



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เทศบาลตำบลวังกาใหญ่
อำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

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

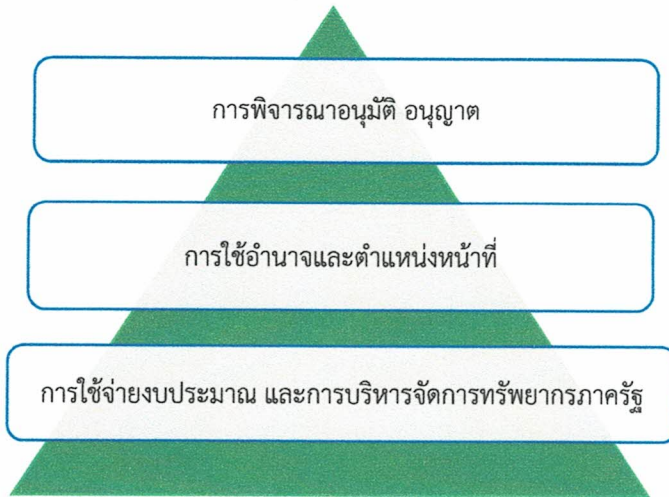
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กร มีจุดอ่อน 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

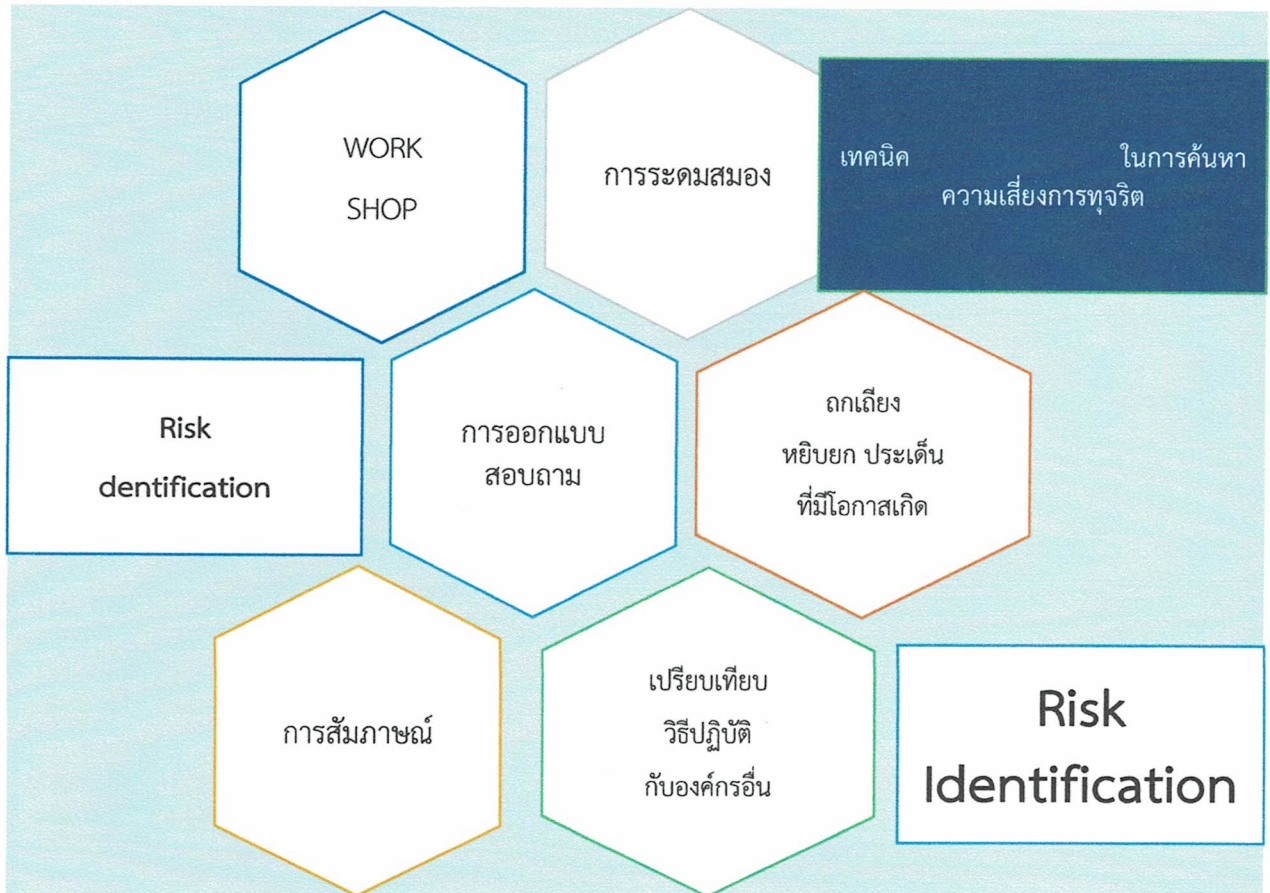
- ๑ • การระบุความเสี่ยง
- ๒ • การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๓ • เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ๔ • การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๕ • แผนบริหารความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงาน เรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

| | |
|----------------|---|
| Known Factor | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือ มีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

เทคนิคในการระบุความเสี่ยงหรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง 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 จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (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 |

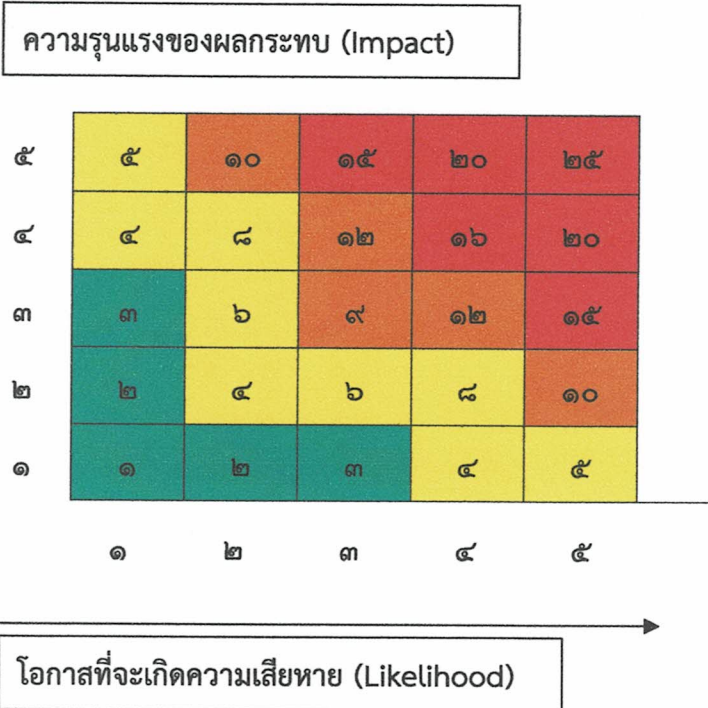
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ
(Likelihood x Impact)

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

| ระดับความเสียหาย | คะแนนระดับความเสียหาย | มาตรการกำหนด | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|-------------------------|-----------------------|---|--------------------|
| เสียหายสูงมาก (Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง |
| เสียหายสูง (High) | ๙ - ๑๔ คะแนน | มีมาตรการลดความเสี่ยง | สีส้ม |
| ปานกลาง (Medium) | ๔ - ๘ คะแนน | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | สีเหลือง |
| ต่ำ (Low) | ๑ - ๓ คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง | สีเขียว |

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



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

| ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวข้องกับการรับ สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | หมายเหตุ |
|---|--|------------------|---|----------|
| 1. การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก ความสะดวกใน การพิจารณา อนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. 2558 | การรับสินบนของขบวนการหรือผลประโยชน์หรือการรับ สินบน 1. การใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวก สะดวกให้แก่บุคคลหรือผู้รับบริการ 2. การรับสินบนของขบวนการหรือของกำนันที่มีคำสั่ง ส่งผลต่อกระบวนการปฏิบัติหน้าที่ | มีความเสี่ยงน้อย | 1. จัดทำเอกสารที่รายละเอียดข้อปฏิบัติต่างๆในการ ปฏิบัติงานที่จะเป็นกรอบป้องกันกรไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับ การทุจริตในเรื่องต่างๆ 2. จัดทำมาตรการการป้องกันกรรับสินบนให้ผู้ปฏิบัติงาน ในองค์กรทุกระดับต้องปฏิบัติ 3. จัดทำแนวทางการป้องกันกรรับสินบนและกรกำกับ ติดตาม 4. กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติงานที่ดี เพื่อเป็นการป้องกันกรทุจริต | |

| ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวข้องกับการรับ สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | หมายเหตุ |
|--|--|------------------------|--|----------|
| 2. การใช้อำนาจ ตามกฎหมาย | เจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการเพื่อ ช่วยเหลืออำนาจความสะดวกให้แก่ผู้รับบริการ หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดโดยเรียกรับสินบนเป็น การตอบแทน | ความเสี่ยงระดับปานกลาง | <p>1. กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติเพื่อ ป้องกันการเรียกรับสินบนให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กรถือ ปฏิบัติ</p> <p>1.1 มาตรการป้องกันการจัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วน ตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>1.2 ประกาศนโยบายของขวัญของกำนัลทุกชนิดเพื่อ ตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)</p> <p>2. เจ้าหน้าที่ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย</p> <p>2.1 ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>2.2 ประชาสัมพันธ์ช่องทาง การร้องเรียนการทุจริตของ เจ้าหน้าที่ในองค์กรให้ประชาชนทราบ เพื่อสร้างความเกรง กลัวสำหรับการรับสินบนของเจ้าหน้าที่</p> | |

| ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวข้องกับการรับ สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | หมายเหตุ |
|--|---|--------------------|---|----------|
| 3. การบริหารงาน บุคคล | กระบวนการสรรหาพนักงานจ้างอาจมีกรณี ระงับอนุมัติหรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติ หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน ในหน่วยงาน | ความเสี่ยงระดับสูง | <ol style="list-style-type: none"> 1. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 2. กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาให้คะแนนใหม่มีความชัดเจนเพื่อลดการใช้ดุลพินิจของคณะกรรมการสรรหา | |
| 4. การจัดซื้อจัดจ้าง | <p>4.1. ผู้มีอำนาจอนุมัติหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เลือกซื้อหรือเลือกวิธีเจาะจงกับร้านที่ตนเองรู้จัก หรือผูกขาดได้ง่าย.</p> <p>4.2. เกี่ยวกับการตรวจรับงาน</p> <p>4.2.1. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายแต่งตั้งเป็น คณะกรรมการตรวจความไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตาม 4.2.2 ผู้ควบคุมงานไม่ควบคุมงานให้เป็นไปตาม แผนหรือไม่ได้กำหนดรูปแบบรายการและอาศัย ช่องว่างกฎหมายเอื้อประโยชน์แก่บุคคลหรือ กลุ่มบุคคล</p> | ความเสี่ยงน้อย | <ol style="list-style-type: none"> 1. ผู้บังคับบัญชาให้มีการควบคุมและติดตามการ ทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 2. ดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน 3. ดำเนินการจัดทำนโยบายไม่รับของขวัญ 4. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม 5. จัดทำคู่มือการตรวจรับงาน 6. ส่งเสริมคุณธรรมให้พนักงานและผู้บริหารมี คุณธรรมและความโปร่งใส | |

- หมายเหตุ : 1. กรณีหน่วยงานที่ไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้ระบุว่า “ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับทรัพย์สินในกระบวนการงาน อนุมัติ อนุญาต เนื่องจากไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558”
2. ต้องระบุให้ครบทุกประเด็น ***