

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลับ  
อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

# คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลับ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจาก ทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลับขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักปลัด อบต.

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลับ

# สารบัญ

เรื่อง	หน้า
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลับ	๔
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

\*\*\*\*\*

## ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยง มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือใน กรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหาย ขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะ ได้มีการ เตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงาน แต่อย่าง ใดวัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการดำเนินงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

## ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

### องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินการต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
  - หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม
- ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรง กดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

ปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตจะประกอบไปด้วย ๓ ปัจจัยหลัก ดังนี้

๑. Pressure /Incentive แรงกดดันหรือแรงจูงใจ ซึ่งอาจมาจากความยากจน ความจำเป็นต้องใช้เงิน การติดการพนัน การหาผลงานที่ต้องการให้บรรลุเป้าหมาย หรืออาจเกิดจากความต้องการส่วนตัวอยากเลียนแบบคนอื่น เช่น ใช้ของแบรนด์เนม ใช้จ่ายฟุ่มเฟือย เป็นต้น
๒. Opportunity โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน
๓. Rationalization การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ หมายถึง จิตใต้สำนึกของคนรู้ว่า อะไรดี อะไรไม่ดีแต่เมื่อมีแรงกดดัน มีโอกาสที่จะทำทุจริต ก็จะหาเหตุผลสนับสนุนหลอกตัวเอง หลอกผู้อื่นว่าไม่ผิด เช่น แคมเปญชั่วคราวเดียวเอามาคืน เป็นต้น

### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลับ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

- (๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- (๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- (๓) การจัดซื้อจัดจ้าง
- (๔) การบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน/โครงการ

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๔ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลับ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- (๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- (๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- (๓) การจัดซื้อจัดจ้าง
- (๔) การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ/โครงการ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลับ ได้วิเคราะห์ถึงบทบาทภารกิจอำนาจหน้าที่ กระบวนการหรือโครงการที่จัดซื้อจัดจ้าง ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน และคัดเลือกกระบวนการที่ประเมินว่าจะมีโอกาสเกิดการทุจริตหรือสินบนในขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับกับสินบน ดังนี้

ที่	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	ประเด็นที่เกี่ยวข้อง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพรบ.อำนวยความสะดวกฯ พ.ศ. ๒๕๕๘	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้
		การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ
		มีการเรียกรับผลประโยชน์จากการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	มีการรับสินบน / เรียกรับเงิน / ของขวัญ / สินน้ำใจ / การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา
		เจ้าหน้าที่ของรัฐ ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ
		เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ลายมือชื่อ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน เป็นต้น

ที่	ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	ประเด็นที่เกี่ยวข้อง
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	<p>เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง</p> <p>การใช้จ่ายงบประมาณที่มีการแอบแฝง หรือเกินความจำเป็น ทำให้เกิดการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การกำหนดราคากลางสูงเกินความเป็นจริง</li><li>- การตั้งใจกำหนด TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเปคหรือการกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลดคุณภาพพัสดุ หรือคุณภาพงาน</li><li>- การฮั้วประมูล</li><li>- กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</li><li>- การเอื้อประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง</li><li>- การตรวจรับพัสดุที่ไม่ตรงตามสัญญา หรือ TOR</li><li>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ</li></ul>
๔	การบริหารงานบุคคล	<p>ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินผลการปฏิบัติงาน ความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น</p> <p>การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก เป็นต้น</p> <p>การรับสินบนในกระบวนการสรรหาพนักงาน การพิจารณาความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย เป็นต้น</p>

### ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในสวนรายละเอียดขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วย ขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินเองคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวม ของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วยเนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นไปได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (รับรู้ว่าจะเกิดมาแล้ว)	Unknow Factor (คาดการณ์ว่าจะต้องเกิด)
	<b>ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.อำนาจความสะดวกฯ พ.ศ. ๒๕๕๘</b>		
๑	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	✓	
๒	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	✓	
๓	มีการเรียกรับผลประโยชน์จากการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓
	<b>การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</b>		
๔	มีการรับสินบน / เรียกรับเงิน / ของขวัญ / สินน้ำใจ / การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		✓
๕	เจ้าหน้าที่ของรัฐ ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ		✓
๖	เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ลายมือชื่อ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน เป็นต้น		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (รับรู้ว่าจะเกิดมาแล้ว)	Unknow Factor (คาดการณ์ว่าจะต้องเกิด)
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b>			
๗	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง		✓
๘	<p>การใช้จ่ายงบประมาณที่มีการแอบแฝง หรือเกินความจำเป็น ทำให้เกิดการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดราคากลางสูงเกินความเป็นจริง</li> <li>- การตั้งใจกำหนด TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเปคหรือการกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น</li> </ul> <p>แต่ลดคุณภาพพัสดุ หรือคุณภาพงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การฮั้วประมูล</li> <li>- กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</li> <li>- การเอื้อประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง</li> <li>- การตรวจรับพัสดุที่ไม่ตรงตามสัญญา หรือ TOR</li> <li>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ</li> </ul>		✓
<b>การบริหารงานบุคคล</b>			
๙	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินผลการปฏิบัติงาน ความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย การสรรหา เป็นต้น		✓
๑๐	การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก เป็นต้น		✓

\*Know Factor : ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว

\*\*Unknow Factor : ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด หรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

### ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### การประเมินความเสี่ยง/เกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์หาสาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรม ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ดังนี้

#### กำหนดเกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง

กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) คือ ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) คือ ระดับของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจ เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับและระดับของความเสี่ยง (Risk Matrix) โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน ซึ่งสามารถกำหนดได้ ๕ ระดับ ดังนี้

#### ๑. ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)			
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	(เชิงปริมาณ)	(เชิงคุณภาพ)
๕	สูงมาก	๕ ครั้งขึ้นไป / ปี	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงสูงมาก
๔	สูง	๔ ครั้ง / ปี	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงสูงหรือบ่อย ๆ
๓	ปานกลาง	๓ ครั้ง / ปี	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงเป็นบางครั้ง
๒	น้อย	๒ ครั้ง / ปี	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงนาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	๑ ครั้ง / ปี	แทบไม่มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงเลย

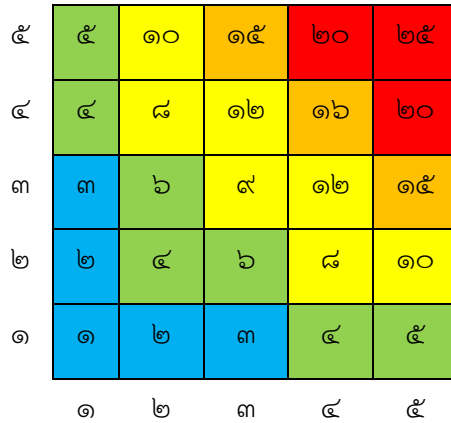
๒. ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)						
ระดับ	ผลกระทบ	ด้านกลยุทธ์	ด้านการดำเนินงาน	ด้านการเงินที่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้	ด้านการเงินที่ไม่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรระดับสูงมาก	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานรุนแรงมาก	มากกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ มีการบาดเจ็บถึงขั้นชีวิต	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรระดับสูง	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานขั้นรุนแรง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง	มีการชะงักอย่างมีนัยสำคัญต่อการทำงาน	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย	มีผลกระทบเล็กน้อยต่อการทำงาน	มากกว่า ๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท	มีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย
๑	น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย	ไม่มีการชะงักของกระบวนการทำงาน	ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย

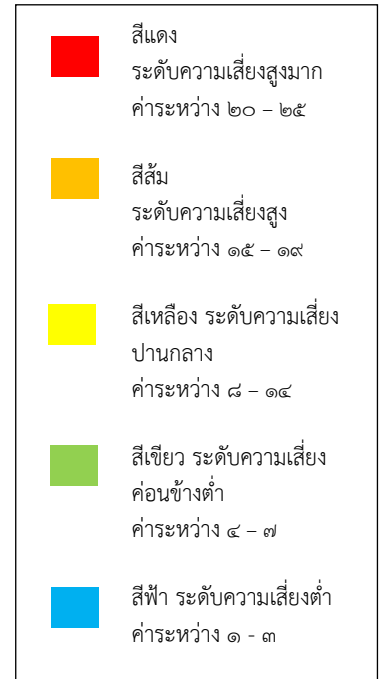
จากการกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานข้างต้น สามารถนำมากำหนดแผนภูมิความเสี่ยงที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นตามตาราง ดังนี้

### แผนผังการประเมินความเสี่ยง

ความรุนแรงของผลกระทบ



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง



### ขั้นตอนที่ ๔ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง

#### การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีฟ้า (ต่ำ)	เขียว (ค่อนข้างต่ำ)	เหลือง (ปานกลาง)	ส้ม (สูง)	แดง (สูงมาก)
๑	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	✓				
๒	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	✓				
๓	มีการเรียกรับผลประโยชน์จากการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	✓				
๔	มีการรับสินบน / เรียกรับเงิน / ของขวัญ / สินน้ำใจ / การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	✓				
๕	เจ้าหน้าที่ของรัฐ ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ	✓				
๖	เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ลายมือชื่อ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน เป็นต้น	✓				

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีฟ้า (ต่ำ)	เขียว (ค่อนข้าง ต่ำ)	เหลือง (ปาน กลาง)	ส้ม (สูง)	แดง (สูงมาก)
๗	เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง	✓				
๘	การใช้จ่ายงบประมาณที่มีการแอบแฝง หรือเกินความจำเป็น ทำให้เกิดการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดราคากลางสูงเกินความเป็นจริง</li> <li>- การตั้งใจกำหนด TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเปคหรือการกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลดคุณภาพพัสดุ หรือคุณภาพงาน                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- การฮั้วประมูล</li> <li>- กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเอื้อประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง</li> <li>- การตรวจรับพัสดุที่ไม่ตรงตามสัญญา หรือ TOR</li> <li>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	✓				
๙	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินผลการปฏิบัติงาน ความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย การสรรหา เป็นต้น	✓				
๑๐	การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก เป็นต้น	✓				

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากขั้นตอนที่ ๓ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๕ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๕ เช่นกัน

**\* ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ระดับ ๓ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ : เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ : เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

**\*\* ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

ระดับ ๓ : มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ : มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ : มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑	การตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับ ดูแล ประชุม ชี้แจงทำความเข้าใจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอน และคู่มือ ตลอดจนตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ</li> <li>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน</li> </ul>
๒	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับ ดูแล ประชุม ชี้แจงทำความเข้าใจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอน และคู่มือ ตลอดจนตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ</li> <li>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน</li> </ul>
๓	มีการเรียกรับผลประโยชน์จากการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับ ดูแล ประชุม ชี้แจงทำความเข้าใจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอน และคู่มือ ตลอดจนตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ</li> <li>- กำหนดมาตรการลงโทษอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม</li> </ul>
๔	มีการรับสินบน / เรียกรับเงิน / ของขวัญ / สินน้ำใจ / การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำกับ ดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ตรวจสอบ กำกับ ดูแล ให้ปฏิบัติตามระเบียบ</li> <li>- จัดทำประกาศมาตรการป้องกันการรับสินบน มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม</li> </ul>
๕	เจ้าหน้าที่ของรัฐ ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดให้มีการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ส่วนกลางอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul>
๖	เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ลายมือชื่อ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดี</li> <li>- ชี้แจง และแจ้งเวียนให้เกิดความเข้าใจในระเบียบ และหรือการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ</li> </ul>

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๗	<p>เจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง และจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ถูกต้อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำกับ ดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด</li> <li>- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลภายนอก ร่วมเป็นคณะกรรมการ</li> <li>- กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด</li> <li>- จัดให้มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้คณะกรรมการตรวจการจ้างอย่างเหมาะสมและเป็นธรรม เพื่อเป็นขวัญกำลังใจให้ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</li> </ul>
๘	<p>การใช้จ่ายงบประมาณที่มีการแอบแฝง หรือเกินความจำเป็น ทำให้เกิดการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดราคากลางสูงเกินความเป็นจริง</li> <li>- การตั้งใจกำหนด TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง แต่ต้องครัดเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเปคหรือการกำหนดคุณลักษณะที่ทำให้ต้องใช้ต้นทุนเกินความจำเป็น แต่ลดคุณภาพพัสดุ หรือคุณภาพงาน</li> <li>- การฮั้วประมูล</li> <li>- กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</li> <li>- การเอื้อประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง</li> <li>- การตรวจรับพัสดุที่ไม่ตรงตามสัญญา หรือ TOR</li> <li>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มอบหมายให้ผู้มีความรู้ ความชำนาญในแต่ละด้านเป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนด TOR หรือราคากลาง โดยอาจแต่งตั้งบุคคลภายนอกร่วมเป็นคณะกรรมการด้วย</li> <li>- กำกับ ดูแล ตรวจสอบ ว่าผู้ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้รับจ้างหรือไม่</li> <li>- กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องตรวจสอบว่าผู้เสนอราคาแต่ละรายมีความเกี่ยวข้องกันหรือไม่</li> <li>- กำกับเจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการตรวจรับ ให้ตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง ให้เป็นไปตามสัญญา หากมีปัญหาอุปสรรค ให้รับรายงานผู้บริหารท้องถิ่นทราบ</li> <li>- เปิดเผยข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน</li> </ul>
๙	<p>ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินผลการปฏิบัติงาน ความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย การสรรหา เป็นต้น</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย การรักษาวินัย ให้แก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน</li> <li>- จัดให้มีคณะกรรมการในการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงาน ความดีความชอบ</li> <li>- การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับผลการดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคลให้ทราบทั่วกัน เช่น การรับสมัครพนักงานจ้าง การรับโอน ย้าย เป็นต้น</li> </ul>
๑๐	<p>การเบิกจ่ายเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก เป็นต้น</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับวินัย การรักษาวินัย ให้แก่ ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน</li> <li>- จัดให้มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่าย</li> </ul>

