



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
Corruption Risk Assessment  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้าง  
อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

### ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้าง

\* \* \* \* \*

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้าง ได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ของหน่วยงานโดยการคัดเลือกงานหรือกระบวนการจากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมินและระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้

#### การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการบ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กร โดยประเมินโอกาสของการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นตลอดจนบุคคลหรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการกระทำทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมและการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

**การทุจริตในระดับท้องถิ่น** พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการขยายตัวของการทุจริตในระดับท้องถิ่น ได้แก่ การกระจายอำนาจลงสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้ว่าโดยหลักการแล้วการกระจายอำนาจ มีวัตถุประสงค์สำคัญ เพื่อให้บริการต่าง ๆ ของรัฐสามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนมากขึ้นเช่นเดียวกัน

ลักษณะการทุจริตในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็น ๗ ประเภท ดังนี้

๑. การทุจริตด้านงบประมาณ การทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการเงินการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากการละเลยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. สภาพหรือปัญหาที่เกิดจากตัวบุคคล

๓. สภาพการทุจริตอันเกิดจากช่องว่างของกฎระเบียบและกฎหมาย

๔. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการขาดความรู้ความเข้าใจและขาด

คุณธรรมจริยธรรม

๕. สภาพหรือลักษณะปัญหาที่เกิดจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๖. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากการตรวจสอบ ขาดความหลากหลาย

ในการตรวจสอบ จากภาคส่วนต่าง ๆ

๗. สภาพหรือลักษณะปัญหาของการทุจริตที่เกิดจากอำนาจ บารมี และอิทธิพลท้องถิ่น

สาเหตุและปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถสรุปเป็นประเด็นได้ดังนี้

๑. โอกาส แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริต แต่พบว่ายังคงมีช่องว่างที่ทำให้เกิดโอกาสของการทุจริต ซึ่งโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นจากการบังคับใช้กฎหมายที่ไม่เข้มแข็ง กฎหมาย กฎระเบียบไม่รัดกุม และอำนาจที่ โดยเฉพาะข้าราชการระดับสูงก็เป็นอีกโอกาสหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริต

๒. สิ่งจูงใจ เป็นที่ยอมรับว่าสภาวะทางเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นเรื่องของวัตถุนิยม สังคมนิยม ทำให้คนในปัจจุบันมุ่งเน้นที่การสร้างควมร่ำรวย ด้วยเหตุนี้จึงเป็นแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่มีแนวโน้มที่จะทำพฤติกรรมการทุจริตมากขึ้น

๓. การขาดกลไกในการตรวจสอบความโปร่งใส การทุจริตในปัจจุบันมีรูปแบบที่ซับซ้อนขึ้น โดยเฉพาะการทุจริตเชิงนโยบาย ที่ทำให้การทุจริตกลายเป็นความชอบธรรมในสายตาของประชาชน ขาดกลไกการตรวจสอบความโปร่งใสที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงเป็นการยากที่จะเข้าไปตรวจสอบการทุจริต ของบุคคลเหล่านี้

๔. การผูกขาด ในบางกรณีการดำเนินงานของภาครัฐ ได้แก่ – จัดจ้าง เป็นเรื่องของการผูกขาด ดังนั้น จึงมีความเกี่ยวข้องเป็นห่วงโซ่ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ในบางครั้งพบว่าบริษัทมีการให้สินบนแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ตนเองได้รับสิทธิในการดำเนินงานโครงการของภาครัฐ รูปแบบของการผูกขาด ได้แก่ การผูกขาดในโครงการก่อสร้างและโครงสร้างพื้นฐานภาครัฐ

๕. การได้รับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม รายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ความยากจนถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ข้าราชการมีพฤติกรรมทุจริต เพราะความต้องการที่จะมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแสวงหาเพื่อเพิ่ม “รายได้พิเศษ” ให้ตนเองและครอบครัว

๖. การขาดจริยธรรม คุณธรรม ในสมัยโบราณ ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณธรรมที่ได้รับการเน้นเป็นพิเศษถือว่าเป็นเครื่องวัดความดีของคน แต่ในปัจจุบัน พบว่า คนมีความละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาปน้อยลง และมีความเห็นแก่ตัวมากยิ่งขึ้น มองแต่ประโยชน์ส่วนตนเป็นที่ตั้งมากกว่าที่จะยึดผลประโยชน์ส่วนรวม

๗. มีค่านิยมที่ผิด ปัจจุบันค่านิยมของสังคมได้เปลี่ยนจากการยกย่องคนดี คนที่มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นยกย่องคนที่มีเงิน คนที่เป็นเศรษฐี มหาเศรษฐี คนที่มีตำแหน่งหน้าที่การงานสูง ด้วยเหตุนี้ผู้ที่มีค่านิยมที่ผิด เห็นว่าการทุจริตเป็นวิถีชีวิตเป็นเรื่องปกติธรรมดา เห็นคนชื้อเป็นคนเชื่อ เห็นคนโกงเป็นคนฉลาด ยอมจะทำการทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวงโดยไม่มีความละอายต่อบาปและบาป และไม่เกรงกลัวต่อกฎหมายของบ้านเมือง

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย แรงกดดัน หรือแรงจูงใจ หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนขอบเขตประเมนความเสี่ยงการทุจริต การแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ – อนุญาต

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคว่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

| ประเด็น                                                                                        | เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                  | ระดับของความเสี่ยง<br>(โอกาส x ผลกระทบ) | มาตรการ/แนวทาง จัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (๑) การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ | เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการยกเว้นหรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย | ๔ x ๔<br>(สูงมาก)                       | ๑. ประกาศนโยบาย No Gift Policy<br>๒. จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตามกฎหมายเผยแพร่ ณ จุดให้บริการ<br>๓. จัดทำคู่มือการให้บริการประชาชน                                |
| (๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ให้บริการตามภารกิจ                                                    | (๑) เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ<br>(๒) ใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง     | ๔ x ๒<br>(ปานกลาง)                      | ๑. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม/หลักธรรมาภิบาล<br>๒. ช่องทางการร้องเรียนเจ้าหน้าที่                                                                           |
| (๓) การจัดซื้อจัดจ้าง                                                                          | (๑) จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม TOR<br>(๒) เอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่ค้าหรือคู่สัญญากับกิจการของญาติหรือพวกพ้อง       | ๓ x ๕<br>(สูงมาก)                       | ๑. อบรมความรู้กฎหมายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๒. อบรมความรู้เกี่ยวกับการขัดแห่งผลประโยชน์<br>๓. ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน |
| (๔) การบริหารงานบุคคล                                                                          | (๑) การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็นธรรม<br>(๒) ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้องในการสอบเข้าบรรจุ        | ๓ x ๕<br>(สูงมาก)                       | ๑. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม<br>๒. มาตรการแสดงเจตนาธรรมณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร                            |

| ประเด็น                                          | เหตุการณ์ความเสี่ยง                              | ระดับของความเสี่ยง<br>(โอกาส x ผลกระทบ) | มาตรการ/แนวทาง จัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (๕) ด้านการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online | ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online | ๓ x ๕<br>(สูงมาก)                       | มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นสายลักษณะอักษรให้ชัดเจน และกำชับให้บุคคลมีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งาน และต้องจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและสอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ |

เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่เกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

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

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนคำอธิบายได้ตามความเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงของหน่วยงาน

เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน

| ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |              |                                                     |                                                                                                   |
|-----------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับ                                   | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบทางการเงิน)                     | คำอธิบาย<br>(ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)                                                          |
| ๕                                       | สูงมาก       | ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป             | เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูก<br>ลงโทษซ้ำมุลความผิด เข้าสู่กระบวนการ<br>ยุติธรรม           |
| ๔                                       | สูง          | ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ถึง<br>๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท | ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความ<br>โปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่างต่อเนื่อง<br>และสังคมให้ความสนใจ |
| ๓                                       | ปานกลาง      | ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ถึง<br>๕๐๐,๐๐๐ บาท   | หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบ<br>ข้อเท็จจริง                                                    |
| ๒                                       | น้อย         | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ถึง<br>๒๕๐,๐๐๐ บาท   | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายใน<br>หน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส                              |
| ๑                                       | น้อยมาก      | ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท หรือ<br>น้อยกว่า     | แทบจะไม่มี                                                                                        |

กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น ๔ ระดับ และจัดทำแผนภูมิ ความเสี่ยง (Risk Map)

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

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

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