



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

และ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการ ป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๔. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

๕.เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น

การวิเคราะห์ผลกระทบ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด
๕	เกิดความเสียหายต่อหน่วยรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อลงข่าวอย่างต่อเนื่อง
๓	หน่วยตรวจสอบภายใน หรือหน่วยตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มี

การประเมินระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง					
โอกาส	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี

ที่	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	ประเด็น/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
๑	การพิจารณาอนุมัติอนุญาต	การขออนุญาตก่อสร้างอาคารตัดแปลงอาคารหรือยื่นขอถอนอาคาร	อาจมีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการงานเรียกรับ หรือได้รับสินบน สนิมใจ ของขวัญ หรือผลประโยชน์จากผู้อนุญาต	๑. เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องของกับกระบวนการงาน ขาดจรรยาบรรณ ตามประมวลจริยธรรม พนักงานส่วนท้องถิ่น	๒	๒	ต่ำ	๑.การกำหนดนโยบาย No Gift Policy โดยเป็นการสร้างจิตสำนึกให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้บริการรับและให้ของขวัญงดการรับและให้ของขวัญ ๒.จัดทำมาตรการ และเผยแพร่เกี่ยวกับประมวลจริยธรรม ๓.มาตรการจัดทำข้อตกลงการปฏิบัติราชการตามหลักธรรมาภิบาล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี

ที่	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	ประเด็น/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
๒	การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การเก็บภาษีป้าย	อาจมีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการงาน เรียกรับ หรือได้รับสินบน สนิมใจ ของขวัญ หรือผลประโยชน์ จากผู้เสียภาษี เพื่อประโยชน์ ในการเสียภาษีที่ลดลง	๑. การขาดการควบคุมตรวจสอบของผู้บังคับบัญชา อย่างเคร่งครัด ๒. เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ ขาดจริยธรรม ตามประมวลจริยธรรม พนักงานส่วนท้องถิ่น	๒	๒	ต่ำ	๑.การกำหนดนโยบาย No Gift Policy โดยเป็นการสร้างจิตสำนึกให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่งดการรับและให้ของขวัญ ๒.จัดทำมาตรการ และเผยแพร่เกี่ยวกับประมวลจริยธรรม ๓. การควบคุมและสอบทานจากผู้บังคับบัญชา ๔.มาตรการจัดทำข้อตกลงการปฏิบัติ ข้อตกลงการปฏิบัติ ราชการตามหลักธรรมาภิบาล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม อำเภอบางบาลมำ จังหวัดสุพรรณบุรี

ที่	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	ประเด็น/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
๓	การใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ	๑.จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	อาจมีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เรียกรับ หรือได้รับสินบนสินน้ำใจ ของขวัญ หรือผลประโยชน์ จากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการงาน ขาดจริยธรรม ตามประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น	๒	๓	ปานกลาง	๑.การกำหนดนโยบาย No Gift Policy โดยเป็นการสร้างจิตสำนึกให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับและให้ของขวัญ
			อาจมีเจ้าหน้าที่ประกอบธุรกิจเป็นผู้สัญญา กับหน่วยงานที่ตนเองสังกัด	๒.การขาดการควบคุมตรวจสอบของผู้บังคับบัญชาอย่างเคร่งครัด				๒. มาตรการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม
								๓.มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
 องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี

ที่	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	ประเด็น/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินระดับความเสี่ยง			มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
		๒.การควบคุมทรัพย์สิน	อาจมีเจ้าหน้าที่ นำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๑.ขาดการควบคุมการใช้ทรัพย์สินของราชการ	๒	๒	ต่ำ	การมอบหมายเจ้าหน้าที่ดูแลทรัพย์สินของราชการ

ผู้ประเมิน

นายดุสิต ท่วมจันทร์

นักวิชาการตรวจสอบภายใน