

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
องค์การบริหารส่วนตำบลวังลึก อำเภอศรีสำโรง จังหวัดสุโขทัย  
รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม – มีนาคม ๒๕๖๔)

๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อน ถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เนื่องจากการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่เข้าไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม ทำให้ส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคต ตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม

อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลวังลึก ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งเป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่ยังรวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการ โดยมีขอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียต่างๆ จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำเช่นนี้ถือเป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจทำให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยิ่งมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกออกเป็น ๔ ลักษณะ ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจนความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลวังลึก จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน โดยนำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐานของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนดังกล่าว จะทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังลึก ได้ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่จะเกิดขึ้น และยังสามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริตได้เช่นกัน รวมทั้งเป็นการป้องกันการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ซึ่งเป็นปัญหาที่สำคัญอีกด้วย

## ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการ ให้เกิดความคิด แยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการ แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วน เสียและประชาชน

## ๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิด ผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถ ระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

### เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

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

### เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                             |
|-------|--------------|--------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก       | ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง              |
| ๔     | สูง          | ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง      |
| ๓     | ปานกลาง      | สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม |

|   |         |                                             |
|---|---------|---------------------------------------------|
| ๒ | น้อย    | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง  |
| ๑ | น้อยมาก | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง |

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

#### ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                          | 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) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง    | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                     | การแสดงสีสัญลักษณ์                                                                             |
|--------------------|----------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ต่ำ (Low)          | ๑-๓ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง                                 | สีเขียว   |
| ปานกลาง(Medium)    | ๔-๘ คะแนน            | ยอมรับรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | สีเหลือง  |
| สูง(High)          | ๙-๑๔ คะแนน           | มีมาตรการลดความเสี่ยง                            | สีส้ม     |
| เสี่ยงมาก(Extreme) | ๑๕-๒๕ คะแนน          | มีมาตรการลด และ ประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง  | สีแดง     |

ตารางระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

|                               |   |   |    |    |    |    |
|-------------------------------|---|---|----|----|----|----|
| ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | 5 | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
|                               | 4 | 4 | 8  | 12 | 16 | 20 |
|                               | 3 | 3 | 6  | 9  | 12 | 15 |
|                               | 2 | 2 | 4  | 6  | 8  | 10 |
|                               | 1 | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  |
|                               |   | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  |

โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)

๔. การ

วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลวังลึก

การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือประโยชน์ทับซ้อน จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๔ ระดับ คือ

| ระดับ | โอกาสที่เกิด | คำอธิบาย                 |
|-------|--------------|--------------------------|
| ๔     | สูง          | มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง |
| ๓     | ปานกลาง      | มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง  |
| ๒     | น้อย         | มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง |
| ๑     | น้อยมาก      | มีโอกาสเกิดขึ้นยาก       |

โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังลึก ดังนี้

| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | การเกิดประโยชน์ทับซ้อน                                                                     | โอกาสเกิดการทุจริต (๑ - ๔) | ระดับของผลกระทบ (๑ - ๔) | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน                                       |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| การจัดซื้อจัดจ้าง          | หัวหน้า/เจ้าหน้าที่เลือกซื้อพัสดุกับร้านที่ตนเองหรือเป็นญาติหรือร้านที่ตนเองคุ้นเคยได้ง่าย | ๒                          | ๒                       | - เปลี่ยนร้านค้าที่จัดซื้อวัสดุ<br>- เข้มงวดในการตรวจรับพัสดุหรือการจ้างมากขึ้น |
| การจัดโครงการกิจกรรม       | มีการเลือกพื้นที่จัดโครงการกิจกรรมในพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่                                  | ๑                          | ๑                       | - มีการพิจารณาพื้นที่ที่ประสบปัญหาและมีความจำเป็นต้องดำเนินการเป็นลำดับแรก      |

|                                                    | คุ้นเคยเป็นการส่วนตัว                                                                                     |                               |                            |                                                                                          |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                         | การเกิดประโยชน์ทับซ้อน                                                                                    | โอกาสเกิดการทุจริต<br>(๑ - ๔) | ระดับของผลกระทบ<br>(๑ - ๔) | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน                                                |
| การบริหารงานบุคคล                                  | มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน                                   | ๒                             | ๒                          | - ประกาศการรับสมัครและดำเนินการสอบคัดเลือกอย่างโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้                |
| การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว | การใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ                                                                                | ๒                             | ๒                          | - ทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด                                      |
| เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ                  | เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำเงินจากลูกหนี้กองทุนต่างๆ มาชำระให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน แต่กลับนำเงินไปใช้จ่ายส่วนตัว | ๑                             | ๑                          | - ให้ลูกหนี้กองทุนต่างๆ มาชำระเงินด้วยตนเอง และรับใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการชำระเงิน |
| การลงชื่อเข้า-ออกเวลาปฏิบัติงาน                    | การลงเวลาปฏิบัติงานไม่ตรงกับความเป็นจริง                                                                  | ๒                             | ๒                          | - สร้างจิตสำนึกในการเข้า-ออกในการปฏิบัติงาน                                              |
| การลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริง                     | การจัดสรรทรัพยากรนำไปใช้มากเกินไปจนเกินไปในแต่ละภารกิจหรือมีการใช้รถและน้ำมันมากเกินไปจนเกินไป            | ๒                             | ๒                          | - มีการจัดบันทึกการใช้รถ<br>- มีการประชุมงานทุกครั้ง<br>- ใช้งานตามความเป็นจริงและจำเป็น |
| การจัดประชุมดูงาน สัมมนาต่างๆ                      | ผู้รับผิดชอบโครงการมีสัมพันธ์ที่ใกล้ชิดกับเจ้าของกิจการหรือผู้ที่                                         | ๒                             | ๒                          | - เลือกสถานที่ที่มีความเหมาะสมกับงบประมาณ                                                |

|                                           |                                                                                                        |                                   |                                |                                                              |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                           | เกี่ยวข้องกับ<br>สถานที่ทำงาน                                                                          |                                   |                                | - วิทยาการที่มีความรู้<br>เหมาะสมกับงานหรือ<br>โครงการที่จัด |
| ประเด็นความ<br>เสี่ยงการทุจริต            | การเกิดประโยชน์<br>ทับซ้อน                                                                             | โอกาสเกิดการ<br>ทุจริต<br>(๑ - ๔) | ระดับของ<br>ผลกระทบ<br>(๑ - ๔) | มาตรการป้องกันความ<br>เสี่ยงผลประโยชน์ทับ<br>ซ้อน            |
| การออกใบอนุญาต<br>หรือการรับรอง<br>สิทธิ์ | หัวหน้าหน่วยงาน<br>เจ้าหน้าที่ ญาติ<br>หรือคนที่รู้จักที่มา<br>ยื่นขอใบรับรอง<br>หรือใบอนุญาต<br>ต่างๆ | ๑                                 | ๑                              | - ผู้ปฏิบัติงานต้องทำตาม<br>กฎระเบียบ โดยมีความ<br>เป็นกลาง  |