



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เทศบาลตำบลเวียงสระ  
อำเภอเวียงสระ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เทศบาลตำบลเวียงสระ อำเภอเวียงสระ

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กรทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

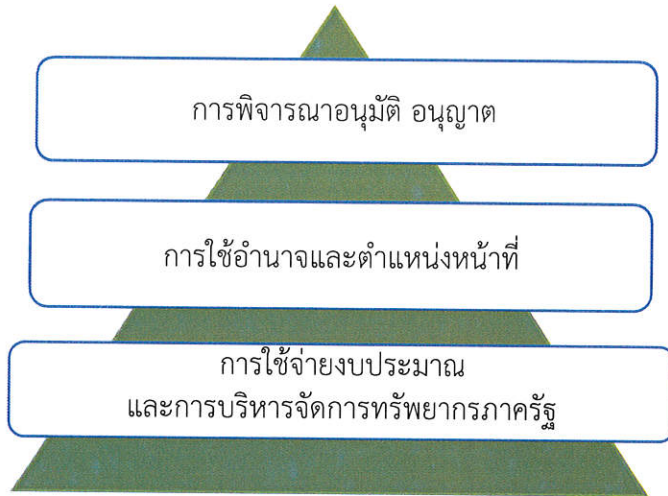
### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

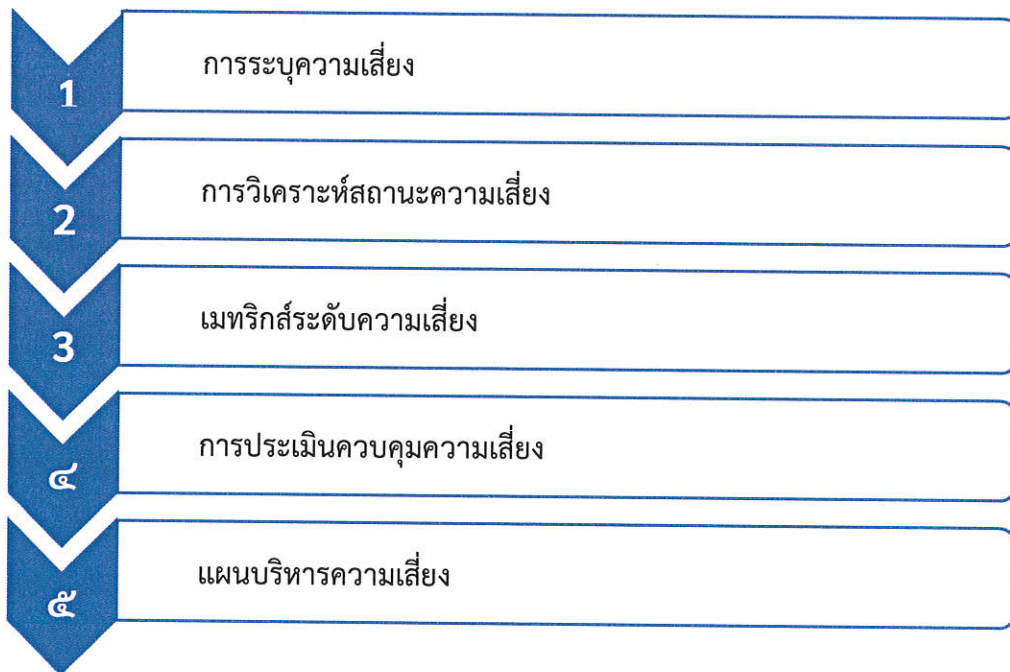
### ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



#### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย

เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |   |
|----------------|---|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว        |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า 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 โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสียหายแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

### ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสียหาย                            | ช่วงคะแนน     |
|-------|---|---------------|
| ๑     | ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕ - ๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเสียหายระดับสูง (High Risk : H)         | ๙ - ๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔ - ๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk : L)          | ๑ - ๓ คะแนน   |

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

| ระดับความเสี่ยง           | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                      | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|---------------------------|----------------------|---|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก<br>(Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน        | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ<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  |
|   | ๑ | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |

|                           |
|---------------------------|
| โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย |
|---------------------------|

- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุม  
ที่มีอยู่
- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับ<br>การรับสินบน  | เหตุการณ์ความเสี่ยง  | ระดับของความเสี่ยง        | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง  | หมายเหตุ |
|---|--|---------------------------|---|----------|
| <p>๑. การอนุมัติ<br/>อนุญาตตามพระราช<br/>บัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ<br/>พิจารณาอนุญาตของ<br/>ทางราชการ<br/>พ.ศ. ๒๕๕๘</p> | <p>๑. ไม่ให้บริการแก่ประชาชน<br/>ตามลำดับอันเนื่องมาจาก<br/>ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้<br/>สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม เนื่องจากมี<br/>การเรียกสินบน เพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น</p> <p>๒. มีการเรียกรับสินบนจากผู้<br/>ขอรับบริการ นอกเหนือจาก<br/>ค่าธรรมเนียมปกติ เพื่อแลกกับการ<br/>ให้บริการ หรือการพิจารณา อนุมัติ<br/>อนุญาต</p> | <p>ปานกลาง</p> <p>ต่ำ</p> | <p>๑. โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมการ<br/>ให้บริการ อย่างเท่าเทียมกัน</p> <p>๒. โครงการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ<br/>ประชาชน ตามหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการ<br/>รับเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน</p> |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับ<br>การรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง   | ระดับของความเสี่ยง    | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง   | หมายเหตุ |
|--|---|-----------------------|--|----------|
| <p>๑. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</p>                   | <p>๑.เรียกรับสินบนหรือรับผลประโยชน์อื่นใด ในระหว่างการตรวจรับงาน ตรวจสอบ เอกสารหลักฐานประกอบการ พิจารณาในการ เสนอขออนุมัติ โครงการและ งบประมาณที่เกี่ยวข้อง หรือเจ้าหน้าที่เกิดความลำเอียงในการ ปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒.เรียกรับสินบนหรือรับผลประโยชน์อื่นใด เพื่อแลกกับการที่บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มีกฎหมายระเบียบรองรับ</p> <p>๓. การรับสินบนเพื่อนำทรัพย์สินของทางราชการ ไปใช้ประโยชน์แก่ บุคคลภายนอก เช่น รับ ทรัพย์สินเพื่อนำรถของทางราชการไปรับส่ง บุคคลภายนอก</p> | <p>ต่ำ</p> <p>ต่ำ</p> | <p>๑. จัดกิจกรรมส่งเสริมความรู้การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน จัดทำ ประกาศใช้นโยบาย No Gift Policy งดรับของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ มาตรการป้องกันการรับ สินบน มาตรการตรวจสอบการใช้ ดุลพินิจ</p> <p>๒. โครงการพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรของหน่วยงาน ผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่น</p> <p>๓. หน่วยงานมีการจัดประชุมทบทวน ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ใช้อำนาจ หน้าที่ตามกฎหมาย และมีการอบรม เสริมสร้างคุณธรรม และจริยธรรม ให้ ข้าราชการและเจ้าหน้าที่เห็นแก่ประโยชน์ ส่วนรวม มากกว่าส่วนตน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตอยู่เสมอ</p> |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับ<br>การรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง   | ระดับของความเสี่ยง    | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง  | หมายเหตุ |
|--|---|-----------------------|---|----------|
| ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง  | <p>๑.เรียกรับสินบนเพื่อปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ</p> <p>๒. การรับสินบนหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อจำกัดคุณสมบัติของผู้เข้าประมูลโครงการของรัฐ</p> | <p>ต่ำ</p> <p>ต่ำ</p> | <p>๑.รายงานและเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งรายงานการดำเนินงาน รายเดือนรายไตรมาสเสนอผู้บริหาร ทราบทุกครั้ง ประกาศใช้มาตรการส่งเสริมความ โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง มาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน</p> <p>๒.มีขั้นตอนกระบวนการในการแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการพิจารณา รับบุคคลเข้าปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส เป็น ธรรม ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๓.หน่วยงานมีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่าง สม่าเสมอ</p> |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตใน<br>ประเด็นที่เกี่ยวกับ<br>การรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง  | ระดับของความเสี่ยง    | วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง  | หมายเหตุ |
|--|--|-----------------------|---|----------|
| ๔.การบริหารงาน<br>บุคคล  | <p>๑.มีการเรียกรับสินบน เพื่อ<br/>แลกกับการบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย<br/>หรือเลื่อนตำแหน่ง</p> <p>๒.การเรียกรับสินบน ผลประโยชน์<br/>อื่น เพื่อรับ พนักงานจ้าง หรือลูกจ้าง<br/>เข้าทำงาน</p> | <p>ต่ำ</p> <p>ต่ำ</p> | <p>๑.การแต่งตั้ง โยกย้ายหรือเลื่อนตำแหน่ง มี<br/>การดำเนินการโดยการแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมา<br/>ดำเนินการในขั้นตอนต่างๆ และมีการประกาศ<br/>ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์หลักและช่องทาง<br/>ประชาสัมพันธ์อื่นของหน่วยงานราชการต่างอื่นๆ)</p> <p>๒.มีขั้นตอนกระบวนการในการแต่งตั้ง<br/>คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการพิจารณา<br/>บุคคลเข้าปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส เป็นธรรม ไม่มี<br/>ผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>๓.หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตาม<br/>แนวทางปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น จะต้องได้รับ การ<br/>พิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ</p> <p>๔.หน่วยงานมีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนใน<br/>ประเด็นการรับสินบนเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล</p> |          |