

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลมะค่า อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### นิยาม

ความเสี่ยงทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๑	การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	การให้บริการออกใบอนุญาตให้กับผู้รับบริการ อาจเกิด การทุจริตเจ้าหน้าที่ไม่นำเงินค่าธรรมเนียมส่งคลัง
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย	การใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ หรือให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการเอื้อประโยชน์ให้แก่ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๔	การบริหารงานบุคคล	การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอื้อประโยชน์ให้แก่ พวกพ้อง

### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตตามตารางสี โดยระบุสถานะความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงในช่องสี แบ่งออกเป็น

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงความเสี่ยง (แยกตามสี)

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	การให้บริการออกใบอนุญาตให้กับผู้รับบริการ อาจเกิดการทุจริตเจ้าหน้าที่ไม่นำเงินค่าธรรมเนียมส่งคลัง		✓		
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย	การใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ หรือให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์		✓		
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย		✓		
๔	การบริหารงานบุคคล	การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอื้อประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง		✓		

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

การนำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคราชการ ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ระดับความจำเป็นการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นXรุนแรง)
๑	การอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	การให้บริการออกใบอนุญาตให้กับผู้รับบริการ อาจเกิดการทุจริตเจ้าหน้าที่ไม่นำเงินค่าธรรมเนียมส่งคลัง	๒	๒	๔
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย	การใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ หรือให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์	๒	๒	๔
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒	๒	๔
๔	การบริหารงานบุคคล	การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอื้อประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง	๒	๒	๔

**ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)**

การนำความเสี่ยงรวม (จำเป็นรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ฝ้าระวัง ในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบ้างครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
- อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ความเสี่ยงระดับต่ำ	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง
การอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	การให้บริการออกไปอนุญาตให้กับผู้รับบริการ อาจเกิดการทุจริตเจ้าหน้าที่ไม่นำเงินค่าธรรมเนียมส่งคลัง	พอใช้		✓	
การใช้อำนาจตามกฎหมาย	การใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์ หรือให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์	พอใช้		✓	
การจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	พอใช้		✓	
การบริหารงานบุคคล	การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอนเลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอื้อประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง	พอใช้		✓	

**ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง**

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูงปานกลาง มาทำ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ใน ตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงาน พิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมา ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

ประเด็น ความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
การอนุมัติ อนุญาตตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	การให้บริการออกใบอนุญาต ให้กับผู้รับบริการ อาจเกิดการ ทุจริตเจ้าหน้าที่ไม่นำเงิน ค่าธรรมเนียมส่งคลัง		✓		<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับดูแล ติดตาม และกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด</li> <li>- มีช่องทางการรับชำระเงินผ่านระบบการ ชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อป้องกันการ รับเงินสดแล้วไม่นำส่งคลัง</li> <li>- ประกาศเจตนารมณ์ องค์การบริหารส่วน ตำบลมะค่า เรื่อง สุจริต โปร่งใส มหาดไทยใส สะอาด ๒๕๖๗" และ "งดรับ งดให้" ของขวัญ ของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ หน้าที่ (No Gift Policy)</li> <li>- มาตรการนโยบาย No Gift Policy ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานส่วน ตำบล พนักงานจ้าง แสดงเจตนารมณ์ไม่รับ ของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่</li> </ul>	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการขอ อนุญาตต่างๆ

ประเด็น ความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย	การใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ หรือให้ ได้มาซึ่งผลประโยชน์		✓		<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับดูแล ติดตาม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด</li> <li>- จัดอบรมโครงการ กิจกรรม ส่งเสริมด้าน จริยธรรมของเจ้าหน้าที่รัฐ หรือกิจกรรม เสริมสร้าง/ส่งเสริมจริยธรรมของหน่วยงาน</li> <li>- ประกาศเจตนาธรรม องค์กรบริหารส่วน ตำบลมะค่า เรื่อง สุจริต โปร่งใส มหาดไทยใส สะอาด ๒๕๖๗" และ "งดรับ งดให้" ของขวัญ ของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ หน้าที่ (No Gift Policy)</li> <li>- มาตรการนโยบาย No Gift Policy ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานส่วน ตำบล พนักงานจ้าง แสดงเจตนาธรรมไม่รับ ของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่</li> </ul>	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการใช้อำนาจ หน้าที่ในทางมิชอบ

ประเด็น ความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
การจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการเอื้อ ประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย		✓		<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับดูแล ติดตาม และกำกับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวปฏิบัติในการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</li> <li>- ประกาศเจตนารมณ์ องค์การบริหารส่วนตำบลมะค่า เรื่อง สุจริต โปร่งใส มหาดไทยใสสะอาด ๒๕๖๗" และ "งดรับ งดให้" ของขวัญ ของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)</li> <li>- มาตรการนโยบาย No Gift Policy ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง แสดงเจตนารมณ์ไม่รับของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่</li> </ul>	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการจัดซื้อจัด จ้าง

ประเด็น ความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น	ระดับความเสี่ยง			มาตรการป้องกัน เพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง		
การบริหารงานบุคคล	การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง/เงินเดือน และการ มอบหมายงานไม่เป็นธรรม เอื้อ ประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง		✓		<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับดูแล ติดตาม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด</li> <li>- จัดอบรมโครงการ กิจกรรม ส่งเสริมด้าน จริยธรรมของเจ้าหน้าที่รัฐ</li> <li>- มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความ โปร่งใสภายในหน่วยงาน</li> <li>- ประกาศเจตนารมณ์ องค์กรบริหารส่วน ตำบลมะค่า เรื่อง สุจริต โปร่งใส มหาตไทยใส สะอาด ๒๕๖๗" และ "งดรับ งดให้" ของขวัญ ของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ หน้าที่ (No Gift Policy)</li> <li>- มาตรการนโยบาย No Gift Policy ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานส่วน ตำบล พนักงานจ้าง แสดงเจตนารมณ์ไม่รับ ของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่</li> </ul>	จำนวนเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับงานบริหาร บุคคล