

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
อำเภอनायोग จังหวัดตรัง

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับและควบคุมได้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์กับบุคลากร ในการจัดการบริหารความเสี่ยงและพัฒนาการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

ตุลาคม 2562

สารบัญ

หน้า

ก

ข

คำนำ

สารบัญ

บทที่ 1 การบริหารจัดการความเสี่ยง

- วัตถุประสงค์ 1
- การดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง 2
- แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง 2

บทที่ 2 กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

- การระบุความเสี่ยง 3
- การประเมินความเสี่ยง 3
- การตอบสนองความเสี่ยง 3

บทที่ 3 การติดตามและแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- 3.1 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต สำนักปลัด 9
- (การระบุความเสี่ยง/การประเมิน(วิเคราะห์)ความเสี่ยง/
การประเมินความควบคุมความเสี่ยง/แผนบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางป้องกัน
- 3.2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต กองคลัง 17
- (การระบุความเสี่ยง/การประเมิน(วิเคราะห์)ความเสี่ยง/
การประเมินความควบคุมความเสี่ยง/แผนบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางป้องกัน
- 3.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต กองช่าง 22
- (การระบุความเสี่ยง/การประเมิน(วิเคราะห์)ความเสี่ยง/
การประเมินความควบคุมความเสี่ยง/แผนบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางป้องกัน

บทที่ 4 การจัดทำรายงานและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง 25

ภาคผนวก

- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ที่ 392 /2562 ลงวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

- ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ลงวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2562 เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยมีการดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการ

บทที่ 1

การบริหารจัดการความเสี่ยง

บทนำ

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

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

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

มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ที่หน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 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 การกำหนดกิจกรรม 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

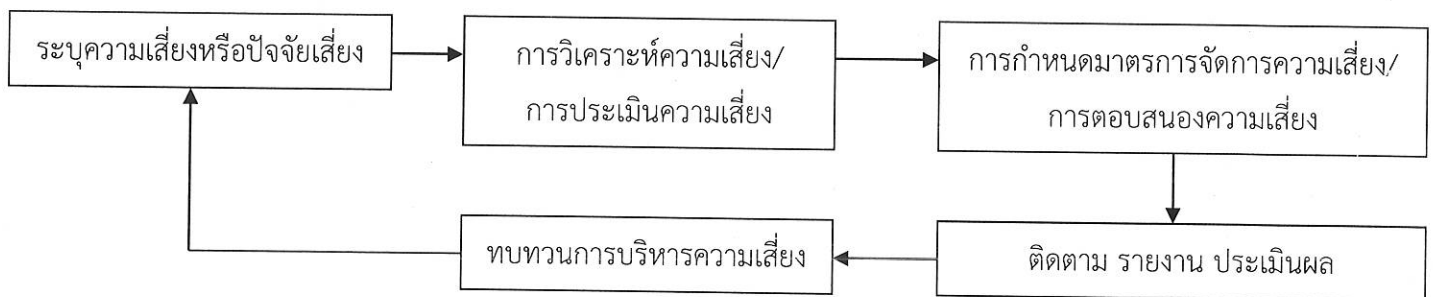
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

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

ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุ ควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

2. การประเมินความเสี่ยง

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อการระบุความเสี่ยงโดยการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 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
- 4 = น้อย
- 5 = ไม่มีนัยสำคัญ

ระดับความเสี่ยง = $L \times I$

3.การตอบสนองความเสี่ยง

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

ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหากไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุผลในแง่เศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสแต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณี ๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อม ๆ กับความเสี่ยงอื่น ๆ

3.1แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้กำหนดประเด็นความเสี่ยงทุกด้าน และวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยแล้ว จึงร่วมกันกำหนดทางเลือกที่สามารถใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง 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. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง และข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน ฯลฯ
2. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (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 และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้ รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารมีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการสื่อสารจากระดับบนสู่ล่าง ระดับล่างไปสู่บน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์ปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ หน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

บทที่ 3

การติดตามและแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

4. ติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ มีการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อดูความก้าวหน้าและผลการดำเนินงาน รวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามนโยบายและปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่วางไว้ กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับ ทุกหน้างานและทั่วทั้งองค์กรประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน (ตามรายละเอียดหน้า 6)

4.1 การติดตามและแผนบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ดำเนินการวิเคราะห์และพิจารณาปัจจัยความเสี่ยง คือ

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

การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ มีความจำเป็นต้องได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การดูแลติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

1. เจ้าของความเสี่ยง มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอ และเหมาะสม
2. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้รับผิดชอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
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. นางสาวไมตรีจิตร์ คงมา ปลัด อบต. | กรรมการ |
| 3. นางสาวพรเพ็ญ อุตะปะละ หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| 4. นางชุตติกาญจน์ นาคนุ้ย ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| 5. นายสมใจ รักเรืองเดช ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| 6. นางสุปรีดา มากมุข นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการเลขานุการ |

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2563

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่/การบริหารจัดการ
ทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต				
		ยาก จะเกิด	ไม่น่า จะเกิด	เป็นไปได้ ที่จะเกิด	น่า จะเกิด	ค่อนข้าง แน่นอน
1.	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน		x			
2.	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่ เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน		x			
3.	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มีการ ซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย		x			
4.	การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวก มี ระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์		x			
5.	ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย		x			
6.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่ พัก		x			
7.	การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบ ราคาจากผู้ประกอบการจริง		x			
8.	การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่ แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกิน ความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณ ที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส		x			
9.	มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะ นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		x			
10.	การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อ บุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจาก โครงการอื่น โดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อ เป็นผู้รับเงินอุดหนุน		x			
11.	การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถ ประจำตำแหน่ง		x			

	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต				
		ยาก จะเกิด	ไม่น่า จะเกิด	เป็นไปได้ ที่จะเกิด	น่า จะเกิด	ค่อนข้าง แน่นอน
12.	มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง		x			
13.	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		x			
14.	การจ่ายขายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจกรรมที่ฟุ่มเฟือย ไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง		x			

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

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

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

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต				
			ไม่มีค่า ความเสี่ยง	ค่า ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่า ความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่า ความเสี่ยง สูง	ค่า ความเสี่ยง สูงมาก
1.	การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับ พนักงานเข้าทำงาน	ดี		×			
2.	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการ ต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับ ซ้อน	ดี		×			
3.	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความ ดี ความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย	ดี		×			
4.	การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรค พวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	ดี		×			
5.	ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ ส่วนตัว หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่ง จ่าย	ดี		×			
6.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	ดี		×			
7.	การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มี การสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง	ดี		×			
8.	การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่ แอบแฝงหรือกำหนดเงื่อนไขที่เกินความ จำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่ คุ้มค่า โปร่งใส	ดี		×			
9.	มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่ การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	ดี		×			
10.	การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำ รายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อ บุคคลจากโครงการอื่น โดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	ดี		×			
11.	การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็น รถประจำตำแหน่ง	ดี		×			

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต				
			ไม่มีค่า ความเสี่ยง	ค่า ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่า ความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่า ความเสี่ยง สูง	ค่า ความเสี่ยง สูงมาก
12.	มีการใช้ดุลพินิจในการเบิกจ่ายค่าวิทยากร บุคคลภายนอกที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	ดี		x			
13.	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ดี		x			
14.	การจ่ายชดเชยเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจกรรมที่ฟุ่มเฟือย ไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง	ดี		x			

หมายเหตุ คุณภาพการจัดการ

ดี = จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน
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 - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
2.	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน	- มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
3.	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย	- มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม - มีนโยบายการบริหารความเสี่ยงการทุจริต
4.	การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสาย ระบบอุปถัมภ์	- มีนโยบายส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม - 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 - มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ

ขั้นตอนที่ 4 แผนการบริหารความเสี่ยง แนวทางการป้องกัน

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

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2563

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโง่งเหนือ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต				
		ยาก จะเกิด	ไม่น่า จะเกิด	เป็นไปได้ ที่จะเกิด	น่าจะ จะเกิด	ค่อนข้าง แน่นอน
1.	การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น ระยะเวลาที่กำหนด		✗			
2.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้ เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูล ไม่ ครบถ้วน		✗			
3.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด ประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิม โดยไม่มีการออกสำรวจจริง		✗			
4.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์		✗			
5.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี		✗			
6.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจ ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		✗			
7.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบ ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่า ที่รับได้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน แล้วแต่ไม่นำ เงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวัน นั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงิน ไปใช้ส่วนตัวก่อน		✗			
8.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาต อาจมี คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์		✗			
9.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการ ที่ขออนุญาตอาจมีการ เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์		✗			
10.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อกระตุ้นให้ มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น		✗			

หมายเหตุ ให้ ✗ ในช่อง

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต				
		ไม่มี นัยสำคัญ	น้อย	ปานกลาง	มีนัย สำคัญ	วิกฤติ
1.	การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น ระยะเวลาที่กำหนด		x			
2.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้ เห็นเป็นใจกับผู้อื่นให้ข้อมูล ไม่ ครบถ้วน		x			
3.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด ประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิม โดยไม่มีการออกสำรวจจริง		x			
4.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจ ในการ พิจารณาอุทธรณ์		x			
5.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี		x			
6.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจ ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		x			
7.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบ ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่า ที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน แล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวัน นั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงิน ไปใช้ส่วนตัวก่อน		x			
8.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์		x			
9.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการ ที่ขออนุญาต อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบาง รายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์		x			
10.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อกระตุ้นให้ มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น		x			

หมายเหตุ ให้ x ในช่อง

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต				
			ไม่มีค่า ความเสี่ยง	ค่า ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่า ความเสี่ยง ระดับ ปานกลาง	ค่า ความเสี่ยง สูง	ค่า ความเสี่ยง สูงมาก
1.	การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลา ย้อนหลังยื่นระยะเวลาที่กำหนด	ดี		×			
2.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้าย ผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้อื่นให้ข้อมูล ไม่ครบถ้วน	ดี		×			
3.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการ ประเมินผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิม โดยไม่มีการออกสำรวจจริง	ดี		×			
4.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจ ในการพิจารณาอุทธรณ์	ดี		×			
5.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี	ดี		×			
6.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ดี		×			
7.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินใน ระบบทำให้การรายงานการรับเงิน ประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงิน และออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงิน สด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำ ฝากในภายหลังและอาจนำเงิน ไปใช้ส่วนตัวก่อน	ดี		×			
8.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	ดี		×			
9.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขออนุญาต อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขอ อนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์	ดี		×			
10.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อ กระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	ดี		×			

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.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	- จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการยื่นแบบฯ ทุกครั้ง
4.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	- จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วนบุคคล ส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นแบบภาษี
5.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี	- ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์เท่านั้น
6.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	- จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือสำหรับการตรวจรับงานนั้นๆ ที่มีลักษณะคล้ายกัน
7.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	- จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลังปิดบัญชีเป็นปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหารในวันถัดไป
8.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่างๆ ให้ครบถ้วน ตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต
9.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขออนุญาต อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
10.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	- สร้างมาตรฐานทางจริยธรรมให้เกิดขึ้นในองค์กร เพื่อไม่ให้มีการรับค่าดำเนินการต่างๆ เพื่อให้ได้รับการบริการที่รวดเร็วและให้ทุกคนได้รับบริการที่เท่าเทียมกัน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2563

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโง่งเหนือ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต				
		ยาก จะเกิด	ไม่น่า จะเกิด	เป็นไปได้ ที่จะเกิด	น่า จะเกิด	ค่อนข้าง แน่นอน
1.	เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ		✗			
2.	ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง		✗			
3.	เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการ ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย		✗			
4.	การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้		✗			
5.	การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดัดเรื่อง		✗			

หมายเหตุ ให้ ✗ ในช่อง

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต				
		ไม่มี นัยสำคัญ	น้อย	ปานกลาง	มีนัย สำคัญ	วิกฤติ
1.	เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ		✗			
2.	ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง		✗			
3.	เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการ ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย		✗			
4.	การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้		✗			
5.	การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดัดเรื่อง		✗			

หมายเหตุ ให้ ✗ ในช่อง

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

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

หมายเหตุ คุณภาพการจัดการ

ดี = จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน

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 - มีมาตรการป้องกันการรับสินบน
2.	ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจสอบ	- แต่งตั้งคณะกรรมการออกแบบเขียนแบบและตรวจสอบ มีสถาปนิก วิศวกร - มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
3.	เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	- แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการพิจารณาออกใบอนุญาต - มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
4.	การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบนเพื่อให้ตรวจผ่านไปได้	- ดำเนินการตามระเบียบพัสดุอย่างเคร่งครัด - มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
5.	การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง	- มีมาตรการป้องกันการรับสินบน

บทที่ 4

การทบทวนและการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

5.การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ต้องทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562

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)
