# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน




**เทศบาลตำบลกันทรารมย์**

**อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ**

# ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

# ของเทศบาลตำบลกันทรารมย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

## ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

## ๒. ประเภทความเสี่ยงการทุจริตและศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตขององค์กรโดยคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Assessment) ของสำนักงาน ป.ป.ท. ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงการทุจริตไว้ด้วยกัน ๓ ด้าน ประกอบด้วย

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาต | 2 | ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | 3 | เสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ |

โดยได้มีการนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงทุจริต (Corruption Risk Assessment) และการบริหารความเสี่ยงการทุจริตดังนี้

| ศัพท์เฉพาะ | คำนิยาม |
|---|---|
| ความเสี่ยง (Risk) | • ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผสกระทบที่เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ (ผลกระทบทางลบ คือ ความสี่ยง, ผลกระทบทางบวก คือ โอกาส) เหตุการณ์/การกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและ ส่งผลกระทบหรือสร้างความสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือ ก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายขององค์กร |
| การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) | • กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผ่น เพื่อให้ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ |
| ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) | • การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบหรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่าผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต |
| การทุจริต | องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (T) ได้กำหนดนิยามและรูปแบบของการทุจริตเป็น<br>๗ ประเภท ได้แก่<br>๑. การทุจริตขนาดใหญ่ (Grand Corruption) เป็นการกระทำของเข้าหน้าที่รัฐวะดับสูงเพื่อบิดเบือนนโยบายหรือการใช้อำนาจรัฐในทางมิชอบ เพื่อให้ผู้นำหรือผู้บริหารประเทศได้รับผลประโยชน์จากการใช้ทรัพยากรของชาติ<br>๒. การทุจริตขนาตเล็ก (Petty Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐระดับกลางและระตับล่างต่อประชาชนทั่วไป โดยการใช้อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในท่างมิขอบ |

| ศัพท์เฉพาะ | คำนิยาม |
|---|---|
| | ๓. การติดสินบน (Bribery) เป็นการเสนอ การให้ หรือสัญญาว่าจะให้ ผลประโยชน์ทั้งในรูปของเงิน สิ่งของ และสิ่งตอบแทนต่างๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจ ให้เกิดการกระทำผิดกฎหมายหรือศีลธรรมอันดี<br>๔. การยักยอก (Embezzlement) คือ การที่พนักงานหรือเจ้าหน้าที่องค์การของรัฐนำเงินหรือสิ่งของที่ได้รับมอบหมายให้ใช้ในหน้าที่ราชการ มาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อกิจกรรมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง<br>๕. การอุปถัมภ์ (Patronage) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรคเล่นพวก ด้วยการคัดเลือกบุคคลจากสายสัมพันธ์ทางการเมืองหรือเครือข่าย (Connection) เพื่อเข้ามาทำงานหรือเพื่อได้รับผลประโยชน์ โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติและความเหมาะสม<br>๖. การเลือกที่รักมักที่ชัง (Nepotism) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรค เล่นพวกโดยเจ้าหน้าที่ของรัฐจะใช้อำนาจที่มีในการให้ผลประโยชน์หรือให้หน้าที่การงานแก่เพื่อน ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิต โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติ และความเหมาะสม<br>๗. ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) คือ การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวมอันเกิดจากที่บุคคลต้องมีหน้าที่หรือสถานะมากกว่า ๑ สถานะ |
| การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม | • การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใดๆหรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือองค์กรของรัฐเพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวมแต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้าไปแอบแฝงหรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่างๆหรือนำประโยชน์ส่วนตนหรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้องในการใช้อำนาจหน้าที่หรือดุลยพินิจในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำการใดๆหรือดำเนินการดังกล่าวนั้นเพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือประโยชน์อื่นๆสำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง |

| ศัพท์เฉพาะ | คำนิยาม |
|---|---|
| ความเสี่ยง/ปัญหา | • ความเสี่ยง เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม:<br>• ปัญหา เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา: |
| ประเด็นความเสี่ยง | • เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง |
| โอกาส (Likelihood) | • โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น |
| ผลกระทบ (Impact) | • ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน |
| ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Rick Score) | • คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาส (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) |

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล(Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชั่น (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกัน ควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นการเป็นราชการใสสะอาด สามารถสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตาม หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มี ความโปร่งใส ตรวจสอบได้

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐสำนักงาน ป.ป.ท.ในฐานะกลไก ของฝ่ายบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตในภาครัฐ ได้ขับเคลื่อนการดำเนินการภายใต้บริบทใหม่ที่เน้นเรื่องการป้องกันป้องปรามที่เป็นยุทธศาสตร์สำคัญในการสกัดกั้นยับยั้งเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตโดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต คู่มือ แนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือหลักที่สำนักงาน ป.ป.ช.ใช้ เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานของรัฐ

ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต เพื่อยกระดับค่าคะแนนดัชนีบรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index: CPI) โดยได้จำแนกประเภทการกบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ : ความเสี่ยงการทุจริตที่ด้านการอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ ๒ : ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ : ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

**กรอบแนวคิดการพัฒนาการประเมินชิงคุณภาพการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต**

**Corruption Risk Management: CRM**

- CRM จะต้องสร้างแรงจูงใจในการพัฒนาหน่วยงานในชิงวามากว่าทำให้เจ้าหน้ำที่ของหน่วยงานรู้สึกกังวล

- ผลการประเมิน CRM ควรให้แนวทางการพัฒนาที่ชัดเจนให้กับหน่วยงานไปในตัว

- หน่วยงานราชการที่ได้รับการประเมิน CAM ได้ประโยชน์จากการประเมิน สามารถนำผลการประเมินไป ปรับปรุง พัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และได้รับประโยชน์ในมุมของการสื่อสารภาพลักษณ์องค์กรโดยเฉพาะการแสดงให้สังคมและสาธารณชนรับรู้ว่าหน่วยงานให้ความสำคัญกับการยับยั้งการทุจริต

| นิยามประเภทของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต Corruption Risk Management: CRM | | |
|---|---|---|
| ด้านที่ ๑ | ด้านการอนุมัติอนุญาต | การให้บริการด้านการอนุมัติอนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการให้บริการภาครัฐ |
| ด้านที่ ๒ | การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | การใช้อำนาจหน้าที่ (Authority) คือ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ |
| ด้านที่ ๓ | ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ | - โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงิน อุดหนุนหรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจาก |

| | | |
|---|---|---|
| | | - หน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่จ่ายขาดจากเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น<br>- ไม่รวมโครงการที่หน่วยรับงบประมาณได้รับการจัดสรรงบประมาณ จากสำนักงบประมาณ รายการในงบลงทุน วงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป ที่มีการจัดซื้อจัดจ้างเฉพาะ ส่วนราชการระดับกรมเทียบเท่าและรัฐวิสาหกิจ |

**๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) สอดคล้องกับหลักการ ที่ ๘

- การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ซึ่งเป็นหนึ่งในองค์ประกอบของ หลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓(Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นหลักการ ที่ได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลายที่ได้กำหนดกรอบการควบคุมภายในองค์กร ไว้ด้วยกัน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

**มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ**

**องค์ประกอบที่ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

**หลักการที่ ๑** องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

**หลักการที่ ๒** คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

**หลักการที่ ๓** คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

**หลักการที่ ๕** องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

**หลักการที่ ๖** องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

**หลักการที่ ๖** กำหนดเป้าหมายชัดเจน

**หลักการที่ ๗** ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

**หลักการที่ ๘** พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

**หลักการที่ ๙** ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

**หลักการที่ ๑๐** ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

**หลักการที่ ๑๑** พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่อยู่ในการควบคุม

**หลักการที่ ๑๒** ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

**องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)**

**หลักการที่ ๑๓** องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

**หลักการที่ ๑๔** มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

**หลักการที่ ๑๕** มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)**

**หลักการที่ ๑๖** ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

**หลักการที่ ๑๗** ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบ และหลักการจะต้องมีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้ง ทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)/เป็นหนึ่งในองค์ประกอบของหลักการควบคุมภายในองค์กร

(control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizeซึ่งในส่วนของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตสอดคล้องกับหลักการที่ ๘ - การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective: แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒.Detective: ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสียง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๓ .Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่า ทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

**๔. วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดำเนินการผ่าน ๓ ขั้นตอนสำคัญ ดังนี้

๔.๑ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นขั้นตอนก่อนทำการประเมินความเสียงของหน่วยงานที่ต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนงาน หรือโครงการที่ทำการประเมินตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood): พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความ เสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

- ผลกระทบ (Impact): การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบด้านการเงิน และผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

| ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| โอกาส (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก | สูงมาก | สูงมาก |
| ๔ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก | สูงมาก |
| ๓ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก |
| ๒ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง |
| ๑ | ต่ำ | ต่ำ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง |

๔.๒ จัดระดับความรุนแรงของความเสียงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสียงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้มีความชัดเจนมากที่สุด โดยอาจค้นหาจาก ความเสียงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อนแต่มีคามเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor)

๔.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ เป็นการกำหนดวิธีการหรือแนวทางเพื่อควบคุม หรือลดอกาสความเสียงการทุจริต โดยการนำมาตรการควบคุมความเสียงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการ ที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับใดเพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม ทั้งนี้ ควรเชื่อมโยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้

๕. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลกันทรารมย์

เทศบาลตำบลกันทรารมย์ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทูจริตและประพฤติมิชอบในประเภทความเสี่ยงในความโปร่งใสและการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่ เพื่อกำหนดมาตรการในการป้องกันและลดโอกาสการทุจริตในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลกันทรารมย์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยใช้เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) และเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ดังนี้

**๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)**

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย |
|---|---|---|
| ๕ | สูงมาก | มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ |
| ๔ | สูง | มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง |
| ๓ | ปานกลาง | มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง |
| ๒ | น้อย | มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก |
| ๑ | น้อยมาก | มีโอกาสเกิดขึ้นยาก |

**๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)**

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย |
|---|---|---|
| ๕ | สูงมาก | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก |
| ๔ | สูง | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง |
| ๓ | ปานกลาง | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง |
| ๒ | น้อย | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ |
| ๑ | น้อยมาก | กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก |

๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

| ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| โอกาส (Likelihood) | ผลกระทบ (Impact) | | | | |
| | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ๕ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก | สูงมาก | สูงมาก |
| ๔ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก | สูงมาก |
| ๓ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก |
| ๒ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง |
| ๑ | ต่ำ | ต่ำ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง |

หมายเหตุ : ระดับความเสี่ยง = โอกาส x ผลกระทบ

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง | ช่วงคะแนน |
|---|---|---|
| ๑ | ความเสี่ยงระดับสูงมาก | ๑๕ – ๒๕ คะแนน |
| ๒ | ความเสี่ยงระดับสูง | ๙ – ๑๔ คะแนน |
| ๓ | ความเสี่ยงระดับปานกลาง | ๕ – ๘ คะแนน |
| ๔ | ความเสี่ยงระดับต่ำ | ๑ – ๔ คะแนน |

๖. การประเมินความสี่ยงกรทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลกันทรารมย์จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่าความสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลกันทรารมย์สามารถกำหนดประเด็นความเสียงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๗ได้ใน๔ ประเด็น ได้แก่ ประเด็นการอนุมัติ อนุญาต่ ( ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตลามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ ๒๕๕๘)

**ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมายประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง และประเด็นการบริหารงานบุคคล ดังมีรายละเอียดตังต่อไปนี้**

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต / เหตุการณ์ความเสี่ยง | Risk Score Likelihood | Impact | Risk Score |
|---|---|---|---|
| **ประเด็นการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ ๒๕๕๘** | | | |
| ๑.รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร รื้อถอน ดัดแปลงเพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน | ๔ | ๓ | **๑๒ (สูง)** |
| ๒.การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต ประกอบกิจการอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ | ๒ | ๔ | **๘ (ปานกลาง)** |
| **ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย** | | | |
| ๓. การใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงานโครงการ | ๔ | ๓ | **๑๒ (สูง)** |
| **ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง** | | | |
| ๔. การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นเท็จ/ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยเอื้อประโยชน์แก่ตนหรือพวกพ้อง | ๒ | ๓ | **๖ (ปานกลาง)** |
| **ประเด็นการบริหารงานบุคคล** | | | |
| ๕.การใช้อำนาจแทรกแซงการบริหารงานบุคคล/เอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง และการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างไม่เป็นธรรม | ๔ | ๒ | **๘ (ปานกลาง)** |

**สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลกันทรารมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗**

| ระดับความเสี่ยง | ระดับคะแนน | ความหมาย | จำนวนปัจจัยเสี่ยง |
|---|---|---|---|
| สูงมาก | ๑๕ - ๒๕ | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้<br>- ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที | - |
| สูง | ๙ - ๑๔ | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้<br>ต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ | ๒ |
| ปานกลาง | ๕ - ๘ | ระดับที่ยอมรับได้<br>- แต่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง | ๓ |
| ต่ำ | ๑ - ๔ | ระดับที่ยอมรับได้ | - |

๗.แผนการจัดการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลกันทรารมย์

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลกันทรารมย์ ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ วิเคราะห์แล้วเห็นว่า ยังคงพบความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลกันทรารมย์ จำเป็นต้องมีการความคุมให้อยู่ในระดับที่ย้อมรับได้ จำนวน ๕ เหตุการณ์ โดยกำหนดแนวทางดังต่อไปนี้

| ที่ | เหตุการณ์ความเสี่ยง | มาตรฐการณ์ป้องกันความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|
| ๑. | รับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน | ๑.มาตรการแสดงเจตนารมณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่และการบริหารของผู้บริหาร<br>๒.โครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพ ผู้บริหาร สมาชิกและพนักงานเพื่อการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เพื่อสร้างวัฒนธรรมขององค์กรสุจริต | สำนักปลัดเทศบาล |

| ที่ | เหตุการณ์ความเสี่ยง | มาตรฐการณ์ป้องกันความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|
| ๒ | ๒.๑ การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีการก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายของหน่วยงานย่อยไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง โดยเฉพาะหน่วยงานคลังยังขาดบุคลากรงานพัสดุและงานการเงินโดยตรง<br>๒.๒ งานด้านผลประโยชน์และพัฒนารายได้ เพื่อการปรับปรุงการนำเข้าข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินต่างๆ (ที่ดิน โรงเรือน ป้าย และการประกอบการค้า) ของทรัพย์สินแต่ละรายจากทะเบียนควบคุมข้อมูลสำรวจภาคสนามรวมทั้งเอกสารต่างๆ ของงานผลประโยชน์และพัฒนารายได้ต้องนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAXGIS) จะต้องให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมากที่สุด<br>๒.๓ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานภายในกองคลัง เช่น เจ้าพนักงานพัสดุ กับ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | ๑.พัฒนาคุคลากรทุกกองฝ่ายสำนักทุกระดับเพื่อให้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบและหนังสือสั่งการใหม่ ๆ<br>๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ<br>๓.จำทำคู่มือด้านการเบิกจ่ายเงินพัสดุเพื่อแจ้งแนวทางในการปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการ๔. จัดทำคู่มืองานผลประโยชน์และพัฒนารายได้เกี่ยวกับขั้นตอนการเสียภาษีที่ดิน โรงเรือน ป้าย และการประกอบการค้า<br>๕. การสรรหาบุคลากรที่ขาดแคลนเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและสามารถตรวจสอบได้ | สำนักปลัด/กองฝ่ายต่างๆ<br>-กองคลัง<br>งานการเงินและบัญชีละงานผลประโยชน์และพัฒนารายได้ |
| ๓ | ๓.๑ การลักลอบนำขยะนอกพื้นที่เข้ามาทิ้งในเขตเทศบาล<br>๓.๒ ประชาชนในเขตเทศบาลยังขาดความรู้และตระหนักในการคัดแยกขยะมูลฝอยจากต้นทาง | ๑. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในเขตพื้นที่ติดต่อกับเทสบาล<br>๒. จัดทำคู่มือให้ความรู้เกี่ยวกับการคัดแยกขยะเพื่อแจกประชาชนในเขตเทศบาล<br>๓.จัดอบรมโครงการสร้างจิตสำนักบริหารจัดการขยะและการแก้ปัญหาขยะนอกเขตเทศบาล | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |

| ที่ | เหตุการณ์ความเสี่ยง | มาตรฐการณ์ป้องกันความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|
| ๔ | การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ | แต่งตั้งคณะทำงานประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ไร้ฝ่ายร่วมกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อออกตรวจสถานประกอบการที่จำเป็นต้องขอใบอนุญาตในการดำเนินการ | สำนักปลัดเทศบาลงานพาณิชย์ |
| ๕ | การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน | ตรวจสอบอำนาจตามกฎหมายที่ใช้ในการออกระเบียบกฎหมายและข้อสั่งการต่างๆ | สำนักปลัดเทศบาล |
| ๖ | การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจาผู้ประกอบการจริง | -ตรวจเช็คย้อนกลับไปยังรายชื่อของผู้ประกอบการที่ได้เสนอราคาหรือสืบราคา<br>-จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง | กองคลัง |
| ๗ | มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา | ผู้บริหารต้องประกาศนโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนันทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift policy | กองคลัง |

# แผนผังแสดงการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.ทบทวนการดำเนินงานของเทศบาลตำบลกันทรารมย์( Establishing the Context)

ปัจจัยภายใน → ปัจจัยภายนอก → ยุทธศาสตร์ → โครงการ

๒.การระบุประเด็นความเสี่ยง( Risk IdenTification)

ด้านกลยุทธ์ → ด้านการดำเนินงาน → ด้านการเงิน → ด้านกฎหมาย

๓.การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk anaiysis)

โอกาสในการเกิด → ความรุ่นแรงของผลกระทบ → วิเคราะห์ความเสี่ยง → จัดลำดับความเสี่ยง

๔.การประเมินระดับความรุ่นแรงของความเสี่ยง( Risk Evaluation)

กำจัด → ยอมรับ → ควบคุม → ถ่ายโอน

| ต่ำ(S) | ปลานกลาง(O) | สูง(F) | สูงมาก(C) |
|---|---|---|---|

๕.การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

๖.การจัดทำแผนปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.ติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยง

๘.การจัดทำคู่มือและแผนในการบริหารความเสี่ยง( Risk Management Plan Manual)

แผนการจัดการบริหารความเสี่ยง → คู่มือการจัดการบริหารความเสี่ยง