

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่  
เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ  
อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง

# คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหาการทุจริต ที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กร ที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงในองค์กร จึงได้นำแนวคิดการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือดำเนินการเพื่อป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นกับภารกิจงานในอนาคต โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนด มาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้น การสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เผื่อระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

# สารบัญ

| เรื่อง                                                                                                                                         | หน้า |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา                                                                                                                           | ๑    |
| ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                           | ๒    |
| ๒.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                  | ๒    |
| ๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร                                                                            | ๒    |
| ๒.๓ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                          | ๓    |
| ๒.๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                                                                                                            | ๓    |
| ส่วนที่ ๓ กรอบแนวคิดเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ                                                                      | ๔    |
| ๓.๑ ประเภทความเสี่ยงการทุจริต และศัพท์เฉพาะ คำนิยาม                                                                                            | ๔    |
| ส่วนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ  | ๔    |
| ๔.๑ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)                                                                              | ๔    |
| ๔.๒ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน                                                                       | ๕    |
| ๔.๓ กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงทุจริต                                                            | ๕    |
| ๔.๔ กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงทุจริต                                                            | ๖    |
| ๔.๕.การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน                                                                                |      |
| ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗                                                                                      | ๗    |
| ส่วนที่ ๔ การติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | ๘    |

## ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกลไกภาครัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ได้ดำเนินการตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการ ป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบโดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ โดย มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อ สกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้าง ธรรมาภิบาล การทุจริต นอกจากการให้พิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ยังมีการทุจริตของงานปฏิบัติงานด้าน อื่นๆ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ จึงเห็นความจำเป็นที่ต้องมีแนวทางการบริหารความเสี่ยง การทุจริตของ ทุกภาระ งาน โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือได้ให้ความสำคัญและถือเป็นนโยบายขององค์กร

การทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นปัญหาสำคัญที่เกิดขึ้นมาอย่างต่อเนื่องยาวนาน มีความซับซ้อน รุนแรง มากขึ้นเรื่อย ๆ ก่อให้เกิดความเสียหายและส่งผลต่อการพัฒนาประเทศในทุกมิติทั้งทางด้านสังคม ที่ก่อให้เกิดความเหลื่อมล้ำ และไม่เท่าเทียมของประชาชนด้านเศรษฐกิจที่กระทบต่อความเชื่อมั่นของนักลงทุนและด้านการเมืองที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ด้านความโปร่งใสของประเทศแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ มีเป้าหมายหลักเพื่อให้ภาครัฐมีความโปร่งใสปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้กำหนดแนวทางในการ พัฒนาเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบโดยให้ความสำคัญกับการปรับและหล่อหลอมพฤติกรรมของ “คน” ให้มี จิตสำนึก และพฤติกรรมที่ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตโดยการเปลี่ยนแปลงวิธีคิด (Paradigm Shift) หรือสามารถแยกแยะ ประโยชน์ส่วนตนออกจากประโยชน์ส่วนรวมได้อีกทั้งยังได้ให้ความสำคัญกับการพัฒนา “ระบบ” เพื่อลดจำนวนคดีทุจริตและ ประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐผ่านการสร้างนวัตกรรมในการต่อต้านการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐอย่างต่อเนื่องเพื่อ สนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐมีความโปร่งใสตรวจสอบได้ในทุกขั้นตอนการดำเนินงานโดยแนวทางการ สร้างความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐที่สำคัญ ประการหนึ่ง คือ “การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต” เพื่อให้หน่วยงาน ภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

นอกจากนี้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้หน่วยงานภาครัฐได้สำรวจสถานะและปัญหาการดำเนินงาน ด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กรให้นำไปสู่ปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างมีธรร มาภิบาลและมีมาตรการในการป้องกันการทุจริตภายในองค์กรได้กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐเปิดเผยข้อมูลตามแบบวัดการ เปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) ในตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการ ทุจริต เรื่องการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตอันเป็นการกำหนดมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสภายในหน่วยงาน และ การกำกับติดตามให้มีการนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

## ส่วนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### ๒.๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียม การป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

#### วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒) เพื่อกำหนดมาตรการกิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน การพิจารณาความเสี่ยงการกำหนดประเด็น วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้องค์กรบริหารส่วนตำบลนาเกลือ มีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๕. เพื่อประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบจากการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๖. กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบจากการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร

๗. เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ความเป็นธรรม ปฏิบัติงานอย่างเป็นมืออาชีพ มีความโปร่งใส และตรวจสอบได้

๘. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ ราชการของหน่วยงาน ตลอดจนประชาชนทั่วไป

#### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. มีมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตและประพัตมิชอบจากการปฏิบัติ หน้าที่ของบุคลากร ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๒. หน่วยงานบริหารราชการแผ่นดินเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลปลอดจากการทุจริต และประพัตมิชอบ มีความโปร่งใส และตรวจสอบได้

๓. หน่วยงานได้รับความเชื่อมั่นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติ ราชการของหน่วยงาน ตลอดจนประชาชนทั่วไป

### ๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้งและแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้

เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นในลักษณะกำกับ ติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### ๒.๓ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมา ตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรก เมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติม ด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบ แนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่ กำหนดให้มีการควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวม ของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนอง ความคาดหวังของ กิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

### ๒.๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กร มีจุดอ่อนและRationalizationหรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

#### องค์ประกอบของการทุจริตหรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



### ส่วนที่ ๓ กรอบแนวคิดเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

#### ๓.๑ ประเภทความเสี่ยงการทุจริต และศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตขององค์กร สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้จัดทำประเภทของความเสี่ยงการทุจริตไว้ด้วยกัน ๔ ด้าน ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย
๓. ความเสี่ยงทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. ความเสี่ยงทุจริตด้านการบริหารงานบุคคลโดยได้มีการนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) และการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

#### ส่วนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและพฤติมิชอบของ (หน่วยงาน) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการผ่านการวิเคราะห์ข้อมูลโดยการพิจารณากระบวนการจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติ มิชอบของ (หน่วยงาน) ที่ได้ดำเนินการผ่านมา รวมถึงข้อมูลสถิติเรื่องร้องเรียนการทุจริตและเรื่องการลงโทษทางวินัยของเจ้าหน้าที่ตลอดจนการวิเคราะห์ข้อมูลจากความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในและภายนอกที่ได้สะท้อนผ่านผลคะแนนเครื่องมือแบบวัด IIT และ EIT ของการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (หน่วยงาน) ได้วิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงทุจริตในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงานในประเด็น ดังนี้

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารงานบุคคล

#### ๔.๑ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

| ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) |                |                                                                            |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                                    | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                                                   |
| 5                                                        | สูงมาก         | มีโอกาสดังเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือ<br>มีโอกาสดังเกิดขึ้นมากกว่า 5 ครั้ง / ปี |
| 4                                                        | สูง            | มีโอกาสดังเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือ<br>มีโอกาสดังเกิดขึ้นไม่เกิน 4 ครั้ง / ปี |
| 3                                                        | ปานกลาง        | มีโอกาสดังเกิดขึ้นบางครั้ง หรือ<br>มีโอกาสดังเกิดขึ้นไม่เกิน 3 ครั้ง / ปี  |
| 2                                                        | น้อย           | มีโอกาสดังเกิดขึ้นน้อยครั้ง หรือ<br>มีโอกาสดังเกิดขึ้นไม่เกิน 2 ครั้ง / ปี |
| 1                                                        | น้อยมาก        | มีโอกาสดังเกิดขึ้นได้ยาก หรือ<br>มีโอกาสดังเกิดขึ้น 1 ครั้ง / ปี           |

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนคำอธิบายได้ตามความเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงของหน่วยงาน

## ๔.๒ เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งต่อการดำเนินงาน

| ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |                |                                                     |                                                                                                    |
|-----------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                   | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบทางการเงิน)                     | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)                                                           |
| 5                                       | สูงมาก         | ความเสียหายตั้งแต่ 1,000,000 บาท ขึ้นไป             | เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษ<br>ข้อมูลความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม                |
| 4                                       | สูง            | ความเสียหายตั้งแต่ 500,000 บาท<br>ถึง 1,000,000 บาท | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความ<br>โปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และ<br>สังคมให้ความสนใจ |
| 3                                       | ปานกลาง        | ความเสียหายตั้งแต่ 250,000 บาท<br>ถึง 500,000 บาท   | หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบ<br>ข้อเท็จจริง                                                     |
| 2                                       | น้อย           | ความเสียหายตั้งแต่ 100,000 บาท<br>ถึง 250,000 บาท   | ปรากฏข่าวสื่อที่อาทาศพตึงคนภายใน<br>หน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส                              |
| 1                                       | น้อยมาก        | ความเสียหายตั้งแต่ 100,000 บาท<br>หรือน้อยกว่า      | แทบจะไม่มี                                                                                         |

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนคำอธิบายได้ตามความเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงของหน่วยงาน

## ๔.๓ กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงทุจริต

(Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น 4 ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต} \times \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ}$$

$$\text{Degree of Risk} = \text{Likelihood} \times \text{Impact}$$

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน |
|-------|--------------------------------------------|-----------|
| 1     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | 15 – 25   |
| 2     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | 9 – 14    |
| 3     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | 4 – 8     |
| 4     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | 1 – 3     |

๔.๔ กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงทุจริต

| แผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) |                  |    |    |    |    |
|-----------------------------|------------------|----|----|----|----|
| โอกาส<br>(Likelihood)       | ผลกระทบ (Impact) |    |    |    |    |
|                             | 1                | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 5                           | 5                | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4                           | 4                | 8  | 12 | 16 | 20 |
| 3                           | 3                | 6  | 9  | 12 | 15 |
| 2                           | 2                | 4  | 6  | 8  | 10 |
| 1                           | 1                | 2  | 3  | 4  | 5  |

| แผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) |                  |         |         |         |         |
|-----------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาส<br>(Likelihood)       | ผลกระทบ (Impact) |         |         |         |         |
|                             | 1                | 2       | 3       | 4       | 5       |
| 5                           | ปานกลาง          | สูง     | สูงสุด  | สูงสุด  | สูงสุด  |
| 4                           | ปานกลาง          | ปานกลาง | สูง     | สูงสุด  | สูงสุด  |
| 3                           | ต่ำ              | ปานกลาง | สูง     | สูง     | สูงสุด  |
| 2                           | ต่ำ              | ปานกลาง | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     |
| 1                           | ต่ำ              | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง |

๔.๕. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเกลือ ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

| ประเด็น                                                                                       | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                          | ระดับความเสี่ยง<br>(โอกาสผล x กระทบ) |         |                | มาตรการ/แนวทาง<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                              | โอกาส                                | ผลกระทบ | ความเสี่ยง     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| ๑. การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ | เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนเพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติอนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย                                                                                                                                                         | ๑                                    | ๓       | ๓<br>(น้อยมาก) | ๑. ประกาศนโยบายการไม่รับของขวัญ (No Gift Policy)<br>๒. จัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน<br>๓. จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตาม กฎหมายเผยแพร่ ณ จุดบริการ                                                                                                                                                                                                                                               |
| ๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ                                                 | ๑.เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ<br>๒.ให้อำนาจตามกฎหมายช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง                                                                                                                                                                      | ๑                                    | ๓       | ๓<br>(น้อยมาก) | ๑. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล<br>๒. ช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง                                                                          | ๑. จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR<br>๒. เอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่ค้าหรือคู่สัญญากับกิจการของญาติหรือพวกพ้อง<br>๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชน<br>๔. เจ้าหน้าที่มีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน | ๑                                    | ๓       | ๓<br>(น้อยมาก) | ๑. อบรมความรู้กฎหมายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๒. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการขัดกันแห่งผลประโยชน์<br>๓. ส่งเสริมให้มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน<br>๔. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบถามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๕. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างต่อผู้บริหาร<br>๖. มีขั้นตอนการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา |
| ๔. การบริหารงานบุคคล                                                                          | ๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม<br>๒. ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง ในการสอบเข้าบรรจุ                                                                                                                                                                 | ๑                                    | ๓       | ๓<br>(น้อยมาก) | ๑. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม<br>๒. มาตรการแสดงเจตนาธรรมในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร                                                                                                                                                                                                                                                             |

ส่วนที่ ๔ การติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ (หน่วยงาน)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การติดตามประเมินผล(หน่วยงาน)

กำหนดติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

- ☐ ครั้งที่ ๑ รอบ ๖ เดือน กำหนดรายงานผลการดำเนินการ ภายในวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๗
- ☐ ครั้งที่ ๒ รอบ ๑๒ เดือน กำหนดรายงานผลการดำเนินการ ภายในวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๗

