

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิด การให้/รับสินบน
จากการดำเนิน งามตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปี พ.ศ.2568



องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง
อำเภอรัตนวาปี จังหวัดหนองคาย

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

จากคำแถลงนโยบายของคณะรัฐมนตรี นายเศรษฐา ทวีสิน นายกรัฐมนตรี แถลงต่อรัฐสภาวันจันทร์ที่ 11 กันยายน 2566 ได้กล่าวไว้ในหน้าที่ 14 “การดำเนินงานอยู่บนพื้นฐานของความถูกต้อง โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง”

และในภาคผนวก ได้แสดงตารางความสอดคล้องระหว่างนโยบายในการบริหารราชการแผ่นดินของ คณะรัฐมนตรีกับหน้าที่ของรัฐและแนวนโยบายแห่งรัฐของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และยุทธศาสตร์ชาติไว้ ตารางนี้ชี้ให้เห็นว่า นโยบายดังกล่าวข้างต้น มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ด้านการปรับปรุงสมดุลงovernance และพัฒนาระบบ การบริหารจัดการภาครัฐ “6.ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดภัยการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดย

(1) ประชาชนและภาคีต่างๆ ในสังคมร่วมมือกันในการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ (2) บุคลากร ภาครัฐยึดมั่นในหลักคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต (3) การปราบปรามการทุจริตประพฤติมิชอบ มี ประสิทธิภาพมีความเด็ดขาด เป็นธรรม และตรวจสอบได้ และ (4) การบริหารจัดการการป้องกันและ ปราบปรามการ ทุจริตอย่างเป็นระบบแบบบูรณาการ”

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) หรือที่เรียกว่าการประเมิน ITA ถือเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนนโยบาย ของรัฐเครื่องมือหนึ่ง โดยเป็นเครื่องมือในเชิงบวกที่มุ่งพัฒนาระบบราชการไทยในเชิงสร้างสรรค์เพื่อให้ หน่วยงานภาครัฐทั่วประเทศรับทราบ ถึงสถานะและปัญหาการดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสของ องค์กร ผลการประเมินที่ได้รับจะช่วยให้ หน่วยงานภาครัฐสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนาองค์กรให้มี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน การให้บริการ สามารถอำนวยความสะดวกและตอบสนองต่อประชาชนได้ดี ยิ่งขึ้น ซึ่งถือเป็นการยกระดับมาตรฐานการดำเนินงาน ภาครัฐ ดังนั้น การประเมิน ITA จึงมิได้เป็นเพียงการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสเพียงเท่านั้น แต่ยังเป็นการ ประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการ ให้บริการประชาชน เพื่อให้ทราบถึงช่องว่างของความไม่เป็นธรรมและ ความด้อยประสิทธิภาพ สำหรับนำไป จัดทำแนวทางมาตรการต่างๆ ในการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบใน ระบบราชการไทยต่อไป

การประเมิน ITA ถือเป็นเครื่องมือที่หน่วยงานภาครัฐได้สำรวจตนเอง เพื่อให้ได้รับทราบข้อมูลอัน ส่งผลให้เกิด ความตระหนักและปรับปรุงการบริหารงานและกำกับดูแลการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ เกิด ประโยชน์ต่อประชาชน และให้ความสำคัญกับด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กรมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ การประเมิน ITA ยังส่งผลให้เกิด การเปลี่ยนแปลงและการพัฒนาการของหน่วยงานภาครัฐในทางปฏิบัติอย่างเห็น ได้ชัด โดยเฉพาะอย่างยิ่งความตื่นตัวและ หันมาให้ความสนใจต่อการพัฒนาแพลตฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์ของ ตนเองให้ทันสมัยและน่าสนใจมากขึ้น ที่สำคัญคือ ส่งผลให้หน่วยงานมีการจัดการข้อมูลข่าวสารอย่างเป็นระบบ ระเบียบและเตรียมความพร้อมในการเปิดเผยข้อมูลต่อ สาธารณะให้ได้รับทราบและส่งเสริมให้เกิดการ ตรวจสอบด้วย

นอกจากนี้ ในด้านประชาชนและสังคมไทยแล้ว การประเมิน ITA ถือเป็นเครื่องมือที่ทุกคนจะได้มีส่วน ร่วมใน การสะท้อนความคิดเห็นเพื่อนำไปสู่พัฒนาการบริหารงานภาครัฐ เพื่อให้ประชาชนคนไทยได้รับการ บริการจากภาครัฐที่ ดีขึ้นและยังส่งผลให้ประชาชนและสาธารณชนมีโอกาสดำเนินการมีส่วนร่วมกำกับติดตามและ ตรวจสอบการดำเนินงานของ ภาครัฐได้มากขึ้นอีกด้วย

ITA เป็นการประเมินคุณลักษณะด้านคุณธรรมและความโปร่งใส โดยใช้ข้อมูลครอบคลุมทุกด้าน และหลากหลายมิติ กำหนดระเบียบวิธีการประเมินผลที่เป็นไปตามหลักการทางสถิติและทางวิชาการเพื่อให้ผลการประเมินสามารถสะท้อนสุขภาวะขององค์กรในด้านคุณธรรมและความโปร่งใสได้อย่างแท้จริง โดยมีการเก็บ ข้อมูลจาก 3 ส่วน ดังนี้

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหรือการรับสินบนวัตถุประสงค์หลักของการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการระบบหรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการ ป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ดังนั้นการประเมินความ เสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความ เสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กรทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้ เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่ คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดย ให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใดการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิด การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

2.ประเภทความเสี่ยงการทุจริตและศัพท์เฉพาะคำนิยาม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการ ทุจริตขององค์กร โดยคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Assessment) ของสำนักงาน ป.ป.ท.ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงการทุจริตไว้ด้วยกัน 3 ด้าน ประกอบด้วย

- 1. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุญาต
- 2. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- 3. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

โดยได้มีการนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) และการบริหารความ เสี่ยงการทุจริต ดังนี้

1.ความเสี่ยง (Risk) คำนิยาม คือ ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้ การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้ทั้งนี้ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจ ส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ (ผลกระทบทางลบ คือ ความเสี่ยง,ผลกระทบทางบวก คือ โอกาส) เหตุการณ์/ การกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและ ส่งผลกระทบบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือ ก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย ขององค์กร

2. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) คำนิยาม คือ กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผนเพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นใน อนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ

3. ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) คำนิยาม คือ การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบหรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

4.การทุจริต องค์การเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (TI) ได้กำหนดนิยามและรูปแบบของการทุจริตเป็น 7 ประเภท ได้แก่

1. การทุจริตขนาดใหญ่ (Grand Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐระดับสูงเพื่อ บิดเบือนนโยบายหรือการใช้อำนาจรัฐในทางมิชอบเพื่อให้ผู้นำ หรือ ผู้บริหารประเทศได้รับผลประโยชน์จาก การใช้ทรัพยากรของชาติ

2. การทุจริตขนาดเล็ก (Petty Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐระดับกลางและ ระดับล่างต่อประชาชนทั่วไปโดยการใช้อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในทางมิชอบ

3.การติดสินบน (Bribery) เป็นการเสนอการให้ หรือสัญญาว่าจะให้ ผลประโยชน์ทั้งในรูปของเงิน สิ่งของและสิ่งตอบแทนต่างๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจ ให้เกิดการกระทำผิดกฎหมายหรือศีลธรรมอันดี

4. การยักยอก (Embezzlement) คือ การที่พนักงานหรือเจ้าหน้าที่องค์กรของรัฐนำเงินหรือ สิ่งของที่ได้รับมอบหมายให้ใช้ในหน้าที่ราชการมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง

5. การอุปถัมภ์ (Patronage) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรคเล่นพวก ด้วยการคัดเลือกบุคคล จากสายสัมพันธ์ทางการเมืองหรือเครือข่าย (Connection) เพื่อเข้ามาทำงานหรือเพื่อได้รับผลประโยชน์โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติและความเหมาะสม

6. การเลือกที่รักมักที่ชัง (Nepotism) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรคเล่นพวกโดยเจ้าหน้าที่ ของรัฐจะใช้อำนาจที่มีในการให้ผลประโยชน์หรือให้หน้าที่การทำงานแก่เพื่อนครอบครัวหรือบุคคลใกล้ชิดโดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติ และความเหมาะสม

7. ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) คือ การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมอันเกิดจากที่บุคคลต้องมีหน้าที่หรือ สถานะมากกว่า 1 สถานะ

5.การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตน กับ ประโยชน์ส่วนรวม คำนิยาม การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ กระทำการใด ๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความ รับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือ องค์กรของรัฐเพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ ของรัฐได้มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้าไป แอบแฝงหรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่างๆ หรือนำประโยชน์ส่วน ตนหรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพล หรือเกี่ยวข้องในการใช้อำนาจหน้าที่หรือดุลยพินิจในการพิจารณา ตัดสินใจในการกระทำการใดๆ หรือดำเนินการ ดังกล่าวนั้น เพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือประโยชน์ อื่นๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

6. ความเสี่ยง / ปัญหา คำนิยาม ความเสี่ยงเหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม ปัญหา เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา

7. โอกาส (Likelihood) คำนิยาม โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น

8. ผลกระทบ (Impact) คำนิยาม ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน

9. ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความ รุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก 2 ปัจจัย คือ โอกาส (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact)

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริต คอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกัน ควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นราชการใสสะอาดสามารถ สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลัก ธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้ มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐสำนักงาน ป.ป.ท.ในฐานะกลไก ของฝ่ายบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตในภาครัฐ ได้ขับเคลื่อนการดำเนินการภายใต้บริบท ใหม่ที่เน้นมุ่งการป้องกัน ป้องปรามที่เป็นยุทธศาสตร์สำคัญในการสกัดกั้น ยับยั้งเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตโดย การประเมินความเสี่ยงการทุจริต คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือหลักที่ สำนักงาน ป.ป.ท.ใช้เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อป้องกันสกัด กั้นลดและปิดโอกาสการทุจริต เพื่อยกระดับค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index: CPI) โดยได้จำแนกประเภทการบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตเป็น 3 ด้าน ดังนี้

ด้านที่ 1 : ความเสี่ยงการทุจริตที่ด้านการอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ 2 : ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ 3 : ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

นิยามประเภทของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต Corruption Risk Management : CRM

ด้านที่ 1	ด้านการอนุมัติอนุญาต	การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การ อำนวยความสะดวกในการให้บริการภาครัฐ
ด้านที่ 2	การใช้ อำนาจและตำแหน่ง หน้าที่	การอำนาจหน้าที่ (Authority) คือ อำนาจที่ได้มาจาก การดำรงตำแหน่งใด ตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการ ปฏิบัติในทางมิชอบ
ด้านที่ 3	ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ	โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการ ประเมินของทุกประเภท งบประมาณได้แก่งบ ดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน หรือเงิน ที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบ กลาง เงินนอก งบประมาณ และโครงการที่จ่ายขาดจากเงินสะสม ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น - ไม่รวมโครงการที่หน่วยรับงบประมาณ “ได้รับการ จัดสรรงบประมาณจากสำนัก งบประมาณ รายการใน งบลงทุน วงเงินตั้งแต่ 500 ล้านบาท ขึ้นไปที่มีการ จัดซื้อจัดจ้างเฉพาะส่วนราชการเทียบเท่า ระดับกรมและรัฐวิสาหกิจ

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) สอดคล้องกับหลักการที่ 8

– การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ซึ่งเป็นหนึ่งในองค์ประกอบของ หลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งเป็นหลักการที่ได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลายที่ได้กำหนดกรอบการควบคุมภายในองค์กรไว้

ด้วยกัน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

มาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 : ภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กรจงใจรักษาไว้และจงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ 13 องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม ทั้งนี้ องค์ประกอบ การควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องมีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นหนึ่งในองค์ประกอบของหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring organizations 2013) ซึ่งในส่วนของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตสอดคล้องกับหลักการที่ 8 – การพิจารณาโอกาสที่จะ เกิดการทุจริต โดยกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี 4 กระบวนการ ดังนี้

1. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
2. Detective : เผื่อระวังสอดส่องติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่ แรกตั้ง
ข้อบกพร่องเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร
3. Preventive : ป้องกันหลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสู่เสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรม
ที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อนคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมี
ความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างในการทุจริตเข้ามา
ได้อีก
4. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่อง
ประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต
(Unknown Factor)

4.วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตดำเนินการผ่าน 3 ขั้นตอนสำคัญ ดังนี้

4.1. กำหนดเกณฑ์การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเป็นขั้นตอนก่อนทำการประเมินความเสี่ยงของ หน่วยงาน
ที่ต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับ ใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ หรือโครงการที่ ทำการประเมิน
ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) : พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความ เสี่ยงในช่วงเวลา หนึ่งในรูปแบบ
ของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

- ผลกระทบ (Impact) : การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดย สามารถ
แบ่งเป็นผลกระทบด้านการเงิน และผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	1	2	3	4	5
5	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
1	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง

4.2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับ ความรุนแรงของความเสี่ยง
การทุจริตโดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามี รูปแบบพฤติกรรมทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอน
ในการดำเนินงานของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการ ประเมินให้มีความชัดเจนมากที่สุด โดยอาจค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด
หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำ สูง/มีประวัติ อยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคย เกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ใน
อนาคต ว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor)

4.3 การจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงการทุจริต และประพตติมิชอบเป็นการกำหนดวิธีการหรือ แนวทางเพื่อควบคุม หรือลดโอกาส ความเสี่ยงการทุจริต โดยการนำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนงานหรือโครงการ ที่ทำการประเมินของหน่วยงาน ที่มีอยู่ในปัจจุบัน มาทำการประเมินว่ามี ประสิทธิภาพอยู่ในระดับใดเพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม ทั้งนี้ ควรเชื่อมโยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมิน การบริหารความเสี่ยงการทุจริต ใน กิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้

5. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพตติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพตติมิ ชอบในประเภทความเสี่ยง ในความโปร่งใสและการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่เพื่อกำหนดมาตรการในการ ป้องกันและลดโอกาสการทุจริตในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพงประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2568 โดยใช้เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) และเกณฑ์ ผลกระทบ (Impact) ดังนี้

1. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก
1	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

2. เกณฑ์ผลกระทบ(Impact)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	สูง	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	ปานกลาง	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	น้อย	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	น้อยมาก	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

3. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	1	2	3	4	5
5	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
1	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง

หมายเหตุ : ระดับความเสี่ยง = โอกาส x ผลกระทบ

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
1	ความเสี่ยงระดับสูงมาก	15 – 25 คะแนน
2	ความเสี่ยงระดับสูง	9 – 14 คะแนน
3	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	5 – 8 คะแนน
4	ความเสี่ยงระดับต่ำ	1 – 4 คะแนน

6. การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบน จากการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วน ตำบลโพนแพง จากกรณีวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบน จากการดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง สามารถกำหนดประเด็นความเสี่ยงได้ 4 ประเด็น ดังนี้

1. ประเด็นการอนุมัติ อนุญาต (ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558)
2. ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
3. ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง
4. ประเด็นการบริหารงานบุคคล รายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต/ เหตุการณ์ความเสี่ยง	Risk Score		
	Likelihood	Impact	Risk Score
1. ประเด็นการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558			
- เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในการพิจารณาอนุญาตก่อสร้าง รื้อถอน ดัดแปลง จากผู้ขออนุญาต จากผู้ขอ อนุญาต - รับสินบนเพื่อออกใบอนุญาตก่อสร้างโดยเจตนาไม่ ตรวจสอบให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่ง	1	1	2 (ต่ำ)
2. ประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ			
- การเรียกรับผลประโยชน์หรือของขวัญของกำนัลจากการบริการตามภารกิจ - รับเงินโดยไม่ออกใบเสร็จให้ถูกต้องกรณีของงานจัดเก็บรายได้ - เรียกรับประโยชน์โดยการประเมินภาษีให้น้อยลงเพื่อแรก รับสินบน	2	1	3 (ต่ำ)
3. ประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง			
- เจ้าหน้าที่เรียกรับ หรือรับสินบนเพื่อให้ได้การคัดเลือก - การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อจัดจ้าง โดยรับสินบนเพื่อให้ผู้ให้สินบนชนะการ ประมูล	2	2	4 (ต่ำ)
4. การบริหารงานบุคคล			
- เจ้าหน้าที่เรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้อื่น เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งในตำแหน่ง	2	2	4 (ต่ำ)

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ระดับ ความเสี่ยง	ระดับ คะแนน	ความหมาย	จำนวน ปัจจัยเสี่ยง
สูงมาก	15-25	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ -ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที	-
สูง	9-14	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ -ต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที	-
ปานกลาง	5-8	ระดับที่ยอมรับได้ -แต่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง	-
ต่ำ	1-4	ระดับที่ยอมรับได้	4

7. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2568

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 รายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง				วิธีการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
		ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	
1. การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558	- เจ้าหน้าที่เรียกเก็บ ผลประโยชน์ในการพิจารณา อนุญาตก่อสร้าง รื้อถอน ดัดแปลง จากผู้ขออนุญาต จากผู้ขออนุญาต - รับสินบนเพื่อออก ใบอนุญาตก่อสร้าง โดย เจตนาไม่ตรวจสอบให้ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่ง	✓ ✓				- มาตรการป้องกันการ ชัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม - มาตรการป้องกันการ รับสินบน ตาม ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วย การป้องกันการทุจริต
2. การใช้อำนาจตาม กฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ	-การเรียกรับผลประโยชน์ หรือของขวัญ ของกำนัลจาก การบริการตามภารกิจ -รับเงินโดยไม่ออกใบเสร็จให้ ถูกต้องกรณีของงานจัดเก็บ รายได้ -เรียกรับประโยชน์โดยการ ประเมินภาษีให้น้อยลงเพื่อ แกรับสินบน	✓ ✓ ✓				-จัดทำโครงการอบรม ส่งเสริมคุณธรรมและ จริยธรรมในการปฏิบัติงาน เพื่อสร้าง จิตสำนึกที่ดีในการ ปฏิบัติงาน และเพื่อขับเคลื่อนนโยบาย No Gift Policy ให้แก่ บุคลากรในหน่วยงาน

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง				วิธีการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
		ต่ำ	กลาง	สูง	สูงมาก	
3.การจัดซื้อจัดจ้าง	- เจ้าหน้าที่เรียกรับ หรือรับสินบน เพื่อให้ได้การคัดเลือก - การกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อจัดจ้าง โดยรับสินบน เพื่อให้ผู้ให้สินบนชนะการประมูล	✓ ✓				1.มีการตรวจสอบการ จัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน 2.จัดทำมาตรฐานการ จัดซื้อจัดจ้างหรือการ จัดหาพัสดุที่ชัดเจน ให้ ภาคประชาชน เข้ามามี ส่วนร่วมในการ ตรวจสอบ 3.เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ผลการ จัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ หลักของหน่วยงาน และ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง
4.การบริหารหารบุคคล	เจ้าหน้าที่เรียกรับ หรือ ยอมรับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใดจากผู้อื่น เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งใน ตำแหน่ง	✓				-จัดทำประกาศและ ขั้นตอนในการสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง และ ประกาศให้รับทราบโดย ทัวกัน -จัดทำ/ปรับปรุง/ เผยแพร่ หลักเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลให้ บุคลากรภายในได้รับ ทราบโดยทัวกัน โดยครอบคลุมประเด็น ดังนี้ 1)การสรรหาและ คัดเลือกบุคลากร 2)การบรรจุและแต่งตั้ง บุคลากร 3)การพัฒนาบุคลากร 4)การประเมินผลการ ปฏิบัติราชการ 5)การให้คุณให้โทษ และสร้างขวัญ กำลังใจ

**8. การติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568**

8.1 การติดตามประเมินผลองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง กำหนดติดตามประเมินผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 1 ครั้ง ภายในวันที่ 30 กันยายน 2568

8.2 วิธีการรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบส่วนงาน ผู้รับผิดชอบตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ติดตามประเมินผลภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนดและรายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานทราบ