**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568**





**สำนักปลัด .. งานนิติการ**

**องค์การบริหารส่วนตำบลยางคํา**

**อำเภอโพนทราย จังหวัดร้อยเอ็ด**

**ผู้จัดทำ**

C:\Program Files (x86)\Microsoft Office\MEDIA\OFFICE14\Lines\BD21315_.gif

**คำนำ**

องค์การบริหารส่วนตำบลยางคำ มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและสงเสริมการมีส่วนรวมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวของกับสินบนที่อาจเกิดขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลยางคำแก้ไขปญหาความเสี่ยงการทุจริตให้บรรลุผลเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการและประชาชนและอำนวยความสะดวกต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวของกับสินบน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยได้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวของกับสินบนของการดำเนินงานการปฏิบัติหน้าที่ตามการกิจของหน่วยงาน ทั้งนี้เพื่อใหบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลยางคำ

สำนักปลัด งานนิติการ

คณะผู้จัดทำ

มกราคม ๒๕๖๗

**สารบัญ**

**หน้า**

**คำนำ**

๑. ความเสี่ยงการทุจริต

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

๒. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likeihood) เชิงคุณภาพ

๓. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

๔. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

๕. ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

๖. ดารางแสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

**1. ความเสี่ยงการทุจริต**

หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจกอใหเกิดการทุจริต การขัดกันระหวางผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

**2. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใดวัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจกอให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

1. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทําให้เกิดความเสียหายต่อการดําเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นใน อนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
2. เพื่อกําหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง
3. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุ ตามเป้าหมายที่กําหนดไว้
4. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสําคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถ บริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกําหนดประเด็น ความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ดังนี้
5. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจําปี2566เพื่อเป็นข้อมูล ประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
6. ระบบงานสําคัญที่สนับสนุนการดําเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงาน ตามภารกิจหลัก

**3. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวของ (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

**4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

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

**5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวของกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐการ

**การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร**

**การใช้อํานาจและตําแหน่งหน้าที่**

**การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต**

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ใด้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณความเสี่ยงเฉพาะที่มีความสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนงานการปฏิบัติงานตามชั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น 1 ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ด้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมี (Triangle) มาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต
2. ความเสี่ยงความทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อํานาจและตําแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

**ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor) ตารางระบุความเสี่ยง**

|  |  |
| --- | --- |
| Known  Factor | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดช้าหรือมี  ประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว |
| Unknown  Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

2. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 25 ครั้ง |
| 4 | สูง | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 20 ครั้ง |
| 3 | ปานกลาง | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 15 ครั้ง |
| 2 | น้อย | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 10 ครั้ง |
| 1 | น้อยมาก | มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 5 ครั้ง |

3. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับ  ความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และ  ความรุนแรงอื่น ๆ |
| 4 | สูง | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้  รับความสะดวก |
| 3 | ปานกลาง | เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน |
| 2 | น้อย |  |
| 1 | น้อยมาก |  |

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของ

ความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

4. 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) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่จัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ระดับความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด | การแสดงสี  สัญลักษณ์ |
| เสี่ยงสูงมาก  (Extreme) | 15 - 25 คะแนน | มีมาตรการลดและประเมินช้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง |
| เสี่ยงสูง  (High) | 9 - 14 คะแนน | มีมาตรการลดความเสี่ยง | สีส้ม |
| ปานกลาง  (Medium) | 4 - 8 คะแนน | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | สีเหลือง |
| ต่ำ (Low) | 1 - 3 คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง | สีเขียว |

5. ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) | | | | | |
| โอกาส  (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 |

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ตองมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ยูในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงสถานะสี

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

6. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลยางคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | หมายเหตุ |
| 1. การอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558 | การพิจารณาและการดำเนินการเกี่ยวกับการพิจารณาอนุญาตไม่ถูกต้องหรือไม่ดำเนินการตามคำขอ | ต่ำ | 1. ควบคุมกำกับและส่ง เสริมให้ผู้ปฏิบัติงาน  ดำเนินการตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดและเป็นกลาง  2. จัดทำคู่มือแนว ทางการปฏิบัติงาน ขั้นตอนระยะเวลาในการอนุมัติ อนุญาตและเผยแพรคู่มือดังกล่าวให้ผู้ปฏิบัติ งานและประชาชนทราบโดยทั่วกัน |  |
| 2. การใช้อำนาจตาม  กฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ | การใช้อำนาจโดยมิ  ชอบ | ปานกลาง | ส่งเสริมการปฏิบัติงาน การใช้อำนาจตามกฎหมายให้เป็นไปตามระเบียบราชการ |  |
| 3. การบริหารงาน  บุคคล | การบรรจุแต่งตั้ง  โยกย้าย โอนการเลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน ความดี ความชอบวินัย การมอบหมายงาน ไม่เป็นธรรมหรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง | ต่ำ | 1. ดำเนินการประกาศเผยแพร่การรับสมัครและการดำเนินการคัดเลือกอย่างเป็นธรรม โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการแต่ละด้านอย่างโปรงใสและตรวจสอบได้  2. เปิดเผยข้อมูลข่าวสารการบริหารและพัฒนาทรัพยากรของหน่วยงานสาธารณะ |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน | เหตุการณ์ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการ  บริหารจัดการ  ความเสี่ยง | หมายเหตุ |
| 4. การจัดซื้อจัดจ้าง | ระเบียบที่เกี่ยวของ  หรือไม่ เป็นไปตาม  วัตถุประสงค์หรือไม่  เกิดประโยชน์แก่ทาง  ราชการ | ปานกลาง | 1. ดำเนินการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด  2. จัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อทำการตรวจสอบงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุการใช้ทรัพยสิน ราชการเป็นตน  3 . ส่งเสริมการปฏิบัติ งานให้มีความซื่อสัตยสุจริตตามหลักธรรมาภิบาล |  |

หมายเหตุ :

1. กรณีหน่วยงานที่ไม่มีภารกิจการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา

อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ใหระบุว่า “ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับทรัพย์สินในกระบวนการงานอนุมัติอนุญาต เนื่องจากไม่มีภารกิจการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558”

2. ต้องระบุให้ครบทุกประเด็น