



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงปรือ  
อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงปรือ

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

## วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

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

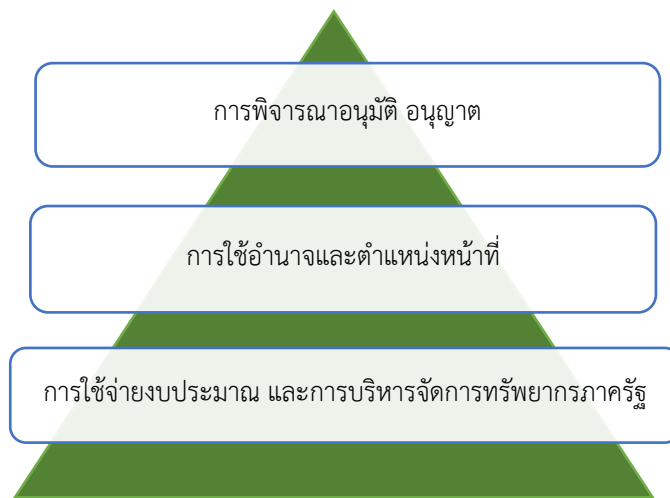
## องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

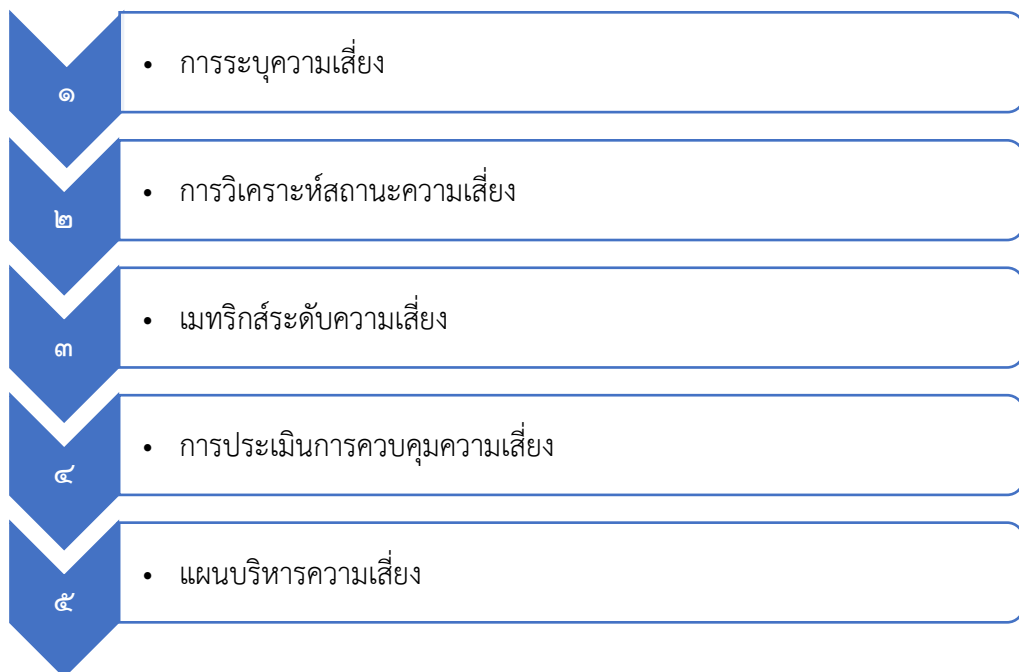
## ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกึ่งให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



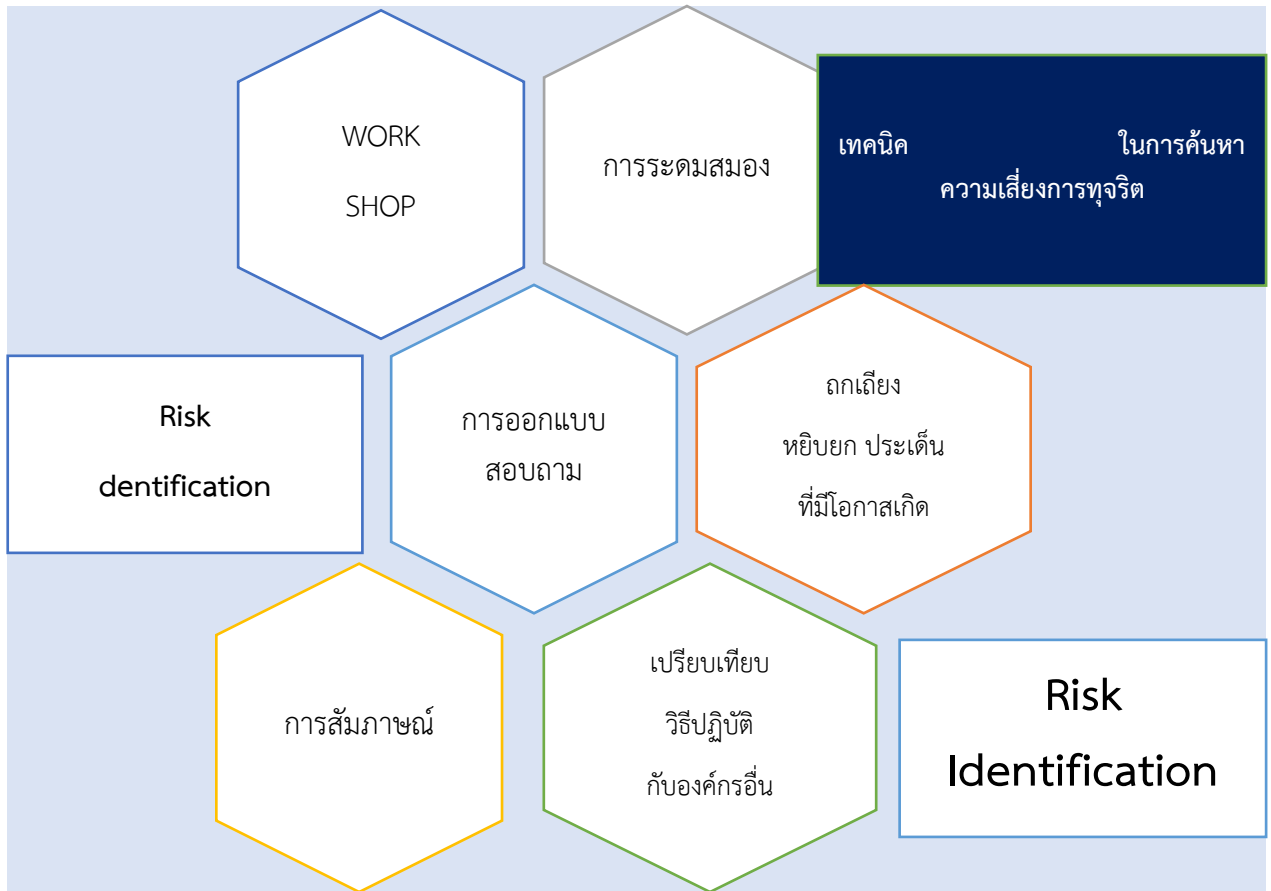
### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง เฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการ ป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น

Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |   |
|----------------|---|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มี ดำเนินอยู่แล้ว      |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิด 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    | -  |

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

**ระดับของความเสียหาย (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) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

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

| ระดับความเสี่ยง        | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                  | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|------------------------|----------------------|---|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน        | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง (High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน         | มีมาตรการลดความเสี่ยง                         | สีส้ม              |
| ปานกลาง (Medium)       | ๔ - ๘ คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง           |
| ต่ำ (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  |

โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)

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

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับ<br>การรับสินบน   | เหตุการณ์ความเสี่ยง  | โอกาส<br>เกิด | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | ระดับ<br>ความเสี่ยง            | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง   | หมายเหตุ   |
|--|--|---------------|------------------------|--------------------------------|--|--|
| <p>๑. การอนุมัติ<br/>อนุญาต ตาม<br/>พระราชบัญญัติ<br/>การอำนวยความสะดวก<br/>ในการ<br/>พิจารณาอนุญาต<br/>ของทางราชการ<br/>พ.ศ. ๒๕๕๘</p> | <p>๑. การรับสินบนจากผู้ขออนุญาต ก่อสร้าง<br/>อาคาร รื้อถอน ดัดแปลง และ การขอ<br/>อนุมัติอนุญาตถมดิน เพื่อให้ การตรวจ<br/>ผ่านมาตรฐาน เจ้าหน้าที่มีการ รับ<br/>ทรัพย์สินหรือสินประโยชน์อื่นใดเพื่อ<br/>ความสะดวกสบาย ความรวดเร็วในการ<br/>บริการ ฯ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน ระหว่าง<br/>การตรวจรับงานตรวจสอบ เอกสาร<br/>หลักฐานประกอบการ พิจารณาขออนุมัติ<br/>อนุญาต</p> | ๕             | ๒                      | ความเสี่ยง<br>ระดับสูง         | <p>๑. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลย พินิจ<br/>๒. จัดทำคู่มือสำหรับประชาชน ประกอบด้วย<br/>หลักเกณฑ์วิธีการ และ เงื่อนไข (ถ้ามี)<br/>ในการยื่นคำขอ ขั้นตอนและ ระยะเวลาใน<br/>การพิจารณา อนุญาตและรายการ เอกสาร<br/>หรือหลักฐานที่ผู้ขออนุญาต จะต้องยื่นมา<br/>พร้อมกับคำขอ<br/>๓. ปิดประกาศคู่มือสำหรับ ประชาชน ไว้ ณ<br/>สถานที่ที่ กำหนดให้ยื่นคำขอและ เผยแพร่<br/>ทางสื่อต่างๆ เช่น ประชาสัมพันธ์<br/>ผ่านเว็บไซต์</p> | กองช่าง  |
| <p>๑. การใช้อำนาจ<br/>ตามกฎหมาย</p>  | <p>๑. ผู้บังคับบัญชาใช้อำนาจหน้าที่ บังคับสั่ง<br/>การเพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน โดยมีขอบ<br/>เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ หรือให้ได้มาซึ่ง<br/>ผลประโยชน์</p>   | ๓             | ๒                      | ความเสี่ยง<br>ระดับ<br>ปานกลาง | <p>๑. นโยบายผู้บริหารสร้างมาตรฐาน ความ<br/>โปร่งใส ป้องกันไม่ให้ เจ้าหน้าที่ทุจริตในการ<br/>ใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่<br/>๒. มาตรการป้องกันการรับสินบน<br/>๓. จัดทำประกาศ มาตรการป้องกัน การเรียกรับ<br/>สินบน<br/>๔. มาตรการการใช้ดุลยพินิจเพื่อ ป้องกันการ<br/>ทุจริต<br/>๕. มาตรการป้องกันการรับสินบน</p>   | สำนักปลัด<br>กองช่าง<br>กองการศึกษา ฯ<br>กองคลัง |



| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับ<br>การรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง  | โอกาส<br>เกิด | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | ระดับ<br>ความเสี่ยง            | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง   | หมายเหตุ  |
|--|--|---------------|------------------------|--------------------------------|--|-----------|
|  |  |               |                        |                                | ๖. มีการจัดอบรมการป้องกันและปราบปราม<br>การทุจริต ในการ ปฏิบัติงาน   |           |
| ๓.การบริหารงาน<br>บุคคล  | <p>๑. คณะกรรมการสรรหาคัดเลือก บุคลากร<br/>เรียกรับผลประโยชน์หรือเอื้อ<br/>ผลประโยชน์ต่อพวกพ้องของตนเอง</p> <p>๒. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการออก ข้อสอบอาจมี<br/>การจัดท าเอกสารเพื่อ จำหน่าย แจก เพื่อ<br/>ผลประโยชน์ต่อ ตนเองและผู้เข้าสอบ<br/>คัดเลือก</p> <p>๓. บุคคลที่เข้ามาสอบแข่งขันคัดเลือก<br/>เป็นระบบเครือญาติหรือคนรู้จัก</p> | ๓             | ๒                      | ความเสี่ยง<br>ระดับ<br>ปานกลาง | <p>๑. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ</p> <p>๒. มาตรการป้องกันการรับสินบน</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์การรับสมัครงาน ผ่านสื่อ<br/>ประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่างๆ</p> <p>๔. ห้ามมิให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ใน การรับสมัคร<br/>พนักงานเรียกรับ ผลประโยชน์ในการรับ<br/>พนักงานเข้า ทำงาน</p> <p>๕. หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิด ตามแนวทาง<br/>ปฏิบัติจะต้องได้รับ การพิจารณาโทษ<br/>ทางวินัยตาม ระเบียบข้อบังคับ</p> | สำนักปลัด |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับ<br>การรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง   | โอกาส<br>เกิด | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | ระดับ<br>ความเสี่ยง            | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง  | หมายเหตุ   |
|--|---|---------------|------------------------|--------------------------------|---|--|
| ๔.การจัดซื้อจัดจ้าง  | <p>๑ .การจัดซื้อจัดจ้างมีการเอื้อ ผลประโยชน์ใน การกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะให้กับ ผู้ประกอบการผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย</p> <p>๒. มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/ ของขวัญ / สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรองซึ่ง นำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา</p> <p>๓. การจัดซื้อจัดจ้างมีการเอื้อ ผลประโยชน์ ให้กับตนเองและพวกพ้อง</p> | ๔             | ๑                      | ความเสี่ยง<br>ระดับ<br>ปานกลาง | <p>๑. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใส ในการจัดซื้อ จัดจ้าง</p> <p>๒. มาตรการป้องกันการทุจริต และ ประพฤติมิชอบ</p> <p>๓. มาตรการป้องกันการขัดกัน ระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ ส่วนรวม</p> <p>๔. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุม และ ติดตาม การทำงานอย่างใกล้ชิดมี การสอบทานและ กำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด</p> <p>๕. จัดทำและเผยแพร่แผนปฏิบัติ การจัดซื้อ จัดจ้าง</p> <p>๖. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ ผู้บริหาร</p> <p>๗. โครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและ ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ประจำปี</p> <p>๘. มีขั้นตอนเสนอการเห็นชอบผ่าน สายงาน ตามลำดับ และมีการ กำหนดอำนาจอนุมัติ ตามวงเงินที่กำหนด</p> | สำนักปลัด<br>กองช่าง<br>กองการศึกษา ฯ<br>กองคลัง |

หมายเหตุ ระดับความรุนแรงของความ เสี่ยงการทุจริต

**สีเขียว** = ไม่มีความเสี่ยง/ความ เสี่ยงต่ำ (ไม่จำเป็นต้องจัดทำ มาตรการฯ)

**สีเหลือง** = ความเสี่ยงระดับปานกลาง

**สีส้ม** = ความเสี่ยงระดับสูง

**สีแดง** = ความเสี่ยงระดับสูงมาก