

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**

**องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา**

**อำเภอตาพระยา จังหวัดสระแก้ว**

**องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา อำเภอตาพระยา จังหวัดสระแก้ว**

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

**วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น
การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความ เสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริตหรือ ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความ เสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มี การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่ อย่างใด

**วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต :** เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกัน
การทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร** การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของ การเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจาก
ทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นใน ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

**องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

**ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ

4. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การบริหารงานบุคคล

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

* การระบุความเสี่ยง

**1**

**2**

* การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
* เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

**3**

* การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

**4**

* แผนบริหารความเสี่ยง

**5**

**การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

 ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การ ปฏิบัติงานของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อม ประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้นและในการประเมินต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการ ดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอน
ก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความ เสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

|  |  |
| --- | --- |
| Known Factor | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มี ตำนานอยู่แล้ว |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิด ล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |



**เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 25 ครั้งต่อปี  |
| 4 | สูง | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 20 ครั้งต่อปี |
| 3 | ปานกลาง | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 15 ครั้งต่อปี |
| 2 | น้อย | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 10 ครั้งต่อปี |
| 1 | น้อยมาก | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี |

**เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ |
| 4 | สูง | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความ สะดวก  |
| 3 | ปานกลาง | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน  |
| 2 | น้อย | - |
| 1 | น้อยมาก | - |

**ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)**

 แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

**ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)**

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

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

|  |
| --- |
| **ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ** **(Likelihood x Impact)** |

 ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ระดับความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตราการกำหนด | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | 15 - 25 คะแนน | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง |
| เสี่ยงสูง (High) | 9 - 14 คะแนน | มีมาตรการลดความเสี่ยง  | สีส้ม |
| ปานกลาง (Medium) | 4 - 8 คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง |
| ต่ำ (Low) | 1 - 3 คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง  | สีเขียว |

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน**

**ขององค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ประเด็น  | มาตรการเหตุการณ์ความ เสี่ยง | ระดับของความ เสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ | แนวทางจัดการ ความเสี่ยง  | หมายเหตุ |
| 1. การอนุมัติอนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะ ดวกในการพิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ.2558  |  เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ง่าย ขึ้นหรือได้รับการ ยกเว้นหรือไม่เป็นไปตาม กฎหมาย  | 1 x 5 (ปานกลาง) | 1. ประกาศนโยบาย NO Gift Policy 2. จัดทำแผนผังขั้น ตอนการปฏิบัติงานตามกฎหมายเผยแพร่ ณ จุด ให้บริการ 3. จัดทำคู่มือการให้บริการ ประชาชน |  |
| 2. การใช้อำนาจตาม กฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ  | 1. เจ้าหน้าที่มี พฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ 2. ใช้อำนาจตาม กฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง | 2 x 3 (ปานกลาง) | 1. ส่งเสริมการปฏิบัติงาน ตามประมวลจริยธรรม / หลักธรรมาภิบาล 2. ช่องทางการร้องเรียน เจ้าหน้าที่ |  |
| 3. การจัดซื้อจัดจ้าง  | 1. จัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตาม TOR 2. เอื้อประโยชน์โดย การเป็นคู่ค้าหรือคู่ สัญญากับกิจการ ของญาติหรือพวกพ้อง | 2 x 4 (ปานกลาง) | 1. อบรมความรู้เกี่ยวกฎหมาย เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง 2. อบรมความรู้เกี่ยว กับการขัดกันแห่งผล ประโยชน์ 3. ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บ ไซต์ของหน่วยงาน |  |
| 4. การบริหารงานบุคคล  | 1. การประเมินผลการ ปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือนไม่เป็นธรรม 2. ช่วยเหลือญาติ หรือพวกพ้องในการสอบเข้าบรรจุ | 1 x 3 (ต่ำ) | 1. การกำหนดหลัก เกณฑ์ในการบริหาร งานบุคคลที่ ชัดเจนและเป็นรูปธรรม2. มาตรการแสดงเจต นารมณ์ในการนำหลัก คุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานผู้บริหาร |  |

**แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)**

เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมี ความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น ๔ กลุ่ม คือ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| สูงมาก | คะแนน | ๑๘ - ๒๕ | สีแดง |
| สูง | คะแนน | ๑๐ – ๑๗ | สีส้ม |
| ปานกลาง | คะแนน | ๖ – ๙ | สีเหลือง |
| ต่ า | คะแนน | ๑ – ๕ | สีขาว |

**ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **๕** | **๑๖** | **๑๗** | **๒๓** | **๒๔** | **๒๕** |  |
| **ผลกระทบ****(Impact/ Consequences)** | **๔** | **๙** | **๑๔** | **๑๕** | **๒๑** | **๒๒** |  |  | **สูงมาก ๑๘ - ๒๕** |
| **๓** | **๕** | **๘** | **๑๓** | **๑๙** | **๒๐** |  | **สูง ๑๐ – ๑๗** |
| **๒** | **๓** | **๔** | **๗** | **๑๒** | **๑๘** |  | **ปานกลาง ๖ - ๙** |
|  | **๑** | **๑** | **๒** | **๖** | **๑๐** | **๑๑** |  | **ต่ำ ๑ - ๕** |
|  |  | **๑** | **๒** | **๓** | **๔** | **๕** |  |  |  |

**โอกาส (Likelihood/Frequency)**

 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงฯ ตามแผนการดำเนินงานการ

บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และปฏิทินการดำเนินงาน ดังนี้