



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็น  
ที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม  
อำเภอละแม จังหวัดชุมพร

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
องค์การบริหารส่วนตำบลละแม อำเภอละแม จังหวัดชุมพร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

**๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการ ควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยม ในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริต ในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่ง ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือ ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**๒. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องของการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒.๒ ความเสี่ยงการทุจริตของการใช้อำนาจตามกฎหมายและตำแหน่งหน้าที่การให้บริการ ตามภารกิจ

๒.๓ ความเสี่ยงการทุจริตของการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๔ ความเสี่ยงการทุจริตการบริหารงานบุคคล

**๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O : Operation Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F : Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง (C : Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล่าช้า)

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติม อีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิม ของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่า มีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการสำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### **องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

- หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ – องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ – 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 – พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

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

- หลักการที่ ๑๓ – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ – มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

## องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

### กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
๒. Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วน ที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันปราบปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



## ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลละแมจะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมาย

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน

๑. การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

๒. การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๓. การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๕. การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

### ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม จะแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการ ดำเนินการหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

### ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยงการทุจริต

#### เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๑.๑ เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ยง่ายขึ้นหรือ ได้รับการยกเว้น หรือไม่เป็นไปตามกฎหมายเรียกเก็บเงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการเพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำงานได้เร็ว ขึ้น

๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ

๒.๑ เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ

๒.๒ ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง

๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑ จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR

๓.๒ เอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่ค้าหรือคู่สัญญากับกิจการของญาติหรือพวกพ้อง

#### ๔. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

๔.๑ การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม

๔.๒ ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้องในการสอบเข้าบรรจุแต่งตั้ง

#### ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงสร้างที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

#### เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

| ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) |                |                                   |
|----------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|
| ระดับ                                                    | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                          |
| ๕                                                        | สูงมาก         | มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือ     |
|                                                          |                | มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ๕ ครั้ง/ปี |
| ๔                                                        | สูง            | สูง มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือ |
|                                                          |                | มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๔ ครั้ง/ปี |
| ๓                                                        | ปานกลาง        | มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง หรือ      |
|                                                          |                | มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี |
| ๒                                                        | น้อย           | มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง หรือ     |
|                                                          |                | มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี |
| ๑                                                        | น้อยมาก        | มีโอกาสเกิดขึ้นได้ยาก หรือ        |
|                                                          |                | มีโอกาสเกิดขึ้น ๑ ครั้ง/ปี        |

๒. ด้านผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลกระทบทางการเงิน

เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งต่อการดำเนินงาน

| ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |                |                                                  |                                                                                            |
|-----------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                   | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบทางการเงิน)                  | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)                                                   |
| ๕                                       | สูงมาก         | ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป           | เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษ ชี้นำความผิด เข้าสู่กระบวนการยุติธรรม            |
| ๔                                       | สูง            | ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความโปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ |
| ๓                                       | ปานกลาง        | ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท   | หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง                                                 |
| ๒                                       | น้อย           | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ถึง ๒๕๐,๐๐๐ บาท   | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส                             |
| ๑                                       | น้อยมาก        | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า      | แทบจะไม่มี                                                                                 |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กำหนดระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหายการทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น ๔ ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

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

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน |
|-------|--------------------------------------------|-----------|
| ๑     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕-๒๕     |
| ๒     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | ๙-๑๔      |
| ๓     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔-๘       |
| ๔     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | ๑-๓       |

| แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) |                  |    |    |    |    |
|------------------------------|------------------|----|----|----|----|
| โอกาส<br>(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 Map) |                  |         |         |         |         |
|------------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| 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 | สูง     | สูง     | สูงมาก  |
| ๒                            | ต่ำ              | ปานกลาง | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     |
| ๑                            | ต่ำ              | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง |

## การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

### ๑. การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๑.๑ การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๑.๒ การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ เช่น การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ส่วนตัว ค่าทำงานล่วงเวลา ค่าวัสดุ อุปกรณ์หรือค่าเดินทาง

๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การเรียกรับผลประโยชน์จากการทำโครงการ การเรียกรับ ผลประโยชน์ หรือเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งจากการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ การกำหนด คุณสมบัติ วัสดุ ครุภัณฑ์ และการกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าเสนอราคา การพิจารณาผลการคัดเลือก การ ตรวจรับพัสดุ เป็นต้น

๑.๔ การบริหารงานบุคคล เช่น การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง เลื่อนระดับ มีการเอื้อประโยชน์ให้กับบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

### ๒. ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

๒.๑ สูญเสียงบประมาณ

๒.๒ เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ทำให้ผู้ปฏิบัติใช้อิทธิบาทในทางมิชอบด้วยหน้าที่

๒.๓ เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

### ๓. แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๓.๑ เสริมสร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการ และผู้เกี่ยวข้องขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ห่างไกลการทุจริตทุกประเภท เช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของพนักงานส่วนท้องถิ่น ประมวลจริยธรรมผู้บริหารท้องถิ่น และประมวลจริยธรรมสมาชิกสภาท้องถิ่น

- จัดทำโครงการฝึกอบรมจริยธรรมให้กับข้าราชการ และผู้เกี่ยวข้อง ขององค์การ บริหารส่วนตำบลละแม

- ส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี

๓.๒ การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม

- การเผยแพร่คู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลละแมกำหนดความเสี่ยง เกี่ยวกับการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ

๓. การจัดซื้อจัดจ้าง

๔. การบริหารงานบุคคล เมื่อพิจารณาโอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ตารางความเสี่ยงซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

| ลำดับ | ปัจจัยความเสี่ยงในการทุจริต                                                                | โอกาส | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | ลำดับความเสี่ยง |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|-----------------|-----------------|
| ๑     | การจัดซื้อจัดจ้าง                                                                          | ๒     | ๔       | ๔               | ๑               |
| ๒     | การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ                                                 | ๒     | ๒       | ๔               | ๒               |
| ๓     | การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ | ๑     | ๔       | ๔               | ๓               |
| ๔     | การบริหารงานบุคคล                                                                          | ๑     | ๔       | ๔               | ๔               |

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

| ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน                                              | จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| การจัดซื้อจัดจ้าง                                                                          | ลำดับที่ ๑ (ปานกลาง = ๔ คะแนน) |
| การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ                                                 | ลำดับที่ ๒ (ปานกลาง = ๔ คะแนน) |
| การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ | ลำดับที่ ๓ (ปานกลาง = ๔ คะแนน) |
| การบริหารงานบุคคล                                                                          | ลำดับที่ ๓ (ปานกลาง = ๔ คะแนน) |

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกได้ ๑ ระดับ คือ ปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ดังนี้

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกได้ ๑ ระดับ คือ ปานกลาง โดยสามารถสรุป ข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ สิ้นบนขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง        | มาตรการกำหนด                                 | ปัจจัยความเสี่ยง                                                                                                                                                                               |
|------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | -                                            | -                                                                                                                                                                                              |
| เสี่ยงสูง (High)       | -                                            | -                                                                                                                                                                                              |
| ปานกลาง (Medium)       | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง<br>๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ<br>๓. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘<br>๔. การบริหารงานบุคคล |
| ต่ำ (Low)              | -                                            | -                                                                                                                                                                                              |

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗**

| ประเด็น                                                                                      | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                          | ระดับของความเสี่ยง<br>(โอกาส X ผลกระทบ) | มาตรการ/แนวทางจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑) การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ | เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการ ยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย                                                                                      | ๑ X ๔<br>(ปานกลาง)                      | ๑. ประกาศนโยบาย No Gift Policy<br>๒. การจัดทำแผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตามกฎหมายเผยแพร่ ณ จุดให้บริการ<br>๓. จัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน                                   |
| ๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ                                                | ๑) เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติเรียกรับกับสินบน ประชาชน ผู้มาติดต่อ<br>๒) ใช้อำนาจตามกฎหมายเรียกรับสินบนเพื่อช่วยเหลือญาติหรือ พวกพ้อง                                                                  | ๒ X ๒<br>(ปานกลาง)                      | ๑. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล<br>๒. ช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่                                                                                  |
| ๓) การจัดซื้อจัดจ้าง                                                                         | ๑) จัดซื้อจัดจ้างมีการเรียกเก็บผลประโยชน์ต่างตอบแทนหรือเรียกรับสินบนต่อเจ้าหน้าที่ ไม่เป็นไป ตาม TOR<br>๒) เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนเอื้อประโยชน์โดยการที่เป็นคู่ค้าหรือคู่สัญญากับ กิจการของญาติหรือพวก พ้อง | ๑ X ๔<br>(ปานกลาง)                      | ๑. อบรมความรู้กฎหมายเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้าง<br>๒. อบรมความรู้เกี่ยวกับการขัดกัน แห่งผลประโยชน์<br>๓. ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูล การจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ของ หน่วยงาน |
| ๔) การบริหารงานบุคคล                                                                         | ๑) การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อน เงินเดือนไม่เป็นธรรม<br>เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน<br>๒) มีการเรียกเก็บเงินเพื่ออำนวยความสะดวกช่วยเหลือญาติหรือ พวกพ้องในการสอบบรรจุ                                   | ๑ X ๔<br>(ปานกลาง)                      | ๑. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคลที่ชัดเจนและเป็น รูปธรรม<br>๒. มาตรการแสดงเจตนาธรรมณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหาร                                |

### ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม อำเภอละแม จังหวัดชุมพร

| เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต                                                                                                                                                                        | ระดับความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                  | ผู้รับผิดชอบ  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>ความเสี่ยงการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘</b>                                                                                            |                 |                                                                                                                                                                                                                                                     |               |
| เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ง่ายขึ้น หรือได้รับการ ยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย                                                                              | ปานกลาง         | ๑.ประกาศนโยบาย No Gift Policy<br>๒.จัดทำแผนผังขั้นตอน การปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย เผยแพร่ ณ จุดให้บริการ<br>๓.จัดทำคู่มือการให้บริการ ประชาชน                                                                                                           | ทุกส่วนราชการ |
| <b>การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ</b>                                                                                                                                                      |                 |                                                                                                                                                                                                                                                     |               |
| ๑. เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติ เรียกรับสินบนกับประชาชน ผู้มาติดต่อ<br>๒. ใช้อำนาจตามกฎหมายเรียกรับสินบนเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง                                                             | ปานกลาง         | ๑. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล<br>๒. ช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่                                                                                                                                                      | ทุกส่วนราชการ |
| <b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b>                                                                                                                                                                               |                 |                                                                                                                                                                                                                                                     |               |
| ๑. จัดซื้อจัดจ้างมีการเรียกเก็บผลประโยชน์ต่างตอบแทนหรือเรียกรับสินบนจึงไม่เป็นไปตาม TOR<br>๒.เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนเพื่อเอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่ค้า หรือคู่สัญญากับกิจการของญาติ หรือ พวกพ้อง | ปานกลาง         | ๑. อบรมความรู้กฎหมายเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้าง<br>๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมกับหน่วยงานอื่นเกี่ยวกับการจัดซื้อจัด จ้าง<br>๓.อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับ ผลประโยชน์ทับซ้อน<br>๔. ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูล การจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ของ หน่วยงาน | ทุกส่วนราชการ |
| <b>การบริหารงานบุคคล</b>                                                                                                                                                                               |                 |                                                                                                                                                                                                                                                     |               |
| ๑. จนท.เรียกรับสินการประเมินผล การปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือนไม่เป็นธรรม<br>๒.จ นท.เรียกรับสินบนการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน<br>๓.จ นท.เรียกรับสินบนช่วยเหลือ ญาติหรือพวกพ้องใน การสอบเข้าทำงาน   | ปานกลาง         | ๑.การ กำหนดหลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคลที่ชัดเจนและเป็น รูปธรรม<br>๒. มาตรการแสดงเจตนารมณ์ใน การนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของ ผู้บริหาร                                                                                                     | ทุกส่วนราชการ |