



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงมีความจำเป็นและสำคัญมากในปัจจุบัน เพราะเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการองค์กร และเป็นเรื่อง queทุกคนในองค์กรควรมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และเชื่อมโยงสัมพันธ์กับการกำหนดนโยบาย แผนงาน แผนปฏิบัติการ กิจกรรมขององค์กร

องค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี จะดำเนินงานบนพื้นฐานของ ๓ องค์ประกอบที่สำคัญ คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) (และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อสนับสนุนให้เกิดกระบวนการ การเพิ่ม ประสิทธิภาพการบริหารงานของหน่วยงาน ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ทั้งนี้ การดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาใน จึงถือเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน /ภารกิจนั้น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร และบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาใน ในการปฏิบัติงานให้เกิดสัมฤทธิ์ผลทั่วทั้งองค์กร ลดความเสี่ยงอันเกิดจากการทุจริต และเป็นการป้องกันการทุจริตต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ ความหมายของความเสี่ยงและระบบการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) คือ เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหายหรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของ แผนงานโครงการที่สำคัญของหน่วยงานที่ได้รับไว้

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) คือกระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆในการวิเคราะห์ประเมินการจัดการการติดตาม ประเมินผลและการสื่อสารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหน่วยงานหรือกระบวนการดำเนินงานขององค์กร ตลอดจนการประกอบการอย่างลงตัวของวัฒนธรรมขององค์กรกระบวนการและโครงสร้างขององค์กรซึ่งมีผล โดยตรงต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลของการบริหาร

ระบบบริหารความเสี่ยง(Risk Management System)ระบบบริหารปัจจัยและควบคุม กิจกรรมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆโดยลดโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายหรือความล้มเหลวเพื่อให้ ระดับของความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สถานการณ์ยอมรับได้ประเมินได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลัก และเป้าหมายตาม แผนปฏิบัตินโยบายของส่วนราชการเป็นสำคัญ

๑.๒ หลักการและเหตุผล

สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในโครงการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๗/๑ แห่งพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่า ด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ ที่ได้กำหนดให้ส่วนราชการปฏิบัติงานอย่างมี ประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นหนึ่งในหลักการสำคัญ หมายถึง ในการปฏิบัตินโยบายต้องมีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์ เพื่อ ตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ปฏิบัติหน้าที่ตามพันธกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ ขององค์กร มีการวางแผนเป้าหมายการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สร้างกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมี มาตรฐาน มีการจัดการความเสี่ยงและมุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานเป็นเลิศ รวมถึงมีการติดตามประเมินผล และ พัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน จึงได้จัดทำแผนประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อคาดการณ์เหตุการณ์และปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน)ให้แก่หน่วยงานเพื่อเป็นแนวป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยงนั้นได้ต่อไป

๑.๓วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานสามารถป้องกันความเสี่ยงหรือลดระดับความเสี่ยงอยู่ในสถานะ ที่ควบคุมได้หรือหมดไป

๒. เพื่อลดผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงาน และทำให้ภารกิจขององค์การบริหาร ตำบลนาใน สามารถบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

๑.๔แนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน เพื่อดำเนินงานในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยพิจารณา และจัดวางแนวทางการบริหารงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ให้มีความชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างเหมาะสม ให้เป็นที่ไว้วางใจของประชาชนจัดทำนโยบาย แนวทางคู่มือการปฏิบัติงาน ที่เห็นว่าเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน อย่างโปร่งใส รวมทั้งส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอยู่ในกรอบวินัย จริยธรรมและจรรยาบรรณ กำกับ ดูแล และเสนอแนวทางสั่งการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้แก่นายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาในเกิดผล อย่างเป็นรูปธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาใน ได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management)ตามแนวทางของ COSO ERM Framework ดังนี้

Internal Environment
Objective Setting
Event Identification
Rick Assessment
Rick Response
Control Activities
Information & Communication
Monitoring

การบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ประกอบด้วยองค์ประกอบ ๘ องค์ประกอบซึ่งครอบคลุมแนวทางการกำหนดนโยบายการบริหารการเงินการดำเนินงานและการบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมในองค์กร (Internal Environment) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการกำหนดกรอบบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานของบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบเป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของ กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเหมาะสม

๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากภายในและภายนอกองค์กร เช่นนโยบายบริหารงานบุคลากร การปฏิบัติงาน การเงิน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ กฎหมาย ระบบบัญชี ภาษีอากร ทั้งนี้เพื่อทำความเข้าใจต่อเหตุการณ์และสถานการณ์นั้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถพิจารณากำหนดแนวทางและนโยบายในการจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงเป็นการจำแนก และพิจารณาจากลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยการประเมินจากโอกาสที่อาจเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงได้ทั้งจากปัจจัยความเสี่ยง ภายในและปัจจัยความเสี่ยง ภายนอกองค์กร

๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กร สามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กร และประเมินความสำคัญของความเสี่ยงแล้ว โดยจะต้องนำความเสี่ยงไปดำเนินการตอบสนองด้วยวิธีการที่เหมาะสม เพื่อลดความสูญเสียหรือโอกาสที่จะเกิด ผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๖) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่กระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่นการกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กรเพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจะจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication) องค์กรจะต้องมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะต้องนำไปพิจารณา ดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามกรอบ และขั้นตอนการปฏิบัติที่องค์กรกำหนด

๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring) องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการว่ามีความเหมาะสมและสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

บทที่ ๒ รูปแบบการประเมินความเสี่ยง

คณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน กำหนดแบบรายงานเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจากสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาใน ดำเนินการค้นหาและระบบความเสี่ยงจากภารกิจงานโดยแบ่งเป็น ๔ ด้านได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎหมาย (Compliance Risk) ซึ่งพิจารณาจากเป้าหมายของภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปี

]

เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงมีทิศทางที่ตรงกัน คณะกรรมการเพื่อบริหารงาน ความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสในหน่วยงาน จึงได้กำหนดรูปแบบ การรายงาน การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้สำนัก/กอง ได้นำไปประเมิน/พิจารณาความเสี่ยงของภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี ทั้งนี้ การค้นหาและระบุความเสี่ยง จะต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการพิจารณา ระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการพิจารณาผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีที่ดำเนินการ อยู่ในปัจจุบันด้วย

บทที่ ๓ การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อดำเนินการประเมินความเสี่ยงแล้วเสร็จ จึงนำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Level of Risk) หรือจัดลำดับความรุนแรงของความเสียหายที่ยอมรับได้ และความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ ภารกิจ/แผนงาน โครงการ/กิจกรรม และพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในในแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่สำคัญให้เหมาะสมโดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะ เกิดความ ความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่ประเมินได้โดยจัดทำเรียงลำดับจากระดับสูงสุดสูงมากสูงกลางต่ำต่ำมากไม่มี

การค้นหาและระบบความเสี่ยงใหม่ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีถัดไป

คณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงานนำข้อมูลที่ได้จากการติดตามผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อทำการประเมินผลความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและวางแผนงานความเสี่ยงและวางแผนการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับยอมรับไม่ได้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่โดยพิจารณาจากภารกิจกิจกรรมที่ดำเนินการในปี ๒๕๖๖ และในความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังจากการควบคุมด้วย กระบวนการควบคุมภายใน มาพิจารณาถึงปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่จะส่งผลกระทบถึง วัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินการกิจและกิจกรรม และระบบปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๔ ด้าน ประกอบด้วยความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ(Compliance Risk) ต่อไป

แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่	ต่ำ	ต่ำ	สูง		
						มี	มาก	สูง	มาก		
๑	การจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ (KTB Corporate online)	การโอนเงินผ่านระบบ (KTB Corporate online) โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไปยังบัญชีของบุคคลใดบุคคลหนึ่งโดยไม่ชอบ	เจ้าหน้าที่ผู้นำเข้าข้อมูลและผู้อนุมัติเป็นบุคคลคนเดียว ไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงาน หรือการให้ความไว้วางใจในการเข้าถึงรหัสผู้ใช้งาน และรหัสผู้อนุมัติ อาจเกิดการทุจริตยักยอกเงินของหน่วยงาน	ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมอย่างใกล้ชิด หรือไว้วางใจ หรือเจ้าหน้าที่มีปัญหาทางด้านการเงิน เกิดความโลภ และการทำโดยขาดความยับยั้งชั่งใจ	กฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องด้วยการจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ (KTB Corporate online)					-ผู้บังคับบัญชา มีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด -เปลี่ยนรหัสการอนุมัติทุกๆ เดือน	จำนวนเงินที่ถูกต้อง

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง สำนักงานปลัด

ชื่อผู้รายงาน นักจัดการงานทั่วไป

-ทราบ

-ทราบ

(นายขวัญชัย ไชยเทียมพล)

นักจัดการงานทั่วไป รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

(นายทรงเกียรติ กวนศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาใน

**รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลนาใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน)**

ชื่อโครงการกิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ (KTB Corporate online)
ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการดำเนินงาน	การโอนเงินผ่านระบบ (KTB Corporate online) โดยเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไปยังบัญชีของบุคคลใดบุคคลหนึ่งโดยไม่ชอบ
ระดับความเสี่ยง	สูงสุด
สถานะการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	○ ยังไม่ดำเนินการ / เผื่อระวังและติดตามต่อเนื่อง ○ เริ่มดำเนินการ ไปแล้วบ้างแต่ยังไม่ครบถ้วน ○ ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ○ เหตุผล อื่นๆโปรดระบุ
รายละเอียดข้อมูลการ ดำเนินงาน	ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการ สอบทานและกำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เปลี่ยน รหัสอนุมัติทุกๆเดือน
ตัวชี้วัด	ไม่พบการยกยอก
ผลการดำเนินงาน	ยังไม่มีกรณีพิพาท
ผู้รายงาน	นักจัดการงานทั่วไป
สังกัด	สำนักปลัด
วันเดือนปีที่รายงาน	๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖

ทราบ



(นายทรงเกียรติ กวนศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาใน

กำชัย ติดตามการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ (KTB Corporate online)

