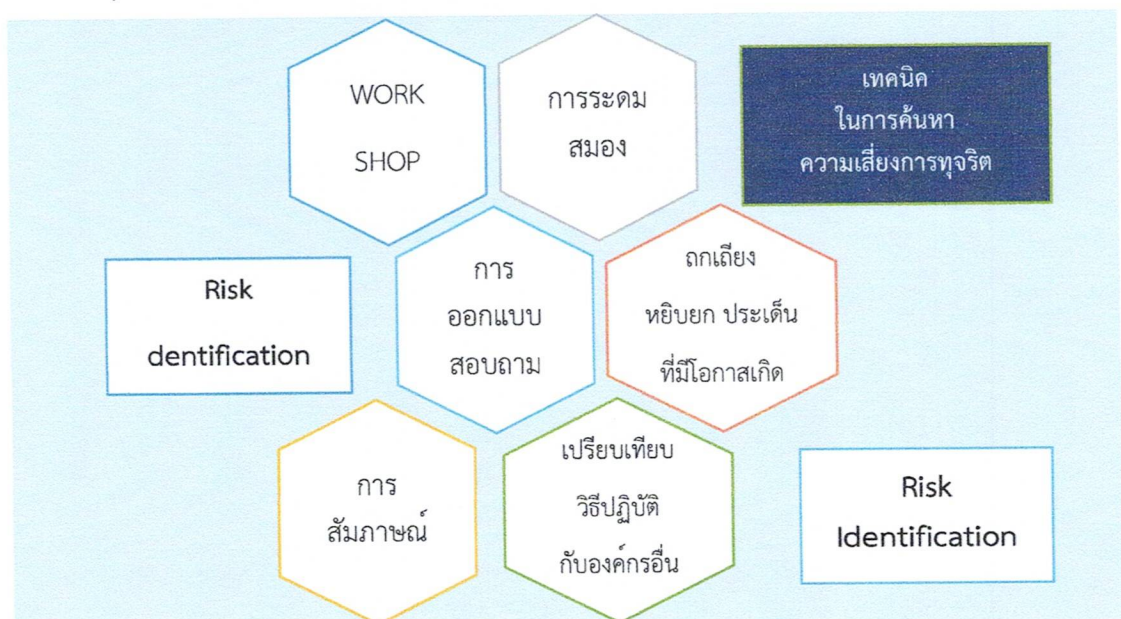


## การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ใน การระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มี ความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการ ประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามี ความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกัน หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                       |                                                                                                                                     |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Known Factor</b>   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว      |
| <b>Unknown Factor</b> | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ) |

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    | -                                                                                                            |

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน     |
|-------|--------------------------------------------|---------------|
| ๑     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕ - ๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | ๙ - ๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔ - ๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | ๑ - ๓ คะแนน   |

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

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

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

| ระดับความเสี่ยง           | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                      | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|---------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก<br>(Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน        | มีมาตรการลดและประเมิณซ้ำ<br>หรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง<br>(High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน         | มีมาตรการลดความเสี่ยง                             | สีส้ม              |
| ปานกลาง<br>(Medium)       | ๔ - ๘ คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยง<br>แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | 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  |
| โอกาสในการเกิดผลกระทบ (Likelihood) |   |    |    |    |    |
|                                    | ๑ | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน                                                                                                | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                        | ระดับความเสี่ยง               | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                     | หมายเหตุ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <p>๑. การอนุมัติ<br/>อนุญาต ตาม<br/>พระราชบัญญัติ<br/>การอำนวยความสะดวก<br/>ในการพิจารณา<br/>อนุญาตของทาง<br/>ราชการ พ.ศ.<br/>๒๕๕๘<br/>(การขออนุญาต<br/>ก่อสร้าง)</p> | <p>เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนเพื่อ<br/>ช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต<br/>ง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่<br/>เป็นไปตามกฎหมาย</p> | <p>ความเสี่ยงระดับปานกลาง</p> | <p>๑. จัดทำคู่มือ นโยบาย แนวทางปฏิบัติงาน<br/>ประกาศ และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่และประชาชน<br/>ทราบโดยทั่วกัน<br/>๒. มีช่องทางร้องเรียนทางเว็บไซต์ เบอร์โทรศัพท์<br/>ของหน่วยงาน<br/>๓. ผู้บริหารหมั่นกำกับดูแล และตรวจสอบการ<br/>ทำงานของเจ้าหน้าที่</p> |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                   | ระดับความเสี่ยง               | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                      | หมายเหตุ |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <p>๒. การใช้อำนาจ<br/>ตามกฎหมาย</p>                                    | <p>๑.เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติ<br/>กับประชาชนผู้มาติดต่อ<br/>๒.ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อ<br/>ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง<br/>๓.เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับของขวัญ<br/>จากบุคคลอื่น เพื่อช่วยเหลือบุคคล<br/>นั้นให้ได้รับผลประโยชน์</p> | <p>ความเสี่ยงระดับปานกลาง</p> | <p>๑. กำหนดนโยบาย และแนวทางปฏิบัติงานการ<br/>ให้บริการ<br/>๒. เผยแพร่ความรู้ด้านกฎหมายการประพฤติมิ<br/>ชอบด้านต่างๆ โดยนิติกรของหน่วยงาน<br/>๓. มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีให้<br/>ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง</p> |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                         | ระดับความเสี่ยง        | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                       | หมายเหตุ |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๓.การบริหารงาน<br>บุคคล                                                | <p>๑. มีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่อช่วยเหลือญาติ พวักพ้อง หรือบุคคลที่ให้ผลประโยชน์ ได้แก่</p> <p>๑.๑ การประเมินผลเลื่อนระดับขึ้นเงินเดือนอย่างไม่เป็นธรรม</p> <p>๑.๒ การสรรหาและคัดเลือกบุคลากรเข้าทำงาน</p> | ความเสี่ยงระดับปานกลาง | <p>๑. จัดทำหลักเกณฑ์และวิธีเลื่อนขั้นเงินเดือน และเวียนให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานทราบ</p> <p>๒. ประกาศการสรรหาหรือรับสมัครบุคคลเข้าทำงานผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน</p> <p>๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและคัดเลือกบุคลากรที่ความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่งที่สรรหา</p> |          |
| ๔.การจัดซื้อจัดจ้าง                                                    | <p>๑.เจ้าหน้าที่มีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการในการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุครุภัณฑ์หรือรายละเอียดของงาน</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่เลือกจัดซื้อจัดจ้างกับผู้รับจ้างที่สนิทสนมกัน</p>                                           | ความเสี่ยงระดับปานกลาง | <p>๑.แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุครุภัณฑ์หรือรายละเอียดของงาน ตามประเภทของการจัดหา</p> <p>๒.ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการจัดซื้อวัสดุ</p> <p>๓.ตรวจสอบคู่สัญญาในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>                                           |          |

หมายเหตุ : ๑. กรณีหน่วยงานที่ไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้ระบุว่า “ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับทรัพย์สินในกระบวนการงาน อนุมัติ อนุญาต เนื่องจากไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘”

๒. ต้องระบุให้ครบทุกประเด็น \*\*\*