การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การกีฬาแห่งประเทศไทย

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

Anti-Corruption

คำนำ

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงานป.ป.ช.) ได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรฐานการป้องกันการทุจริตและเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรมโดยใช้ชื่อว่า**"การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and TransparencyAssessment : ITA)"** การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตนำมาใช้ในองค์กรจะเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีการทุจริตหากมีการกระทำทุจริตเกิดขึ้นองค์กรก็สามารถรับทราบอย่างรวดเร็วและหาวิธีการที่จะบรรเทาความเสียหายที่เกิดขึ้นให้เหลือน้อยที่สุดเพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำเพื่อเป็นรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและจัดทำมาตรการควบคุมภายในต่อไป

งานบริหารความเสี่ยง

กองนโยบายและบริหารความเสี่ยง

ฝ่ายนโยบายและแผน

ความเป็นมา

การกีฬาแห่งประเทศไทย ได้นำเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (IntegrityandTransprarencyAssessment : ITA) มาใช้ในการประเมินการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อยกระดับความโปร่งใสซึ่งจะสนับสนุนให้ค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index :CPI) ของประเทศสูงขึ้น ซึ่งเป็นเกณฑ์ประเมินผลสำคัญทางยุทธศาสตร์ในระดับต่างๆ ของชาติ ที่ต้องการให้หน่วยงานภาครัฐยกระดับการดำเนินงานให้โปร่งใสและต่อต้านการทุจริตในองค์กร โดยสนับสนุนให้หน่วยงานในภาครัฐดำเนินการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการกีฬาแห่งประเทศไทยได้ให้ความรู้ตามคู่มือจริยธรรม จรรยาบรรณ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของผู้ว่าการ พนักงานและลูกจ้างของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๕๓ ประมวลจริยธรรมเกี่ยวกับการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

ทั้งนี้ เกณฑ์การประเมินความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) มีการประเมินในด้านการต่อต้านการทุจริตในองค์กร เกี่ยวกับการดำเนินงาน เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน โดยมีการประเมินหลักฐานเชิงประจักษ์ (Evidence-Based) ให้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติที่อาจจะเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใสและตรวจสอบได้ การแก้ปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้มากำหนดเป็นมาตรการในการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน

คำนิยาม ความหมายของการทุจริต สินบน และผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การทุจริต

ทุจริตในภาครัฐ หมายความว่า ทุจริตต่อหน้าที่หรือประพฤติมิชอบในภาครัฐ

“ทุจริตต่อหน้าที่” หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหรือหน้าที่ หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบ สำหรับตนเองหรือผู้อื่นหรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

“ประพฤติมิชอบ” หมายความว่า การใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่อันเป็นการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่มุ่งหมายจะควบคุมดูแลการรับการเก็บรักษา หรือการใช้เงินหรือทรัพย์สินของแผ่นดิน

ประเภทความเสี่ยงการทุจริตแบ่งเป็น ๓ ด้าน (Function Based)

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ตาม พ.ร.บ. อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร ภาครัฐ

๒. สินบน

สินบน (Bribery) หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้การยอมรับ การให้หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจูงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด หมายถึง

- ทรัพย์สิน หมายถึง ทรัพย์และวัตถุไม่มีรูปร่างซึ่งอาจมีราคาและอาจถือเอาได้ เช่น เงิน ที่ดิน รถ เป็นต้น
- ประโยชน์อื่นใด เช่น การสร้างบ้านหรือตกแต่งบ้านโดยไม่มีคิดราคา หรือคิดราคาต่ำ

๓. ผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflictof Interest)หรือ ความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (ConflictofInterest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศได้ให้ความหมายเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน ว่าหมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำของบุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหาร มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้ามาเกี่ยวข้องจนส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจ หรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนั้น การกระทำดังกล่าวอาจเกิดขึ้นโดยรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาหรือไม่เจตนา หรือบางเรื่องการปฏิบัติสืบต่อกันมาจนไม่เห็นว่าจะเป็นสิ่งผิดปกติแต่อย่างใด พฤติกรรมเหล่านี้เป็นการกระทำความผิดทางจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์สาธารณะ (ประโยชน์ส่วนรวม) แต่กลับตัดสินใจปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ของตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

รูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม มีได้หลายรูปแบบไม่จำกัดอยู่เฉพาะในรูปแบบตัวเงิน หรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ได้อยู่ในรูปแบบของตัวเงินหรือทรัพย์สิน จำแนกรูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม ออกเป็น ๗ รูปแบบ คือ

๑. การรับผลประโยชน์ต่างๆ (Accepting benefits) หรือ สินบน ซึ่งผลประโยชน์ต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นทรัพย์สิน ของขวัญ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะ เดียวกันนี้ และผลจากการรับผลประโยชน์ต่างๆ นั้น ได้ส่งผลให้การตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐในการดำเนินการ ตามอำนาจหน้าที่

๒. การทำธุรกิจกับตัวเอง (Self-dealing) หรือเป็นคู่สัญญา (Contracts) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐโดยเฉพาะผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ เข้าไปมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานที่ตนสังกัด โดยอาจจะเป็นเจ้าของบริษัทที่ทำสัญญาเอง หรือเป็นของเครือญาติ สถานการณ์เช่นนี้เกิดบทบาทที่ขัดแย้ง หรือเรียกได้ว่าเป็นทั้งผู้ซื้อและผู้ขายในเวลาเดียวกัน

๓. การทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งหน้าที่สาธารณะหรือหลังเกษียณ (Post-employment) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐลาออกจากหน่วยงานของรัฐ และไปทำงานในบริษัทเอกชนที่ดำเนินธุรกิจประเภทเดียวกันหรือบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานเดิม โดยใช้อิทธิพลหรือความสัมพันธ์จากที่เคยดำรงตำแหน่งในหน่วยงานเดิมนั้น หาประโยชน์จากหน่วยงานให้กับบริษัทและตนเอง

๔. การทำงานพิเศษ (Outside employment or moonlighting) ในรูปแบบนี้มีได้หลายลักษณะ ไม่ว่าจะเป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐตั้งบริษัทดำเนินธุรกิจ ที่เป็นการแข่งขันกับหน่วยงานหรือองค์การสาธารณะที่ตนสังกัด หรือการรับจ้างพิเศษเป็นที่ปรึกษาโครงการโดยอาศัยตำแหน่งในราชการสร้างความน่าเชื่อถือว่าโครงการ ของผู้ว่าจ้างจะไม่มีปัญหาติดขัดในการพิจารณาจากหน่วยงานที่ที่ปรึกษาสังกัดอยู่

๕. การรู้ข้อมูลภายใน (Inside information) เป็นสถานการณ์ที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ใช้ประโยชน์จากการ ที่ตนเองรับรู้ข้อมูลภายในหน่วยงาน และนำข้อมูลนั้นไปหาผลประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง อาจจะไปหา ประโยชน์โดยการขายข้อมูลหรือเข้าเอาประโยชน์เสียเอง

๖. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว (Using your employer's property for private advantage)เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐนำเอาทรัพย์สินของราชการซึ่งจะต้องใช้เพื่อประโยชน์ของทางราชการเท่านั้นไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง หรือการใช้ให้ผู้ใต้บังคับบัญชาไปทำงานส่วนตัว

๗. การนำโครงการสาธารณะลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ในทางการเมือง (Pork-barreling) เป็นการที่ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองหรือผู้บริหารระดับสูงอนุมัติโครงการไปลงพื้นที่หรือบ้านเกิดของตนเอง หรือการใช้งบประมาณสาธารณะเพื่อหาเสียง ทั้งนี้ เมื่อพิจารณา "ร่างพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคล กับประโยชน์ส่วนรวม พ.ศ. ....." ทำให้มีรูปแบบเพิ่มเติมจากที่กล่าวมาแล้วข้างต้นอีก ๒ กรณี คือ

๘. การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง (Nepotism) หรืออาจจะเรียกว่าระบบอุปถัมภ์พิเศษ เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ใช้อิทธิพลหรือใช้อำนาจหน้าที่ทำให้หน่วยงานของตนเข้าทำสัญญากับบริษัทของพี่น้องของตน

๙. การใช้อิทธิพลเข้าไปมีผลต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐหรือหน่วยงานของรัฐอื่น (Influence) เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองหรือพวกพ้อง โดยเจ้าหน้าที่ของรัฐใช้ตำแหน่งหน้าที่ข่มขู่ผู้ใต้บังคับบัญชาให้หยุดทำการตรวจสอบบริษัทของเครือญาติของตน

ที่มา : เอกสารประกอบโครงการปลูกฝังวิธีคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม จิตพอเพียง ความอาย และไม่ทนต่อการทุจริต (ป.ป.ช.) ประจำปี ๒๕๖๑

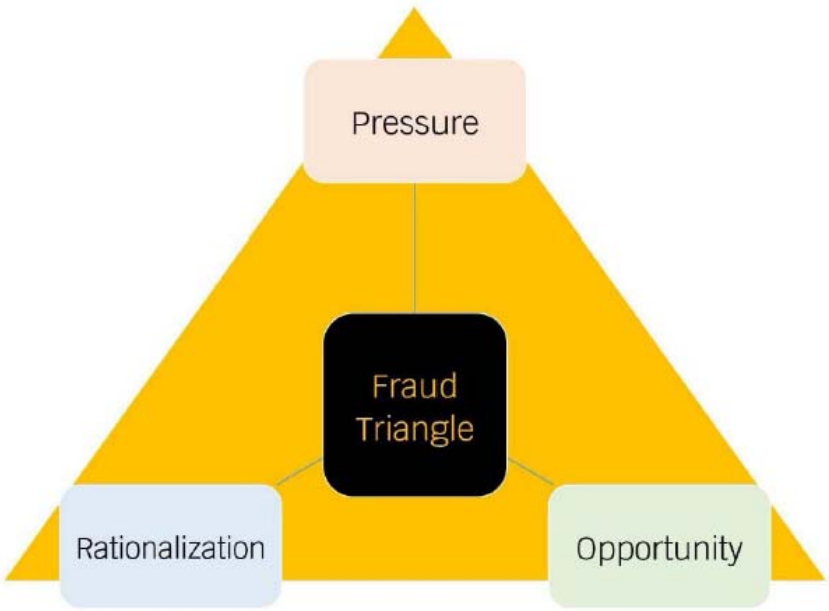
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle) ประกอบด้วย

๑. Pressure หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ

๒. Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน

๓. Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ กกท.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง กระบวนการในการจัดการ ระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และควบคุมความเสี่ยง ลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริต การขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน เพื่อลดผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ กกท. มีมาตรการ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในการดำเนินงานที่อาจเกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อใช้เป็นกลไกในการดำเนินงาน การกำกับติดตาม และประเมินผลด้านการป้องกันการทุจริตของ กกท.

๓. เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และภาพลักษณ์ที่ดีในการดำเนินงานแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์กร

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต เป็น ๓ ด้าน (Function Based) ตามคู่มือแนวทาง การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต สำหรับภาครัฐและภาคเอกชน ของสำนักงาน ป.ป.ท. ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ตาม พ.ร.บ. อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. การกำหนดระดับความเสี่ยง (เมทริกส์)
๔. การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง
๕. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๑. การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนการค้นหา และระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง เฉพาะเหตุการณ์ทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรในด้านต่างๆ โดยวิธีที่หลากหลาย เช่น การประชุมเชิงปฏิบัติการ (Work Shop) การสัมมนา การระดมสมอง หยิบยกประเด็น การสัมภาษณ์ หรือการออกแบบสอบถาม เป็นต้น

ตารางระบุความเสี่ยง (จากแบบ Checklist ความเสี่ยงการทุจริตสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ตามคู่มือแนวทาง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ สำนักงาน ป.ป.ท. ปี ๒๕๖๓)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การเรียกรับผลประโยชน์ สินบน การรับของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง เป็นต้น		✓
๒	การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ เพื่อเอื้อประโยชน์ รวมทั้งก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน		✓
๓	การปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย รวมทั้งการให้ข้อมูลเอกสารที่เป็นเท็จ (ค่าล่วงเวลา, ค่าเช่าบ้าน , ค่าเบี้ยเลี้ยง , ค่าพาหนะ ,ค่าที่พัก เป็นต้น)		✓
๔	การดำเนินงานโครงการที่แอบแฝง เกินความจำเป็น ใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า		✓
๕	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล (ซื้อขายตำแหน่ง , การประเมินความดีความชอบ , แต่งตั้ง , โยกย้าย , ระบบอุปถัมภ์ เป็นต้น)		✓
๖	ความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง (การกำหนด TOR เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง , การตรวจรับไม่ตรงกับรูปแบบที่กำหนด เป็นต้น)		✓
๗	การลักลอบใช้รหัสผู้ใช้งาน รหัสผ่านของบุคคลอื่นในการเข้าระบบออนไลน์		✓
๘	การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒		✓
๙	การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่เพื่อนำทรัพย์สินทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว		✓

คำอธิบาย

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มีมาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้าไปก่อน)

เทคนิคในการระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่างๆ ตามความเหมาะสม ดังนี้

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางทุจริต เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์จัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงทางทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งแสดงถึงค่าระดับความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

ความหมายของสถานะความเสี่ยง มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ (ยอมรับได้)

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง (ยอมรับได้ โดยติดตามการควบคุมภายใน)

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง (ต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง)

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก (ต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทันที)

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ้าง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ความรุนแรง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ ลงโทษทางวินัยร้ายแรง มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์อย่างกว้างขวาง
๔	สูง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กร
๓	ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีบรรยากาศการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม
๒	น้อย	การสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน

ระดับความเสี่ยง (Degreeofrisk) แสดงถึงความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ)

๓. การกำหนดระดับความเสี่ยง (เมทริกส์)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	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
		๑	๒	๓	๔	๕
	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)					

จากตารางระดับความเสี่ยง (Degreeofrisk) จะสามารถแสดงสถานะความเสี่ยงออกตามรายสี ได้แก่ เขียว เหลืองส้ม แดง ซึ่งทำให้สามารถกำหนดระดับสถานะของความเสี่ยงแต่ละประเด็นได้

ตารางระดับสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี)

ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี	มาตรการควบคุมและบริหารความเสี่ยง
ระดับความเสี่ยงสูงมาก	๑๓– ๒๕	แดง	จะต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมทันที หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การหยุด ยกเลิก เปลี่ยนแปลงกิจกรรม
ระดับความเสี่ยงสูง	๗– ๑๒	ส้ม	จะต้องมีมาตรการควบคุมจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ระดับความเสี่ยงปานกลาง	๔ - ๖	เหลือง	ยอมรับความเสี่ยง โดยมีมาตรการควบคุม และติดตามในระดับการควบคุมภายใน
ระดับความเสี่ยงต่ำ	๑ - ๓	เขียว	ยอมรับความเสี่ยง ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติม

๔. การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง/รูปแบบพฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง การทุจริต		
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง
๑. การเรียกรับผลประโยชน์ สินบน การรับของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง เป็นต้น	๑) การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง ๒) การรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใด ที่มูลค่าเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด	๒.๐๕	๓.๐๘	๖.๓๑ (ปานกลาง)
๒. การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ เพื่อเอื้อประโยชน์รวมทั้งก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	๑) การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ หรือยกเว้นระเบียบที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน ๒) การเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	๒.๕๕	๓.๗๖	๙.๕๘ (สูง)
๓. การปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย รวมทั้งการให้ข้อมูลเอกสารที่เป็นเท็จ (ค่าล่วงเวลา, ค่าเช่าบ้าน , ค่าเบี้ยเลี้ยง , ค่าพาหนะ , ค่าที่พัก เป็นต้น)	๑) การปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมลายมือชื่อ แก้ไขแบบ เอกสารใบสำคัญรับเงิน บัตรประจำตัวประชาชน ๒) การใช้ข้อมูลเอกสารที่เป็นเท็จในการเบิกจ่าย	๑.๖๑	๒.๖๓	๔.๒๓ (ปานกลาง)
๔. การดำเนินงานโครงการที่แอบแฝง เกินความจำเป็น ใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า	๑) การดำเนินงาน โครงการ ทั้งที่ไม่เป็นประเด็นสำคัญ โดยใช้งบประมาณเกินความจำเป็น ไม่คุ้มค่า ๒) การประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการเกินความเป็นจริง	๒.๖๕	๔.๑๘	๑๑.๐๘ (สูง)
๕. ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล (การประเมินความดีความชอบ , เลื่อนตำแหน่ง , แต่งตั้ง , โยกย้าย , ระบบอุปถัมภ์)	๑) การใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ประเมินความดีความชอบให้กับพรรคพวก ระบบเส้นสาย และระบบอุปถัมภ์	๒.๘๕	๒.๑๐	๕.๙๘ (ปานกลาง)

ความเสี่ยงการทุจริต	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง/รูปแบบพฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยงการทุจริต		
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๖. ความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง (การกำหนด TOR เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง , การตรวจรับไม่ตรงกับรูปแบบที่กำหนด)	๑) การกำหนด TOR ที่กำหนดขอบเขตงานหรือเนื้องานเกินความจำเป็น ๒) ประสานกับบริษัท/ผู้รับจ้าง ตั้งแต่เริ่มต้นเพื่อกำหนด TOR ๓) การล็อกสเปคที่ไม่เกิดการแข่งขัน ๔) การตรวจรับไม่ตรงกับรูปแบบที่กำหนด	๓.๑๕	๔.๗๙	๑๕.๐๘ (สูงมาก)
๗.การลักลอบใช้รหัสผู้ใช้งาน รหัสผ่านของบุคคลอื่นในการเข้าระบบออนไลน์	๑) การลักลอบใช้รหัสผู้ใช้งาน และรหัสผ่านของบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับอนุญาต ๒) การลงทะเบียน เข้าระบบออนไลน์เพื่อปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติหน้าที่แทนกัน	๒.๒๖	๒.๕๐	๕.๖๕ (ปานกลาง)
๘. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑) การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ระเบียบกระทรวงการคลังฯ ในการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง(ภายในกำหนดระยะเวลา)	๒.๒๑	๓.๓๙	๗.๔๙ (สูง)
๙. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว (รถยนต์ของทางราชการ วัสดุสำนักงาน)	๑) ขาดการควบคุม กำกับติดตามหรือตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	๒.๖๐	๒.๑๓	๕.๕๔ (ปานกลาง)

หมายเหตุ : ดำเนินการสำรวจความคิดเห็นของบุคลากร กกท. ต่อโอกาสการเกิดเหตุการณ์ทุจริตภายในองค์กร ในรูปแบบหรือลักษณะต่างๆ ตามแบบประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ กกท. ผ่านระบบออนไลน์ (Google Forms)

๕. การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

การกีฬาแห่งประเทศไทยวิเคราะห์และจัดลำดับของความเสี่ยงการทุจริตของ กกท. ประจำปี ๒๕๖๔ โดยสรุปความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในระดับสูงมาก และสูง ซึ่งจะต้องมีมาตรการป้องกันเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ระดับปานกลาง และระดับต่ำ) จึงกำหนดมาตรการควบคุม แนวทางและแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงาน ดังนี้

ที่	รูปแบบความเสี่ยงการทุจริต	ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๑	ความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง (การกำหนด TOR เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง , การตรวจรับไม่ตรงกับรูปแบบที่กำหนด)	ลำดับ ๑ (ระดับความเสี่ยงสูงมาก = ๑๕.๐๘)
๒	การดำเนินงานโครงการที่แอบแฝง เกินความจำเป็น ใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า	ลำดับ ๒ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๑.๐๘)
๓	การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ เพื่อเอื้อประโยชน์รวมทั้งก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ลำดับ ๓ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๙.๕๘)
๔	การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	ลำดับ ๔ (ระดับความเสี่ยงสูง = ๗.๔๙)

ระดับความเสี่ยงสูงมาก(สีแดง)

ความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ/แนวทาง/กิจกรรมควบคุม
๑. ความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง (การกำหนด TOR เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง , การตรวจรับไม่ตรงกับรูปแบบที่กำหนด)	๑) พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓) มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔) คู่มือการจัดซื้อจัดจ้างของ กกท. ๕) การอบรมให้ความรู้เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างฯ ๖) เปิดคลินิกจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้คำปรึกษาในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๗) ปรับอัตรากำลังภายในเพื่อรองรับการปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๘) จัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๙) การอบรมด้านคุณธรรม จริยธรรม การป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ให้กับบุคลากรในหน่วยงาน ๑๐) การควบคุม กำกับดูแล ติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ในการประชุมผู้บริหารฝ่าย/สำนักและคณะอนุกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๑๑) เมื่อพบการกระทำผิดจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด

ระดับความเสี่ยงสูง (สีส้ม)

ความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ/แนวทาง/กิจกรรมควบคุม
๒. การดำเนินงานโครงการที่แอบแฝง เกินความจำเป็น ใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า	๑) หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีของสำนักงบประมาณ ๒) ขออนุมัติหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากผู้ว่าการ ในการจัดทำคำของบประมาณที่เป็นไปตามความจำเป็น และเป็นภารกิจของหน่วยงานโดยให้ความสำคัญในการจัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่คำนึงถึง ความพร้อม หน้าที่ ความเชี่ยวชาญ และไม่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น ๓) เสนอคณะกรรมการพิจารณาติดตามผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี และงบประมาณจากองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เพื่อพิจารณาคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีก่อนเสนอกระทรวงเจ้าสังกัดและสำนักงบประมาณ ๔) การประชุมพิจาณาทบทวนแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี (รายไตรมาส)

ความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ/แนวทาง/กิจกรรมควบคุม
๓. การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ เพื่อเอื้อประโยชน์รวมทั้งก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	๑) จัดทำมาตรการภายในหน่วยงาน และการเผยแพร่กิจกรรมเจตจำนงด้านการเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานปลูกฝังจริยธรรม และจิตสำนึกสุจริต ๓) จัดอบรมให้ความรู้กับบุคลากร กกท. ในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน ๔) แผนป้องกันการทุจริตตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ๕) จัดตั้งศูนย์รับร้องเรียนกกท. เพื่อรับข้อร้องเรียน และดำเนินการตามกระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียน ๕) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบ ถ่วงดุลอำนาจ เพื่อลดโอกาสที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งจะกระทำการทุจริต ๖) การอบรมด้านคุณธรรม จริยธรรม การป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ให้กับบุคลากรในหน่วยงาน ๗) ดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญา กับผู้กระทำผิดอย่างเคร่งครัด

ความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ/แนวทาง/กิจกรรมควบคุม
๔. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒) จัดทำบันทึกชี้แจงผู้ที่เกี่ยวข้องถึงแนวทางการดำเนินงาน ๓) จัดทำและติดตามแผนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ในการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๔) การติดตามในการประชุมฝ่ายและสำนักที่รับผิดชอบ และฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

การกีฬาแห่งประเทศไทย ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ แนวทาง กิจกรรมควบคุม เพื่อเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต โดยรายงานสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด เพื่อพิจารณากิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

การนำผลการรายงานสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต เพื่อจัดทำทะเบียน และแยกสถานะการทุจริตว่ายังอยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้หรือไม่ เพื่อเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง หรือควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะ	มาตรการป้องกัน / ความเห็นเพิ่มเติม
.....	สูงมาก (สีแดง)	เกินกว่ายอมรับได้ ต้องมีกิจกรรมเพิ่มเติมทันที
.....	สูง (สีส้ม)	เกินกว่ายอมรับได้ ต้องมีกิจกรรมเพิ่มเติม
.....	ปานกลาง(สีเหลือง)	ยอมรับได้ ควรมีความเห็นเพิ่มเติมและเฝ้าระวัง
.....	เขียว (ต่ำ)	ยอมรับได้ ไม่จำเป็นต้องมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในภาพรวม มีการแสดงสถานะของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใด สีใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตามและประเมินผล

๙. การรายงานการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามแบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เสนอผู้บริหารและคณะอนุกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี และการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมของ กกท. ในการดำเนินงานตามแผนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ของ ป.ป.ช. ด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น อย่างสม่ำเสมอ เป็นรายไตรมาสเพื่อให้สามารถเฝ้าระวัง ติดตามการบริหารความเสี่ยงได้ตามแผนที่กำหนด และปรับเปลี่ยนให้มีความเหมาะสมได้อย่างทันท่วงที

****