



การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน  
ตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทร์แปลง  
อำเภอวานรนิวาส จังหวัดสกลนคร

## คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทร์แปลง มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลอินทร์แปลง แก้ไขปัญหาความเสี่ยงการทุจริตให้บรรลุผลเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการและประชาชนและอำนวยความสะดวกต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานประจำปี ๒๕๖๘ โดยได้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ทั้งนี้ เพื่อให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลอินทร์แปลง

คณะผู้จัดทำ  
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

## สารบัญ

|                                                                    | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| คำนำ                                                               | ก    |
| สารบัญ                                                             | ๒    |
| การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน  | ๑    |
| ประจำปี ๒๕๖๘                                                       |      |
| ๑. ความเสี่ยงการทุจริต                                             | ๑    |
| ๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                       | ๑    |
| ๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร | ๑    |
| ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                 | ๑    |
| ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                | ๑    |
| การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                      | ๒    |
| ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)                         | ๒    |
| ๒. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ      | ๓    |
| ๓. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)                         | ๓    |
| ๔. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)                             | ๓    |
| ๕. ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)                        | ๔    |
| ๖. ตารางแสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                        | ๔    |

## การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี ๒๕๖๔

### ๑. ความเสี่ยงการทุจริต

หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### ๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

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

### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อม ประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบาย รายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการ การปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการ ดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความ เสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                    |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว       |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

### ๒. 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  |

### ๓. 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

### ๔. 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) โดยที่จัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง        | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                  | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน        | มีมาตรการลดและประเมิณซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง (High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน         | มีมาตรการลดความเสี่ยง                         | สีส้ม              |
| ปานกลาง (Medium)       | ๔ - ๘ คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง           |
| ต่ำ (Low)              | ๑ - ๓ คะแนน          | ยอมรับความเสี่ยง                              | สีเขียว            |

## ๕. ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

|   |   |    |    |    |    |
|---|---|----|----|----|----|
| 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  |

**สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

**สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงสถานะสี

**สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเสี่ยงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

**สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

## ๖. ตารางแสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน                                                    | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                         | หมายเหตุ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๑. การอนุมัติ อนุญาต<br>ตามพระราชบัญญัติ<br>การอำนวยความสะดวก<br>สะดวกในการ<br>พิจารณาอนุญาตของ<br>ทางราชการ พ.ศ.<br>๒๕๕๘ | ๑. การพิจารณาและการ<br>ดำเนินการเกี่ยวกับการ<br>พิจารณาอนุญาตไม่ถูกต้อง<br>หรือไม่ดำเนินการตามคำขอ<br>๒. เจ้าหน้าที่ที่มีการรับสินบน<br>จากผู้ขออนุญาตก่อสร้าง<br>อาคาร รื้อถอน ดัดแปลง<br>เพื่อให้ผ่านมาตรฐาน<br>๒. เจ้าหน้าที่ที่มีการเรียกรับ<br>สินบนจากผู้ขออนุญาต<br>ประกอบกิจการในพื้นที่ เพื่อ<br>แลกกับใบอนุญาต | ต่ำ<br>(๑ x ๒)          | ๑. ควบคุม กำกับและส่งเสริมให้<br>ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการตาม<br>กฎระเบียบอย่างเคร่งครัดและ<br>เป็นกลาง<br>๒. จัดทำคู่มือแนวทางการ<br>ปฏิบัติงาน ขั้นตอน ระยะเวลาใน<br>การอนุมัติ อนุญาต และเผยแพร่<br>คู่มือดังกล่าวให้ผู้ปฏิบัติงานและ<br>ประชาชนทราบโดยทั่วกัน |          |

| ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริตในประเด็น<br>ที่เกี่ยวกับการรับ<br>สินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                    | หมายเหตุ |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ                      | ๑. ใช้อำนาจโดยมิชอบ เพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง<br>๒. ใช้อำนาจเรียกรับสินบน เพื่อแลกกับการลัดคิวเข้ารับบริการและอำนวยความสะดวกในการให้บริการ                                                                                                                                                                     | ปาน<br>กลาง<br>(๒ x ๒)  | ส่งเสริมการปฏิบัติงาน การใช้<br>อำนาจตามกฎหมายให้เป็นไป<br>ตามระเบียบราชการ                                                                                                                                                                                                               |          |
| ๓. การบริหารงาน<br>บุคคล                                               | ๑. การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย<br>โอน การเลื่อนตำแหน่ง/<br>เงินเดือน ความดีความชอบ<br>วินัย การมอบหมายงานไม่<br>เป็นธรรม หรือมีการเรียกรับ<br>สินบนเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้ง<br>หรือเลื่อนตำแหน่ง                                                                                                                     | สูง<br>(๓ x ๓)          | ๑. ดำเนินการประกาศเผยแพร่<br>การรับสมัครและการดำเนินการ<br>คัดเลือกอย่างเป็นธรรม โดยการ<br>แต่งตั้งคณะกรรมการแต่ละด้าน<br>อย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้<br>๒. เปิดเผยข้อมูลข่าวสารการ<br>บริหารและพัฒนาทรัพยากรของ<br>หน่วยงานสาธารณะ                                                         |          |
| ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง                                                   | ๑. การบริหารการเงิน<br>งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง<br>การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตาม<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่<br>เป็นไปตามวัตถุประสงค์<br>หรือไม่เกิดประโยชน์แก่ทาง<br>ราชการ<br>๒. การใช้อำนาจหน้าที่ในการ<br>เรียกรับสินบนเพื่อส่งผลที่เป็น<br>คุณแก่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งหรือ<br>บุคคลใดบุคคลหนึ่งโดยไม่<br>เป็นธรรม | สูงมาก<br>(๕ x ๔)       | ๑. ดำเนินการจัดทำทะเบียน<br>ควบคุมการใช้งานและการ<br>เบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด<br>๒. จัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน<br>เพื่อทำการตรวจสอบงบประมาณ<br>การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ<br>การใช้ทรัพย์สินราชการ เป็นต้น<br>๓. ส่งเสริมการปฏิบัติงานให้<br>มีความซื่อสัตย์สุจริตตามหลัก<br>ธรรมาภิบาล |          |

