



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด

คำนำ

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด มุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบเฝ้าระวัง ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจเกิดขึ้นในเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด แก้ไขปัญหาความเสี่ยงการทุจริตให้บรรลุผลเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการและประชาชนและอำนวยความสะดวกต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยได้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ทั้งนี้เพื่อให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

คณะผู้จัดทำ
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นเกี่ยวกับการรับสินบนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. ความเสี่ยงการทุจริต

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

๒. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

๓. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

๔. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

๕. ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

๖. ตารางแสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. ความเสี่ยงการทุจริต

หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

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

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๑ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำหรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

๒. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๕ ครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้ง

๓. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ
๔	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก
๓	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน
๒	น้อย	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มี

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

๔. ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

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

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่จัดแบ่งเป็น ๔ ระดับสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	สีสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

๕. ตารางระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)					
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

- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงสถานะสี
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่
- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวกับการรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑. การอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๑. เจ้าหน้าที่เรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ใน ระหว่างการพิจารณาคำขอ อนุมัติ อนุญาต	ต่ำ	๑. ควบคุมกำกับและส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการตามกฎหมายระเบียบ อย่างเคร่งครัดและเป็นกลาง ๒. จัดทำคู่มือแนวทางการ ปฏิบัติงาน ขั้นตอน ระยะเวลาในการอนุมัติ อนุญาตและเผยแพร่คู่มือ ดังกล่าวให้ผู้ปฏิบัติ งานและ ประชาชนทราบโดยทั่วกัน	
	๒. ไม่ให้บริการตามลำดับอัน เนื่องมาจากความสัมพันธ์ ส่วนตัวหรือให้บริการพิเศษแก่ บางกลุ่มหรือมีการติดสินบน เพื่อให้ได้รับการบริการที่สะดวก มากขึ้น โดยมีการเรียกรับเงิน หรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการ ปฏิบัติหน้าที่	ต่ำ	- มาตรการจัดให้มีระบบ ช่องทางร้องเรียนการทุจริต ของหน่วยงาน	
	๓. ขั้นตอนการพิจารณาก่อน ออกใบอนุญาตอาจใช้ ระยะเวลามากกว่าที่กำหนด มีความเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่ อาจจะอาศัยช่องว่างหรือ แสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ เรียกรับสินบน	ต่ำ	- จัดทำคู่มือและขั้นตอน ระยะเวลาในการตรวจสอบ เอกสารและการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตให้ชัดเจน เป็นมาตรฐานเดียวกัน พร้อมเผยแพร่ให้ ผู้ปฏิบัติงานและประชาชน ทราบโดยทั่วกัน และปฏิบัติ ตามบทบาทหน้าที่และความ รับผิดชอบ โดยไม่ขัดต่อ กฎหมายข้อปฏิบัติ ระเบียบ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวกับการรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ	๑. เจ้าหน้าที่อาจมีการรับ ของขวัญของฝากหรือทรัพย์สิน อื่นใด จากบุคคลที่มาติดต่อขอ รับบริการ	ต่ำ	- มาตรการไม่รับของขวัญ และของกำนัลทุกชนิดจาก การปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)	
	๒. เจ้าหน้าที่เรียกรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดเพื่อแลกกับ การดำเนินการ อำนาจความ สะดวกการสนับสนุน	ต่ำ	- ส่งเสริมการปฏิบัติงาน การใช้อำนาจตาม กฎหมายให้ เป็นไปตาม ระเบียบราชการ	
	๓. การใช้อำนาจโดยมิชอบของ เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ใน การตรวจรับงาน การตรวจ เอกสารหลักฐานการพิจารณา อนุญาต	ต่ำ	- มีการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานตามนโยบาย การต่อต้านการทุจริต มี มาตรการตรวจสอบการใช้ ดุลยพินิจให้เป็นไปตาม กฎหมาย ข้อปฏิบัติ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ส่งเสริมการปฏิบัติงาน การใช้อำนาจตาม กฎหมายให้เป็นไปตาม ระเบียบราชการ	

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวกับการรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
๓. การบริหารงาน บุคคล	๑. การควบคุมกำกับดูแลการ ปฏิบัติงาน การขาด ลา มาสาย อาจมีการดิดสินบนเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน	ต่ำ	- มีคำสั่งมอบหมายภารกิจ ระเบียบปฏิบัติอย่างชัดเจน และประชุมเจ้าหน้าที่ประจำ ทุกเดือน ให้ปฏิบัติหน้าที่ โดยเคร่งครัด	
	๒. การรับพนักงานจ้างเหมาฯ ซึ่งเจ้าหน้าที่อาจเรียกรับเงิน จากผู้สมัครงานเพื่อให้ได้รับ พิจารณา	ต่ำ	- จัดให้มีช่องทางรับเรื่อง ร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริต ของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	
	๓. การสรรหาและเลือกสรร พนักงานจ้างเจ้าหน้าที่อาจเรียก รับเงินจากผู้สมัครงานเพื่อให้ ได้รับพิจารณา	ต่ำ	- ดำเนินการสรรหาโดยแต่งตั้ง คณะกรรมการดำเนินการสรร หาและเลือกสรร ประกาศ หลักเกณฑ์และวิธีการสรรหา และเลือกสรร วันเวลา และ สถานที่ในการสรรหา ตาม ระเบียบโปร่งใสและ ตรวจสอบได้	
	๔. การเลื่อนขั้นเงินเดือน พนักงานเทศบาล เลื่อนค่าจ้าง ลูกจ้างประจำและค่าตอบแทน พนักงานจ้างมี การเรียกรับเงิน ของกำนัน เพื่อให้ได้รับการ แต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง	ต่ำ	- ประกาศหลักเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติงาน แต่งตั้งคณะกรรมการ กลั่นกรองการประเมินผลการ ปฏิบัติงานแต่งตั้ง คณะกรรมการพิจารณาเลื่อน ขั้นเงินเดือนพนักงานเทศบาล เลื่อนค่าจ้าง ลูกจ้างประจำ และเลื่อนค่าตอบแทน พนักงานจ้างตามผลการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน	
	๕. การพิจารณาประเมินเลื่อน ขั้นเงินเดือน ค่าตอบแทน มีการเรียกรับเงิน เพื่อให้ได้รับ การ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าตอบแทน	ต่ำ	- พิจารณาจากผลการ ปฏิบัติงานข้อมูลการขาดมา สาย และการรักษาวินัย แจ้ง ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการเลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าตอบแทนให้พนักงานทุกคน รับทราบ	

ประเด็นความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวกับการรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
๔. การจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่เรียกรับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใดจากร้านค้า/ผู้รับ จ้าง เพื่อแลกกับการจัดซื้อจัดจ้าง ในอนาคต	ปาน กลาง	๑. ดำเนินการจัดทำ ทะเบียนควบคุมการใช้งาน และการเบิกจ่ายอย่าง เคร่งครัด ๒. จัดตั้งหน่วยตรวจสอบ ภายในเพื่อทำการ ตรวจสอบงบประมาณการ จัดซื้อจัดจ้างการบริหาร พัสดุการใช้ทรัพย์สิน ราชการเป็นต้น ๓. ส่งเสริมการปฏิบัติงาน ให้มีความซื่อสัตย์สุจริต ตามหลักธรรมาภิบาล	

หมายเหตุ :

๑. กรณีหน่วยงานที่ไม่มีภารกิจการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา
อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ใ้ระบุว่า “ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับทรัพย์สินใน
กระบวนการงานอนุมัติอนุญาต เนื่องจากไม่มีภารกิจการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา
อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘”

๒. ต้องระบุให้ครบทุกประเด็น