

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับและควบคุมได้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์กับบุคลากร ในการจัดการบริหารความเสี่ยงและพัฒนาการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

ตุลาคม 2563

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/

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 285 /2563 ลงวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

- ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ลงวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2563 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 หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ 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 ที่อาจจะเกิดขึ้น

ภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน 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

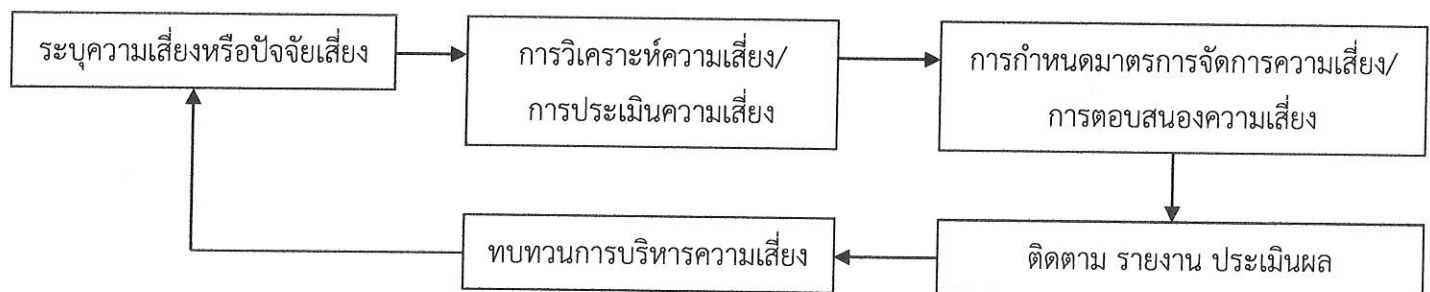
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

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 การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสียหายที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบระดับความเสียหายที่ยอมรับได้ ในกรณีที่ระดับของความเสียหายไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง 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 ซึ่งอาจไม่สมเหตุผลในแง่มุมเศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสแต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณี ๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อม 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 เป็นการ จัดหามาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน

3.ยอมรับได้ (Take, Accept) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ปัจจุบัน 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. การควบคุม เพื่อให้ตรวจพบ (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 หน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

บทที่ 3

การติดตามและแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

4. ติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ มีการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อดูความก้าวหน้าและผลการดำเนินงานรวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามนโยบายและปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่วางไว้ กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับ ทุกหน้าที่งานและทั่วทั้งองค์กรประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน (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 และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้ที่รับผิดชอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
3. ระบบควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ 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. นางสาวพรเพ็ญ อุตะปะละ หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
4. นางชุติกกาญจน์ นาคนุย ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
5. นายสมใจ รักเรืองเดช ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
6. นางสุปรีดา มากมุข นักทรัพยากรบุคคล	กรรมการเลขานุการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2564

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 แอบแฝงหรือกำหนดเนื้องานที่เกิน ความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณ ที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส		x			
9.	มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรองซึ่งจะ นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา		x			
10.	การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อ บุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจาก โครงการอื่น โดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อ เป็นผู้รับเงินอุดหนุน		x			
11.	การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถ 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.	การสืบบราคว่าต้อง 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		✖			
13.	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง		✖			
14.	การจ่ายขายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจกรรมที่ฟุ่มเฟือย ไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง		✖			

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.	การเรียกเก็บเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน	ดี		×			
2.	การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน	ดี		×			
3.	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล มีการซื้อขายตำแหน่ง การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้ง การโอนย้าย	ดี		×			
4.	การแต่งตั้งคณะกรรมการให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์	ดี		×			
5.	ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย	ดี		×			
6.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	ดี		×			
7.	การสืบราคาว่าต้อง 3 รายขึ้นไปอาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง	ดี		×			
8.	การจัดโครงการต่างๆ ของหน่วยงานที่ แอบแฝงหรือกำหนดเนืองงานที่เกินความจำเป็นทำให้การจ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส	ดี		×			
9.	มีการให้สินบนของขบวนการเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	ดี		×			
10.	การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ มีการนำรายชื่อบุคคลที่ไม่มีสิทธิหรือนำรายชื่อบุคคลจากโครงการอื่น โดยบุคคลนั้นๆ ไม่รู้ว่ามีรายชื่อเป็นผู้รับเงินอุดหนุน	ดี		×			
11.	การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง	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		✗			
13.	การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการ โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง	ดี		✗			
14.	การจ่ายเงินสะสมของ อปท.ไปใช้ในโครงการหรือกิจกรรมที่ฟุ่มเฟือย ไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนโดยตรง	ดี		✗			

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 ✗ 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 - มีนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
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

ลงชื่อ.....

(นางสาวพรเพ็ญ อุตะปะละ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ประเมิน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2564

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต				
		ยาก จะเกิด	ไม่น่า จะเกิด	เป็นไปได้ ที่จะเกิด	น่า จะเกิด	ค่อนข้าง แน่นอน
1.	การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลังยื่น ระยะเวลาที่กำหนด		✗			
2.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้ เห็นเป็นใจกับผู้นยื่นให้ข้อมูล ไม่ ครบถ้วน		✗			
3.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิด ประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิม โดยไม่มีการออกสำรวจจริง		✗			
4.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ ส่วนบุคคลกับผู้ที่มีอำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์		✗			
5.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี		✗			
6.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจ ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		✗			
7.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบ ทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่า ที่รับได้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน แล้วแต่ไม่นำ เงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวัน นั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงิน ไปใช้ส่วนตัวก่อน		✗			
8.	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต 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.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ที่ไม่ 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.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้ายผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้นั้นให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษี โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน
3.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภทใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	- จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการยื่นแบบฯ ทุกครั้ง
4.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้อำนาจในการพิจารณาอุทธรณ์	- จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วนบุคคล ส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นแบบภาษี
5.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออกใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี	- ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์เท่านั้น
6.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคนใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	- จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือสำหรับการตรวจรับงานนั้นๆ ที่มีลักษณะคล้ายกัน
7.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็คนำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	- จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลังปิดบัญชีเป็นปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหารในวันถัดไป
8.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่างๆ ให้ครบถ้วน ตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต
9.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
10.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อกระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	- สร้างมาตรฐานทางจริยธรรมให้เกิดขึ้นในองค์กร เพื่อไม่ให้มีการรับค่าดำเนินการต่างๆ เพื่อให้ได้รับการบริการที่รวดเร็วและให้ทุกคนได้รับบริการที่เท่าเทียมกัน

ลงชื่อ.....

(นางชุดิกาญจน์ นาคอุย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ประเมิน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.2564

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง

	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต				
		ยาก จะเกิด	ไม่น่า จะเกิด	เป็นไปได้ ที่จะเกิด	น่าจะ จะเกิด	ค่อนข้าง แน่นอน
1.	เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ		x			
2.	ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง		x			
3.	เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการ ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วย กฎหมาย		x			
4.	การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้		x			
5.	การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง		x			

หมายเหตุ ให้ **x** ในช่อง

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต				
		ไม่มี นัยสำคัญ	น้อย	ปานกลาง	มีนัย สำคัญ	วิกฤติ
1.	เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาต ก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ		x			
2.	ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง		x			
3.	เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการ ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วย กฎหมาย		x			
4.	การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้		x			
5.	การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง		x			

หมายเหตุ ให้ **x** 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.	เรียกรับสินบนในการพิจารณาใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร บ้านจัดสรร อื่นๆ	ดี		✗			
2.	ผลประโยชน์ทับซ้อนรับจ้างเขียนแบบแปลนและตรวจเอง	ดี		✗			
3.	เจ้าหน้าที่สมยอมหรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	ดี		✗			
4.	การตรวจรับงานโครงการมีการจ่ายสินบน เพื่อให้ตรวจผ่านไปได้	ดี		✗			
5.	การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการเพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือดิ่งเรื่อง	ดี		✗			

หมายเหตุ คุณภาพการจัดการ

ดี = จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน
ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ = จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้ง ยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้
มีความเข้าใจ

อ่อน = จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และ
ยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

หมายเหตุ ให้ ✗ ในช่องระดับ

ขั้นตอนที่ 4 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางการป้องกัน

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

ลงชื่อ.....

(นายสมใจ รักเรืองเดช)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้ประเมิน

บทที่ 4

การทบทวนและการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

5.การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ต้องทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

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)
