



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ

ที่ นพ ๗๓๑๐๑/ ๑๕๒

วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ

### เรื่องเดิม

ตามคู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ ในส่วนที่ ๓ การเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ในตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็นสินบน ข้อ ๐๒๓ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

### ข้อเท็จจริง

งานนิติการ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจหน่วยงาน อย่างน้อยประกอบด้วย

(๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

(๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

(๔) การบริหารงานบุคคล

ซึ่งแต่ละประเด็นต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยประกอบไปด้วย เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง และมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปด้วยความถูกต้อง และผ่านค่าการประเมินเห็นควรลงประกาศในเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ ต่อไป (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางสาวธัญญ์กมน อ่อนคำ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทน

นิติกรปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....

(นายวรพจ กอมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

/ความเห็นปลัด....

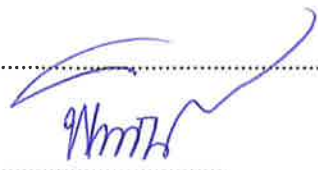
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ.....

ลงชื่อ  .....

(นางปณณพร อะโน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ.....

ลงชื่อ  .....

(นายพิชญ์ โพธารามกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ

หมายเหตุ: บันทึกข้อความ ที่ นพ.๗๓๑๐๑/ ๑๕๒ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๘.....

เรื่อง รายงานประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดภาวะไฟหรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของ.....

หน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘.....

แผนการประเมินความเสี่ยง  
ที่อาจเกิดจากการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน  
ตามภารกิจของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลทำค้อ  
อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม

**การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน**  
**ตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม**

**๑. หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๗/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓ และ พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่า การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการ เพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

**๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน**  
**ตามภารกิจของหน่วยงาน**

- ๑) เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- (๒) เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- (๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ
- (๔) เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

(๕) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

(๖) เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน

**๓. ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน**

๓.๑ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

๑. ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)

๓. การเมือง (Political)...

- ๓. การเมือง (Political)
- ๔. สังคม (Social)
- ๕. เทคโนโลยี (Technological)

๓.๒ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

- ๑. คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
- ๒. โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
- ๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนด นโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน
- ๔. บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์
- ๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
- ๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

๗. ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกันในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

**๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้ และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทวน post-decision

**๕. กรอบการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน**

รูปแบบการประเมินความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

- ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้
- ๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ
- ๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

**๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย...**

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง (C : Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล่าช้า)

การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงาน ทรัพยากรทางการบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของการปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ (๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย (๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives ) คือ การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล...

๘. การติดตามประเมินผล (Moritoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

๖. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)



รูปภาพองค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)

๗. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ จะแบ่งความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย

๓. ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงด้านการบริหารงานบุคคล

๘. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน มี ๕ ขั้นตอน

๑) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔) การประเมินความเสี่ยง...

๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

### ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย

๓. ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงด้านการบริหารงานบุคคล

**ขั้นตอนที่ ๒** การระบุประเด็นความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน                                                                                                                                                                            | ประเภทความเสี่ยง                      |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                               | know factor<br>(ความเสี่ยงที่เคยเกิด) | Unknow factor<br>(ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด) |
| <b>*การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘*</b>                                                                                                                                                           |                                       |                                            |
| -ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น                                                                                                                   |                                       | ✓                                          |
| <b>*การใช้อำนาจทางกฎหมาย*</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                       |                                            |
| -บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน มีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่                                                                                                                                                  |                                       | ✓                                          |
| <b>*การจัดซื้อจัดจ้าง*</b>                                                                                                                                                                                                                                    |                                       |                                            |
| -การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น |                                       | ✓                                          |
| <b>*การบริหารงานบุคคล*</b>                                                                                                                                                                                                                                    |                                       |                                            |
| -การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้ายโอนเลื่อนตำแหน่งเงินเดือนและการมอบหมายงานไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง                                                                                                     |                                       | ✓                                          |

ขั้นตอนที่ ๓...



ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย มีรายละเอียดดังนี้

๑) เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

| ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต |                |                                                                                                                      |
|---------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                       | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                                                                                             |
| ๕                                           | สูงมาก         | -มีโอกาสดังขึ้นเป็นประจำ หรือ มีโอกาสดังขึ้นมากกว่า ๕ ครั้ง/ปี<br>-เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)   |
| ๔                                           | สูง            | -มีโอกาสดังขึ้นบ่อยครั้ง หรือ มีโอกาสดังขึ้นไม่เกิน ๔ ครั้ง/ปี<br>-เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)             |
| ๓                                           | ปานกลาง        | -มีโอกาสดังขึ้นบางครั้ง หรือ มีโอกาสดังขึ้นไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี<br>-เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)         |
| ๒                                           | น้อย           | -มีโอกาสดังขึ้นน้อยครั้ง หรือ มีโอกาสดังขึ้นไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี<br>-เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (น้อยกว่าร้อยละ ๓) |
| ๑                                           | น้อยมาก        | -มีโอกาสดังขึ้นได้ยาก หรือ มีโอกาสดังขึ้น ๑ ครั้ง/ปี<br>-เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสดังขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)              |

๒) เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งต่อการดำเนินงาน

| ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |                |                                                                 |                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                   | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบทางการเงิน)                                 | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)                                                                                                                                                         |
| ๕                                       | สูงมาก         | ความเสียหายตั้งแต่<br>๑,๐๐๐,๐๐๐.-บาท ขึ้นไป                     | -เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูก<br>ลงโทษชี้มูลความผิด เข้าสู่กระบวนการ<br>ยุติธรรม<br>-เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงาน<br>กำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการ<br>ตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น |
| ๔                                       | สูง            | ความเสียหายตั้งแต่<br>๕๐๐,๐๐๐.-บาท ถึง<br>๑,๐๐๐,๐๐๐.-บาท ขึ้นไป | -ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้าน<br>ความโปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่าง<br>ต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ<br>-ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการ<br>ออกข่าว                                                 |
| ๓                                       | ปานกลาง        | ความเสียหายตั้งแต่<br>๒๕๐,๐๐๐.-บาท ถึง<br>๕๐๐,๐๐๐.-บาท ขึ้นไป   | -หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วย<br>ตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบ<br>ข้อเท็จจริง<br>-มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถาม<br>ต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน                                |
| ๒                                       | น้อย           | ความเสียหายตั้งแต่<br>๑๐๐,๐๐๐.-บาท ถึง<br>๒๕๐,๐๐๐.-บาท ขึ้นไป   | -ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายใน<br>หน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส<br>-เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล                                                                                        |
| ๑                                       | น้อยมาก        | ความเสียหายตั้งแต่<br>๑๐๐,๐๐๐.-บาท หรือน้อยกว่า                 | - แทบจะไม่มี                                                                                                                                                                                     |

ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต

| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน                                                                                                                                                                           | ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิด x ผลกระทบ) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| <b>*การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘*</b>                                                                                                                                                          |                              |                           |                                     |
| -ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น                                                                                                                  | ๑                            | ๑                         | ๑                                   |
| <b>*การใช้อำนาจทางกฎหมาย*</b>                                                                                                                                                                                                                                |                              |                           |                                     |
| -บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน มีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่                                                                                                                                                 | ๑                            | ๑                         | ๑                                   |
| <b>*การจัดซื้อจัดจ้าง*</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                              |                           |                                     |
| -การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น | ๑                            | ๑                         | ๑                                   |
| <b>*การบริหารงานบุคคล*</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                              |                           |                                     |
| -การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้ายโอนเลื่อนตำแหน่งเงินเดือนและการมอบหมายงานไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง                                                                                                    | ๑                            | ๑                         | ๑                                   |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น

| สถานะ    | ระดับความเสี่ยง                                                                                                                                                               |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สีเขียว  | เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ                                                                                                                                                        |
| สีเหลือง | เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้อุปกรณ์ควบคุมระดับความเสี่ยงในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล                                                                    |
| สีส้ม    | เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ |
| สีแดง    | เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือหรือสม่ำเสมอ             |

#### เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

กำหนดระดับความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น ๔ ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

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

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

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง        | ช่วงคะแนน |
|-------|------------------------|-----------|
| ๑     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก  | ๑๕ - ๒๔   |
| ๒     | ความเสี่ยงระดับสูง     | ๙ - ๑๔    |
| ๓     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง | ๔ - ๘     |
| ๔     | ความเสี่ยงระดับต่ำ     | ๑ - ๓     |

| แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Score) |                  |    |    |    |    |
|--------------------------------|------------------|----|----|----|----|
| โอกาส (Likelihood)             | ผลกระทบ (Impact) |    |    |    |    |
|                                | ๑                | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  |
| 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  |

| แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Score) |                  |         |         |         |         |
|--------------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาส<br>(Likelihood)          | ผลกระทบ (Impact) |         |         |         |         |
|                                | ๑                | ๒       | ๓       | ๔       | ๕       |
| ๕                              | ปานกลาง          | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  | สูงมาก  |
| ๔                              | ปานกลาง          | ปานกลาง | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  |
| ๓                              | ต่ำ              | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     | สูงมาก  |
| ๒                              | ต่ำ              | ปานกลาง | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     |
| ๑                              | ต่ำ              | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง |

| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน<br>จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน                                                                                                                                                                      | ระดับความเสี่ยง |         |     |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|-----|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                             | ต่ำ             | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| <b>*การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘*</b>                                                                                                                                                         |                 |         |     |        |
| -ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น                                                                                                                  | ✓               |         |     |        |
| <b>*การใช้อำนาจทางกฎหมาย*</b>                                                                                                                                                                                                                               |                 |         |     |        |
| -บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน มีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่                                                                                                                                                | ✓               |         |     |        |
| <b>*การจัดซื้อจัดจ้าง*</b>                                                                                                                                                                                                                                  |                 |         |     |        |
| -การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น | ✓               |         |     |        |
| <b>*การบริหารงานบุคคล*</b>                                                                                                                                                                                                                                  |                 |         |     |        |
| -การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้ายโอนเลื่อน ตำแหน่งเงินเดือน และการมอบหมายงานไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง                                                                                                | ✓               |         |     |        |

## ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพจน์มิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าค้อ อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม

| เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน                                                                                                                                                                           | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>*การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘*</b>                                                                                                                                                          |                 |                                                                                                                                                                                                         |
| -ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม หรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้คิวเร็วขึ้น                                                                                                                  | ๑<br>ต่ำ        | โครงการฝึกอบรมคุณธรรมนำใจ ใส่ใจการทุจริตคอร์รัปชัน                                                                                                                                                      |
| <b>*การใช้อำนาจทางกฎหมาย*</b>                                                                                                                                                                                                                                |                 |                                                                                                                                                                                                         |
| -บุคลากรของหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน มีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่                                                                                                                                                 | ๑<br>ต่ำ        | มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ                                                                                                                                    |
| <b>*การจัดซื้อจัดจ้าง*</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                 |                                                                                                                                                                                                         |
| -การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างการจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์หรือใช้เงินไม่เกิดประโยชน์กับราชการ ในบางขั้นตอนมีการเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือเข้าไปเรียกรับทรัพย์สินเพื่อให้กระบวนการรวดเร็วขึ้น | ๑<br>ต่ำ        | ๑. มาตรการควบคุมการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี<br>๒. มาตรการป้องกันการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่สมควร ผิดวัตถุประสงค์ ไม่มีประสิทธิภาพ<br>๓. มาตรการแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตของหน่วยงาน |
| <b>*การบริหารงานบุคคล*</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                 |                                                                                                                                                                                                         |
| -การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้ายโอนเลื่อน ตำแหน่งเงินเดือนและการมอบหมายงานไม่เป็นธรรมเอาแต่พวกพ้องหรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง                                                                                                   | ๑<br>ต่ำ        | ๑. กิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการเลื่อนขั้นเงินเดือน<br>๒. มาตรการสร้างความโปร่งใส ในการบริหารงานบุคคล                                                                                                    |