

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ  
อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง

## คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับและควบคุมได้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์กับบุคลากร ในการจัดการบริหารความเสี่ยงและพัฒนาการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

พฤศจิกายน 2565

# สารบัญ

|                                                                                                                                                                                                | หน้า |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| คำนำ                                                                                                                                                                                           | ก    |
| สารบัญ                                                                                                                                                                                         | ข    |
| บทที่ 1 การบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                              |      |
| - วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                 | 1    |
| - การดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                        | 2    |
| - แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                              | 2    |
| บทที่ 2 กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                        |      |
| - การระบุความเสี่ยง                                                                                                                                                                            | 3    |
| - การประเมินความเสี่ยง                                                                                                                                                                         | 3    |
| - การตอบสนองความเสี่ยง                                                                                                                                                                         | 3    |
| บทที่ 3 การติดตามและแผนบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                  | 7    |
| 3.1 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต สำนักปลัด                                                                                                                                                    | 9    |
| (การระบุความเสี่ยง/การประเมิน(วิเคราะห์)ความเสี่ยง/<br>การประเมินความควบคุมความเสี่ยง/แผนบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางป้องกัน                                                                  |      |
| 3.2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต กองคลัง                                                                                                                                                      | 17   |
| (การระบุความเสี่ยง/การประเมิน(วิเคราะห์)ความเสี่ยง/<br>การประเมินความควบคุมความเสี่ยง/แผนบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางป้องกัน                                                                  |      |
| 3.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต กองช่าง                                                                                                                                                      | 22   |
| (การระบุความเสี่ยง/การประเมิน(วิเคราะห์)ความเสี่ยง/<br>การประเมินความควบคุมความเสี่ยง/แผนบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางป้องกัน                                                                  |      |
| บทที่ 4 การจัดทำรายงานและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                        | 25   |
| ภาคผนวก                                                                                                                                                                                        |      |
| - คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ที่ 421 /2565 ลงวันที่ 2 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 |      |
| - ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ลงวันที่ 31 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2565 เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยมีการดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการ                            |      |

# บทที่ 1

## การบริหารจัดการความเสี่ยง

### บทนำ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ สามารถนำไปใช้ในการตอบสนองและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤติหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ซึ่งส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนืออย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนงานและการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ที่ทำหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายปฏิบัติการ เข้าใจหลักการ กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
2. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
3. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทาง กระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
4. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ซึ่งจะนำไปสู่การลดโอกาสและผลกระทบความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือต่อไป
5. เพื่อให้สำนัก/กอง ในสังกัดนำแนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง สำนัก/กองได้

## การดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

**สภาพแวดล้อมภายในองค์กร** หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร เป็นพื้นฐานสำคัญสำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดดักกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง

**สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร** เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ที่อยู่นอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่าง เช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศ ตัวขับเคลื่อนหลักและแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร

## แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ มีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน
  2. มีการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในอนาคต หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และอาจส่งผลกระทบในด้านลบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับและโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์
- ความเสี่ยง จำแนกออกเป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

1. **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์อย่างไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร
2. **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Operational Risk : O)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน อันเนื่องมาจากขาดการกำกับดูแลที่ดีหรือขาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงานและความปลอดภัยของทรัพย์สิน
3. **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial : F)** หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไรและรายการทางการเงิน
4. **ความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบต่างๆ (Compliance Risk : C)** หมายถึง ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

## บทที่ 2

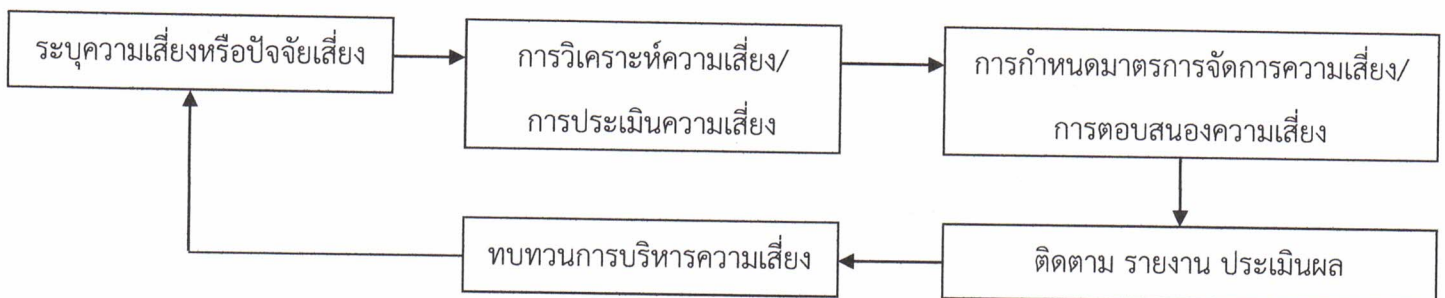
### กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

**การบริหารความเสี่ยง** (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อมุ่งหวังให้องค์กรบรรลุผลตามเป้าประสงค์ขององค์กร

#### วิธีการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้นำการบริหารความเสี่ยงที่สอดคล้องกับการควบคุมภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ต้องมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์อย่างเหมาะสม โดยครอบคลุม 5 ขั้นตอน คือ



#### 1. ระบุความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยง

ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุ ควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

#### 2. การประเมินความเสี่ยง

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อการระบุความเสี่ยงโดยการประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย 2 กระบวนการหลัก ได้แก่

**2.1 การวิเคราะห์ความเสี่ยง** จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่ง ๆ อาจเกิดผลตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิภาพผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

**2.2 การประเมินความเสี่ยง** การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

**ประเมินความเสี่ยง/วิเคราะห์ความเสี่ยง** มีแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังนี้

**การประเมินความเสี่ยง (การวิเคราะห์ความเสี่ยง)**

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (L : Likelihood) เป็นระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสียหาย แบ่งเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

5 = ค่อนข้างแน่นอน

4 = น่าจะเกิด

3 = เป็นไปได้ที่จะเกิด

2 = ไม่น่าจะเกิด

1 = ยากที่จะเกิด

ระดับของความเสียหาย/ผลกระทบ (Impact) ระดับของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยง แบ่งเป็น 5 ด้าน ดังนี้

1 = ผลกระทบด้านการเงิน

2 = ผลกระทบด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์องค์กร

3 = ผลกระทบต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

4 = ผลกระทบต่อบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

5 = ผลกระทบต่อความล่าช้าในการดำเนินงานโครงการสำคัญ

แต่ละด้านแบ่งเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

5 = วิกฤติ

4 = มีนัยสำคัญ

3 = ปานกลาง

2 = น้อย

1 = ไม่มีนัยสำคัญ

ระดับความเสี่ยง =  $L \times I$

### 3.การตอบสนองความเสี่ยง

การกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนการจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ(ถ้ามี) โดยในการคัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดและคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ กับต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคมระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือ ระดับความเสี่ยงที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือยอมรับได้โดยยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงาน และบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้

ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหากไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุผลในแง่เศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณี ๆ ไปหรืออาจดำเนินการไปพร้อม ๆ กับความเสี่ยงอื่น ๆ

#### 3.1แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้กำหนดประเด็นความเสี่ยงทุกด้าน และวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยแล้ว จึงรวมกันกำหนดทางเลือกที่สามารถใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง คัดเลือกทางเลือกที่เหมาะสมและนำไปปฏิบัติ โดยถือเป็นส่วนหนึ่งในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมุ่งจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบความเสี่ยง ซึ่งแบ่งได้ 4 แนวทางหลัก คือ

1.การหลีกเลี่ยง (Avoid) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นไม่สามารถยอมรับได้และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขของการดำเนินงาน เช่น การหยุดดำเนินงาน หรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมเอง เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

2.การลด/ควบคุมความสูญเสีย (Reduction Control) หมายถึง เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เป็นการกำหนดมาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน

3.ยอมรับได้ (Take, Accept) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่จนปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีมีความเสี่ยงในระดับที่ไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่ดำเนินการใดๆ มักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

4.การโอนย้าย (Transfer) หรือแบ่ง (Share) หมายถึงการโอนย้าย หรือแบ่งความเสี่ยงไปให้ผู้อื่นช่วยรับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำประกันภัย เป็นต้น

### 3.2 กิจกรรมควบคุม

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นการเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น 4 ประเภท คือ

1. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง และข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน ฯลฯ
2. การควบคุมเพื่อให้อัตราพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงาน ข้อบกพร่อง ฯลฯ
3. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Direction Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้ที่มีผลงานดี เป็นต้น
4. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Correction Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียมเครื่องดับเพลิง เพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

### 3.3 ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้ รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารมีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการสื่อสารจากระดับบนสู่ล่าง ระดับล่างไปสู่บน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์ปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ หน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

## บทที่ 3

### การติดตามและแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 4. ติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ มีการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อดูความก้าวหน้าและผลการดำเนินงานรวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามนโยบายและปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่วางไว้ กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับ ทุกหน้างานและทั่วทั้งองค์กรประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน (ตามรายละเอียดหน้า 6)

#### 4.1 การติดตามและแผนบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ดำเนินการวิเคราะห์และพิจารณาปัจจัยความเสี่ยง คือ

1. องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงไว้แล้ว
2. มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากตารางโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นตามระดับความเสี่ยง วิฤต มีนัยสำคัญ ปานกลาง น้อย และไม่มีนัยสำคัญตามลำดับ
3. ผลการวิเคราะห์และการจัดลำดับความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

#### การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ มีความจำเป็นต้องได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การดูแลติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

1. เจ้าของความเสี่ยง มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอ และเหมาะสม
2. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้ที่รับผิดชอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
3. ระบบควบคุมภายในที่วางไว้ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผลและมีการนำมาปฏิบัติใช้จริงเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยงรวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

#### 4.2 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงกำหนดให้มี “คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร” ประกอบด้วย

- |                                             |                  |
|---------------------------------------------|------------------|
| 1. นายสมควร จิตรแก้ว นายก อบต.              | ประธานกรรมการ    |
| 2. นางสาวมัยตรีจิตร คงมา ปลัด อบต.          | กรรมการ          |
| 3. นางสาวศุภาพร ขวัญกลับ หัวหน้าสำนักปลัด   | กรรมการ          |
| 4. นางชุตติกาญจน์ นาคอุย ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ          |
| 5. นายสมใจ รักเรืองเดช ผู้อำนวยการกองช่าง   | กรรมการ          |
| 6. นางสุปรีดา มากมุข นักทรัพยากรบุคคล       | กรรมการเลขานุการ |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่/การบริหารจัดการ  
ทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

|     | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                              | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                  |                        |               |                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|---------------|--------------------|
|     |                                                                                                                                                        | ยาก<br>จะเกิด             | ไม่น่า<br>จะเกิด | เป็นไปได้<br>ที่จะเกิด | น่า<br>จะเกิด | ค่อนข้าง<br>แน่นอน |
| 1.  | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์<br>เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน                                                                                                 |                           | x                |                        |               |                    |
| 2.  | การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อ<br>ประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                           |                           | x                |                        |               |                    |
| 3.  | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มีการซื้อ<br>ขายตำแหน่ง การประเมินความดี ความชอบ การ<br>แต่งตั้ง การโอนย้าย                                          |                           | x                |                        |               |                    |
| 4.  | การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวก มีระบบ<br>เส้นสายระบบอุปถัมภ์                                                                                       |                           | x                |                        |               |                    |
| 5.  | ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว หรือ<br>เติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย                                                                     |                           | x                |                        |               |                    |
| 6.  | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ<br>เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                                                   |                           | x                |                        |               |                    |
| 7.  | การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคา<br>จากผู้ประกอบการจริง                                                                                 |                           | x                |                        |               |                    |
| 8.  | การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่ แอบ<br>แฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกิน ความจำเป็น<br>ทำให้การจ่ายงบประมาณ ที่ไม่คุ้มค่า<br>โปร่งใส                       |                           | x                |                        |               |                    |
| 9.  | มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่<br>การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                                                                     |                           | x                |                        |               |                    |
| 10. | การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่<br>มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่น โดย<br>บุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน |                           | x                |                        |               |                    |
| 11. | การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำ<br>ตำแหน่ง                                                                                                   |                           | x                |                        |               |                    |

|     | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                    | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                  |                        |               |                    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|---------------|--------------------|
|     |                                                                                              | ยาก<br>จะเกิด             | ไม่น่า<br>จะเกิด | เป็นไปได้<br>ที่จะเกิด | น่า<br>จะเกิด | ค่อนข้าง<br>แน่นอน |
| 12. | มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง                |                           | x                |                        |               |                    |
| 13. | การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง                |                           | x                |                        |               |                    |
| 14. | การจ่ายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจกรรมที่ฟุ่มเฟือย ไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง |                           | x                |                        |               |                    |

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                  | ระดับความเสี่ยงการทุจริต |      |         |                |        |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------|---------|----------------|--------|
|     |                                                                                                                                                            | ไม่มี<br>นัยสำคัญ        | น้อย | ปานกลาง | มีนัย<br>สำคัญ | วิกฤติ |
| 1.  | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์<br>เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน                                                                                                     |                          | x    |         |                |        |
| 2.  | การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่<br>เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                               |                          | x    |         |                |        |
| 3.  | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มีการ<br>ซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดี ความชอบ<br>การแต่งตั้ง การโอนย้าย                                               |                          | x    |         |                |        |
| 4.  | การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวก มี<br>ระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์                                                                                           |                          | x    |         |                |        |
| 5.  | ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว<br>หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย                                                                          |                          | x    |         |                |        |
| 6.  | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ<br>เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่<br>พัก                                                                   |                          | x    |         |                |        |
| 7.  | การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบ<br>ราคาจากผู้ประกอบการจริง                                                                                     |                          | x    |         |                |        |
| 8.  | การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่<br>แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกิน<br>ความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณ<br>ที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส                             |                          | x    |         |                |        |
| 9.  | มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะ<br>นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                                                                         |                          | x    |         |                |        |
| 10. | การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อ<br>บุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจาก<br>โครงการอื่น โดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อ<br>เป็นผู้รับเงินอุดหนุน |                          | x    |         |                |        |
| 11. | การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถ<br>ประจำตำแหน่ง                                                                                                       |                          | x    |         |                |        |

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                    | ระดับความเสี่ยงการทุจริต |      |         |                |        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------|---------|----------------|--------|
|     |                                                                                              | ไม่มี<br>นัยสำคัญ        | น้อย | ปานกลาง | มีนัย<br>สำคัญ | วิกฤติ |
| 12. | มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง                |                          | x    |         |                |        |
| 13. | การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง                |                          | x    |         |                |        |
| 14. | การจ่ายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจกรรมที่ฟุ่มเฟือย ไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง |                          | x    |         |                |        |

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                 | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                                       |                          |                             |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                                                                           |                     | ไม่มีค่า<br>ความเสี่ยง                 | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>สูง | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>สูงมาก |
| 1.  | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับ<br>พนักงานเข้าทำงาน                                                                                                   | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 2.  | การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ<br>ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                               | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 3.  | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มี<br>การซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดี<br>ความชอบ การแต่งตั้ง<br>การโอนย้าย                                           | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 4.  | การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมี<br>ระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์                                                                                           | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 5.  | ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้<br>ส่วนตัว หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย                                                                        | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 6.  | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่า<br>ล่วงเวลา<br>ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                                                  | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 7.  | การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มี<br>การสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง                                                                                    | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 8.  | การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่แอบ<br>แฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกินความจำเป็น<br>ทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า<br>โปร่งใส                             | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 9.  | มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่ง<br>จะนำไปสู่<br>การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                                                                    | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 10. | การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อ<br>บุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจาก<br>โครงการอื่น โดยบุคคลนั้นๆ<br>ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 11. | การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถ<br>ประจำตำแหน่ง                                                                                                      | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                    | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                                       |                          |                             |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                              |                     | ไม่มีค่า<br>ความเสี่ยง                 | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>สูง | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>สูงมาก |
| 12. | มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากร บุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์ แอบแฝง              | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 13. | การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง               | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 14. | การจ่ายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจกรรมที่ฟุ่มเฟือย ไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |

#### หมายเหตุ คุณภาพการจัดการ

ดี = จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่  
มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ = จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้ง ยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้  
มีความเข้าใจ

อ่อน = จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และ  
ยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

หมายเหตุ ให้ x ในช่อง

ขั้นตอนที่ 4 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางการป้องกัน

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                            | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                   |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน                                                                                            | - มีการจัดทำหนังสือเชิญบุคคลภายนอกร่วมสังเกตการณ์ในวันสอบคัดเลือกพนักงาน<br>- มีมาตรการป้องกันการรับสินบน |
| 2.  | การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                      | - มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม                                    |
| 3.  | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย                                           | - มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม<br>- มีนโยบายการบริหารความเสี่ยงการทุจริต                              |
| 4.  | การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสาย ระบบอุปถัมภ์                                                                                   | - มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม<br>- มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ                                    |
| 5.  | ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัวหรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย                                                                  | - มีการเขียนขอใบอนุญาตการใช้รถยนต์พร้อมแนบหลักฐานประกอบเหตุผลความจำเป็นทุกครั้งก่อนใช้รถ                  |
| 6.  | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                                              | - มีการตรวจสอบตารางการอบรมและปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด                                   |
| 7.  | การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง                                                                             | - มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง                                                         |
| 8.  | การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส                             | - มีการเขียนรายละเอียดขอบเขตงานก่อนจัดทำโครงการทุกครั้ง                                                   |
| 9.  | มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา                                                                 | - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน                                                                             |
| 10. | การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่น โดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน | - การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนต้องตรวจสอบหน่วยงานผู้เบิกก่อนจ่ายทุกครั้ง                                        |
| 11. | การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง                                                                                               | - มีการเขียนขอใบอนุญาตก่อนการใช้รถทุกครั้ง<br>- มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ                            |

ขั้นตอนที่ 4 แผนการบริหารความเสี่ยง แนวทางการป้องกัน

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                         | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12. | มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง               | - มีการกำหนดการเบิกจ่ายค่าวิทยากรภายนอกตามระเบียบข้อบังคับและตรวจสอบได้                                                |
| 13. | การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง               | - มีการตรวจสอบการจ้างต้องเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้<br>- มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง |
| 14. | การจ่ายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจการที่ฟุ่มเฟือย ไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง | - มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง ตรวจสอบได้และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนสูงสุด                                   |

ลงชื่อ.....

(นางสาวศุภาพร ขวัญกลับ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ประเมิน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโงเหนื่อ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่ 1 การระบุนความเสี่ยง

|     | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                           | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                  |                        |               |                    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|---------------|--------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                     | ยาก<br>จะเกิด             | ไม่น่า<br>จะเกิด | เป็นไปได้<br>ที่จะเกิด | น่า<br>จะเกิด | ค่อนข้าง<br>แน่นอน |
| 1.  | การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น<br>ระยะเวลาที่กำหนด                                                                                                                                                                       |                           | x                |                        |               |                    |
| 2.  | การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็น<br>เป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูล ไม่ครบถ้วน                                                                                                                                                  |                           | x                |                        |               |                    |
| 3.  | การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด<br>ประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิม<br>โดยไม่มีการออกสำรวจจริง                                                                                                                                       |                           | x                |                        |               |                    |
| 4.  | การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วน<br>บุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์                                                                                                                                               |                           | x                |                        |               |                    |
| 5.  | การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จ<br>ให้แก่ผู้เสียภาษี                                                                                                                                                                      |                           | x                |                        |               |                    |
| 6.  | การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่<br>เป็นมาตรฐานเดียวกัน                                                                                                                                                                |                           | x                |                        |               |                    |
| 7.  | เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้<br>การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับได้<br>จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่นำ<br>เงินสด เช็ก นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน<br>ภายหลังและอาจนำเงิน ไปใช้ส่วนตัวก่อน |                           | x                |                        |               |                    |
| 8.  | การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการ<br>บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่<br>คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์                                                                                                  |                           | x                |                        |               |                    |
| 9.  | การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่<br>ขออนุญาตอาจมีการ<br>เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่<br>เป็นไปตามหลักเกณฑ์                                                                                                   |                           | x                |                        |               |                    |
| 10. | มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อกระตุ้นให้มี<br>การดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น                                                                                                                                                           |                           | x                |                        |               |                    |

หมายเหตุ ให้ x ในช่อง

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                  | ระดับความเสี่ยงการทุจริต |      |         |                |        |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------|---------|----------------|--------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                            | ไม่มี<br>นัยสำคัญ        | น้อย | ปานกลาง | มีนัย<br>สำคัญ | วิกฤติ |
| 1.  | การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น<br>ระยะเวลาที่กำหนด                                                                                                                                                                              |                          | x    |         |                |        |
| 2.  | การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็น<br>เป็นใจกับผู้อื่นให้ข้อมูล ไม่ครบถ้วน                                                                                                                                                         |                          | x    |         |                |        |
| 3.  | การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด<br>ประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิม<br>โดยไม่มีการออกสำรวจจริง                                                                                                                                              |                          | x    |         |                |        |
| 4.  | การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วน<br>บุคคลกับผู้มีอำนาจ ในการพิจารณา<br>อุทธรณ์                                                                                                                                                 |                          | x    |         |                |        |
| 5.  | การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จ<br>ให้แก่ผู้เสียภาษี                                                                                                                                                                             |                          | x    |         |                |        |
| 6.  | การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่<br>เป็นมาตรฐานเดียวกัน                                                                                                                                                                       |                          | x    |         |                |        |
| 7.  | เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้<br>การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้<br>จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงิน<br>สด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน<br>ภายหลังและอาจนำเงิน ไปใช้ส่วนตัว<br>ก่อน |                          | x    |         |                |        |
| 8.  | การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการ<br>บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่<br>คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์                                                                                                         |                          | x    |         |                |        |
| 9.  | การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่<br>ขออนุญาต<br>อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย<br>ที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์                                                                                                          |                          | x    |         |                |        |
| 10. | มีการรับค่าอำนาจความสะดวก เพื่อกระตุ้นให้มี<br>การดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น                                                                                                                                                                  |                          | x    |         |                |        |

หมายเหตุ ให้ x ในช่อง

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                 | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                                   |                                       |                          |                             |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                           |                     | ไม่มีค่า<br>ความเสี่ยง                 | ค่า<br>ความ<br>เสี่ยง<br>ระดับต่ำ | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>ระดับ<br>ปานกลาง | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>สูง | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>สูงมาก |
| 1.  | การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลัง<br>ยื่นระยะเวลาที่กำหนด                                                                                                                                                                             | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 2.  | การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้าย<br>ผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้อื่นให้ข้อมูล<br>ไม่ครบถ้วน                                                                                                                                                     | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 3.  | การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมิน<br>ผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิม<br>โดยไม่มีการออกสำรวจจริง                                                                                                                                             | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 4.  | การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้<br>ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจ<br>ในการพิจารณาอุทธรณ์                                                                                                                                                 | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 5.  | การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก<br>ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี                                                                                                                                                                            | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 6.  | การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้<br>ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน                                                                                                                                                                      | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 7.  | เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินใน<br>ระบบทำให้การรายงานการรับเงิน<br>ประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ<br>ออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค<br>นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน<br>ภายหลังและอาจนำเงิน ไปใช้ส่วนตัวก่อน | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 8.  | การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี<br>คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับ<br>ผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้อง<br>ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์                                                                                                    | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 9.  | การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน<br>ประกอบการที่ขออนุญาต<br>อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต<br>บางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์                                                                                                         | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |
| 10. | มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อ<br>กระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น                                                                                                                                                                 | ดี                  |                                        | x                                 |                                       |                          |                             |

### หมายเหตุ คุณภาพการจัดการ

ดี = จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่  
มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ = จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้ง ยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้  
มีความเข้าใจ

อ่อน = จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และ  
ยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

หมายเหตุ ให้ ✕ ในช่อง

ขั้นตอนที่ 4 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางการป้องกัน

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                 | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด                                                                                                                                                           | - จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษีเมื่อใกล้ครบกำหนดยื่นแบบฯ แต่ละประเภท                                                                                  |
| 2.  | การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน                                                                                                                                       | - จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษี โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน                                                                                               |
| 3.  | การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง                                                                                                                                | - จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการยื่นแบบฯ ทุกครั้ง                                                                                                  |
| 4.  | การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์                                                                                                                                   | - จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วนบุคคล ส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นแบบภาษี                                                                                |
| 5.  | การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี                                                                                                                                                          | - ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์เท่านั้น                                                                                     |
| 6.  | การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน                                                                                                                                                    | - จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือสำหรับการตรวจรับงานนั้นๆ ที่มีลักษณะคล้ายกัน                                                                                    |
| 7.  | เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริงรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน | - จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลังปิดบัญชีเป็นปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหารในวันถัดไป                                                                 |
| 8.  | การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์                                                                                          | - จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่างๆ ให้ครบถ้วน ตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต                                                                                    |
| 9.  | การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์                                                                                               | - จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ                                                                                       |
| 10. | มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น                                                                                                                                               | - สร้างมาตรฐานทางจริยธรรมให้เกิดขึ้นในองค์กร เพื่อไม่ให้มีการรับค่าดำเนินการต่างๆ เพื่อให้ได้รับการบริการที่รวดเร็วและให้ทุกคนได้รับบริการที่เท่าเทียมกัน |

ลงชื่อ.....

(นางชุดิภาณจน์ นาคชญ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ประเมิน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโง้งเหนือ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

|    | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                           | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                  |                        |               |                    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|---------------|--------------------|
|    |                                                                                                                                     | ยาก<br>จะเกิด             | ไม่น่า<br>จะเกิด | เป็นไปได้<br>ที่จะเกิด | น่า<br>จะเกิด | ค่อนข้าง<br>แน่นอน |
| 1. | เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ                                                                     |                           | x                |                        |               |                    |
| 2. | ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง                                                                                      |                           | x                |                        |               |                    |
| 3. | เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการ ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย |                           | x                |                        |               |                    |
| 4. | การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้                                                                            |                           | x                |                        |               |                    |
| 5. | การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง                                                           |                           | x                |                        |               |                    |

หมายเหตุ ให้ x ในช่อง

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                           | ระดับความเสี่ยงการทุจริต |      |         |                |        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------|---------|----------------|--------|
|     |                                                                                                                                     | ไม่มี<br>นัยสำคัญ        | น้อย | ปานกลาง | มีนัย<br>สำคัญ | วิกฤติ |
| 1.  | เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ                                                                    |                          | x    |         |                |        |
| 2.  | ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง                                                                                      |                          | x    |         |                |        |
| 3.  | เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการ ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย |                          | x    |         |                |        |
| 4.  | การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้                                                                            |                          | x    |         |                |        |
| 5.  | การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง                                                           |                          | x    |         |                |        |

หมายเหตุ ให้ x ในช่อง

### ขั้นตอนที่ 3 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                           | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                                       |                          |                             |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                                                                     |                     | ไม่มีค่า<br>ความเสี่ยง                 | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>สูง | ค่า<br>ความเสี่ยง<br>สูงมาก |
| 1.  | เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต<br>ก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ                                                                                 | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 2.  | ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบ<br>แปลนและตรวจเอง                                                                                                  | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 3.  | เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับ<br>บุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการ<br>ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือ<br>เคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วย<br>กฎหมาย | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 4.  | การตรวจรับงานโครงการมีการจ่าย<br>สินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้                                                                                        | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |
| 5.  | การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ<br>เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง                                                                        | ดี                  |                                        | x                             |                                       |                          |                             |

#### หมายเหตุ คุณภาพการจัดการ

ดี = จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่  
มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ = จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้ง ยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้  
มีความเข้าใจ

อ่อน = จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และ  
ยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

หมายเหตุ ให้ x ในช่องระดับ

ขั้นตอนที่ 4 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางการป้องกัน

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                         | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                        |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้าง อาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ                                                                            | - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติ<br>- มีมาตรการป้องกันการรับสินบน                                                                  |
| 2.  | ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจสอบ                                                                                              | - แต่งตั้งคณะกรรมการออกแบบเขียนแบบและตรวจสอบ<br>มีสถาปนิก วิศวกร<br>- มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์<br>ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม |
| 3.  | เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลใน<br>การดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้าย<br>อาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย | - แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการพิจารณาออกใบอนุญาต<br>- มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์<br>ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม                       |
| 4.  | การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่าน<br>ไปได้                                                                                 | - ดำเนินการตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัด<br>- มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง                                                  |
| 5.  | การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับ<br>ผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง                                                               | - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน                                                                                                                  |

ลงชื่อ.....

(นายสมใจ รักเรืองเดช)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้ประเมิน

## บทที่ 4

### การทบทวนและการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 5.การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ต้องทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ 2 พฤศจิกายน 2565

#### 6.การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ให้นำความเสี่ยงที่ประเมินได้ นำไปประเมินในแบบรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ดังนี้

1.คณะกรรมการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานย่อยอย่างต่อเนื่อง และรายงานการติดตามควบคุมภายในให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือทราบ ดังนี้

1.1 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.4)

1.2 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.5)

2.คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับองค์กร ทำหน้าที่ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และรายงานการติดตามควบคุมภายในให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลทราบหลังสิ้นไตรมาส ตามแบบรายงาน ดังนี้

2.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.1)

2.2 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.4)

2.3 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.5)

\*\*\*\*\*

# ภาคผนวก



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ  
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยมีการดำเนินการตามมาตรฐาน  
การควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องตาม  
มาตรการควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มีระบบในการบริหารความเสี่ยงที่เป็น  
รูปธรรม โดยการบริหารปัจจัย ควบคุมกระบวนการและกิจกรรมตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงที่  
จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์การให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ  
ภารกิจการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงได้กำหนด  
นโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. สำนัก/กอง ในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงตาม  
อำนาจหน้าที่ ภารกิจที่รับผิดชอบ
๒. กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์กร
๓. ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยมีการจัดการและดำเนินการ  
อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สอดคล้องกับตัวชี้วัด เป้าหมาย ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบล
๔. ให้มีการติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวน  
ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ
๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีในทุก ๆ ด้าน รวมทั้งการจัดการข้อมูลระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อ  
การบริหารจัดการที่ดี

วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร สามารถ  
ลดมูลเหตุของโอกาสหรือลดขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้  
ควบคุม และตรวจสอบได้

๒. เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างมี  
ประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล บรรลุตามเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ และวิสัยทัศน์

องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

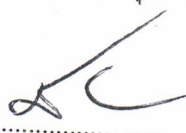
ดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การอย่างเป็นระบบ มีองค์ประกอบ อาทิเช่น ตกลง  
ร่วมกันในกรอบและวิธีการที่จะนำไปใช้ จัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบ ให้ความรู้ ดำเนินการตามกระบวนการ  
จัดการความเสี่ยง ติดตามและประเมินผล จัดทำรายงาน

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. สำนัก/กอง มีการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการ
๒. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง รับทราบประกาศนโยบายการ  
บริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน  
ปกติ

๓. วิเคราะห์กระบวนการ กิจกรรม โครงการ ที่สนับสนุนให้สำนัก/กองดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ หน้าที่ที่รับผิดชอบ
  ๔. ดำเนินการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
  ๕. กำหนดมาตรการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในวิกฤต มีนัยสำคัญ ปานกลาง น้อย และไม่มีนัยสำคัญ โดยใช้หลักวิธี(การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การลดความสูญเสีย การรับความเสี่ยงไว้เอง(ยอมรับได้) และการถ่ายโอน/โอนย้ายความเสี่ยง)
  ๖. การดำเนินการควบคุมความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนด
  ๗. ติดตามผลความเสี่ยง วิเคราะห์ข้อดีข้อเสีย ปัญหา อุปสรรค และทบทวนปรับปรุงการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ
  ๘. รายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการบริหารความเสี่ยง เสนอผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ
- จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ.....

(นายสมควร จิตรแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

ที่ ๔๒๑ /๒๕๖๕

เรื่อง ยกเลิกและแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ  
เพื่อมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยมีการดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุม  
ภายในครบทุกส่วนราชการ

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ  
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่ง  
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของ  
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ แห่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตาม  
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้ โดยองค์การบริหารส่วนตำบล  
นาโยงเหนือถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

จึงอาศัยอำนาจตามความข้อ ๔ แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ มอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ  
ดังนี้

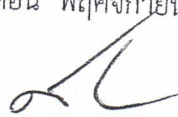
|                          |                           |                  |
|--------------------------|---------------------------|------------------|
| ๑. นายสมควร จิตรแก้ว     | นายกองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ    |
| ๒. นางสาวมัยตรีจิตร คงมา | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ          |
| ๓. นางสาวศุภาพร ขวัญกลับ | หัวหน้าสำนักปลัด          | กรรมการ          |
| ๔. นางชุตติกาญจน์ นาคนุย | ผู้อำนวยการกองคลัง        | กรรมการ          |
| ๕. นายสมใจ รักเรืองเดช   | ผู้อำนวยการกองช่าง        | กรรมการ          |
| ๖. นางสุปรีดา มากมุข     | นักทรัพยากรบุคคล          | กรรมการเลขานุการ |

โดยให้ผู้ที่ได้รับการมอบหมายมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายสมควร จิตรแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโงเหนื่อ

หมายเหตุ ให้ยกเลิกคำสั่งที่ ๒๘๕/ ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป