

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดก
าร
ความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลับ

อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

แนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงได้นำมาใช้ในการบริหารงานขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือ

การบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบต่อหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่าง ๆ ต่อองค์กร เป็นการสร้างภูมิคุ้มกันให้กับองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (Sufficiency economy) ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ในส่วนของการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตทั้งใกล้และไกล

องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ในด้าน

กลยุทธ์ (Strategic) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่างๆ ใน การปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย ด้านการรายงาน (Reporting) คือการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่น ข้อมูลในรายงานประเภทต่างๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ส่งเสริมให้หน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กร ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลับ อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดทำคู่มือการบริหาร ความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฯ ได้ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ซึ่งผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานไม่มากก็น้อย หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้จัดทำขออภัยไว้ และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในโอกาสต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลับ

นิยามศัพท์

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคตและส่งผลกระทบต่อหรือทำให้ไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร

ปัจจัยเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง การวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

การระบุความเสี่ยง หมายถึง การค้นหาและระบุความเสี่ยง ที่อาจจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์

ขององค์กรโดยพิจารณาจากแหล่งที่มาของความเสียหาย ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กรทุกด้าน เช่น ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านกฎหมาย ฯลฯ

โอกาสที่จะเกิด หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายหนึ่งๆ ว่ามีโอกาที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด

ผลกระทบ หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสียหาย โดยความเสียหายหรือผลกระทบนั้นๆ อาจอยู่ในรูปของตัวเงินหรือไม่ก็ได้

ระดับของความเสียหาย หมายถึง สถานะของความเสียหายที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ความเสียหายที่ยอมรับได้ หมายถึง ประเภทและปัจจัยความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้โดยไม่ดำเนินการใด ๆ กับความเสี่ยงนั้น

ความเสียหายที่เหลืออยู่ หมายถึง ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ภายหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่เป็นระบบในการค้นหาและระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความเสียหายลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ และมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

แนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยง

ใน การ ดำ เนิน ชี วิ ต ปร ะ จ ำ วั น
มนุษย์ทุกคนต้องเผชิญกับความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจจะ
ก่อให้เกิด ความ เสี ย หาย หรือ ผล กระทบ ต่ า ง ๆ เช่น
การเดินทางมาทำงานย่อมต้องพบกับความไม่แน่นอนที่จะทำให้มาทำงานไม่ได้หรือไ
ม่มีทันเวลา โดยอาจมีสาเหตุจากการเกิดอุบัติเหตุบนท้องถนน ฝนตก น้ำท่วม
ก า ร ปร ะ ท ำ ง ปี ด ถ น น ๗ ล ๗
จึงต้องหาวิธีที่จะบริหารจัดการเพื่อมาทำงานให้ได้หรือให้ทันเวลา
โดยปรับเปลี่ยนจากการใช้รถส่วนตัวหรือรถโดยสารประจำทาง
ไปใช้บริการรถมอเตอร์ไซด์รับจ้าง หรือเปลี่ยนเส้นทางการเดินทาง
ด้ ว อ ย ำ ง ต ำ ง ก ล ำ ว ส ะ ท ำ อ น ใ ห้ เ ห็ น ว ำ
ทุกคนได้นำการบริหารความเสี่ยงไปใช้ในชีวิตรประจำวันแล้ว
แต่อาจจะไม่ทราบว่าวิธีการเหล่านั้นเป็นการบริหารความเสี่ยง

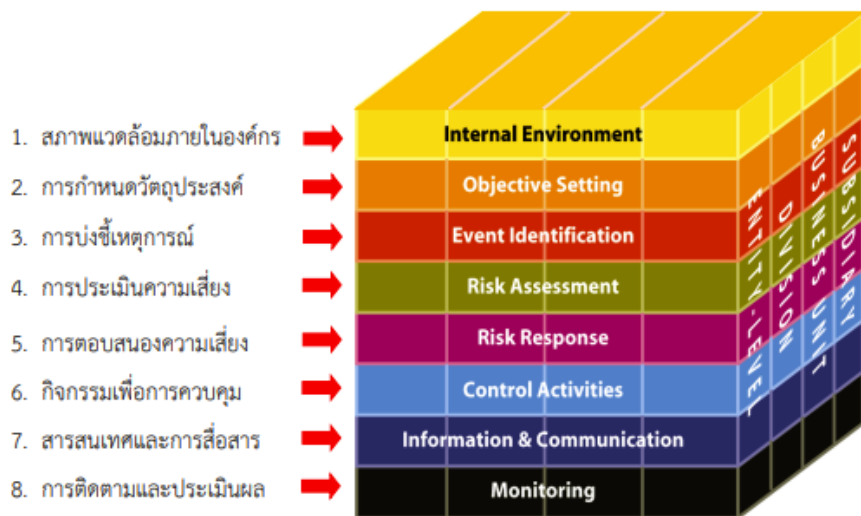
แนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงได้นำมาใช้ในการบริหารงานของ
องค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือ

การบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนิน
งานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
ปร ะ สึ ท ธิ ผล แล ะ ค ุ ม ค ำ
โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบต่อ
ความ เสี ย หาย ใน ต ำ น ต ำ ง ๆ ต ำ อ ง ค ์ ก ร
เป รื ย บ เส มี อ น ก า ร ส ร ำ ง ภู มิ ค ุ ม ก ัน ใ ห้ ก ั บ อ ง ค ์ ก ร
ซึ่งสอดคล้องกับแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (Sufficiency economy)
ข อ ง พ ร ะ บ ำ ท ส ม เตี จ พ ร ะ เจ ำ อ ย ู่ ห ำ ว รั ช ก ำ ล ที่ 9
ในส่วนของการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่า
ง ๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตทั้งใกล้และไกล

กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่ได้รับการยอมรับว่าเป็นแนว
ทางในการส่งเสริมการ

บ ริ ห า ร ค ว า ม เสี ย ง แล ะ เ ป็ น ห ล ัก ป ฎิ บ ั ตี ที่ เ ป็ น ส ำ ก ล
คือกรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรของคณะกรรมการ COSO (The
Committee of Sponsoring Organization of the Treadway
Commission) กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กร (Enterprise Risk
Management Framework) ดังกล่าวมีองค์ประกอบดังนี้

ประเภทของความเสี่ยง



1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

เป็นองค์ประกอบพื้นฐานของการ

บริหารความเสี่ยงองค์กร เนื่องจากเป็นตัวกำหนดโครงสร้างและวิสัยทัศน์ในการทำงาน สภาพแวดล้อมภายในองค์กรมีผลต่อวิธีการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ วิธีการจัดโครงสร้างของกิจกรรมทางธุรกิจ รวมทั้งวิธีการระบุ ประเมินและจัดการกับความเสี่ยง

2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์หรือ

เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ ก่อนที่จะทำการระบุเหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายนั้น โดยวัตถุประสงค์ต้องสอดคล้องกับการยอมรับในความเสี่ยง (Risk Appetite)

3. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือความไม่

แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากปัจจัยทั้ง ภายในและภายนอกองค์กร ปัจจัยภายนอก เช่น สถานะเศรษฐกิจ การเมือง การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี ภาวะแวดล้อมทางธรรมชาติ ปัจจัยภายใน เช่น บุคลากร กระบวนการ เทคโนโลยี

4. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงช่วยให้องค์กรทราบว่า

เหตุการณ์ ความเสี่ยง หรือ ความไม่แน่นอน นั้น จะส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรอย่างไร โดยการวิเคราะห์ใน 2 ด้าน คือ โอกาสที่จะเกิด เหตุการณ์ ความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact)

5. การตอบสนองต่อความเสี่ยง (Risk Response)

ฝ่ายบริหารต้องเลือกวิธีการจัดการกับความเสี่ยงที่ประเมินได้ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ วิธีการจัดการกับความเสี่ยงประกอบด้วย การหลีกเลี่ยง การยอมรับ การลด และการกระจายความเสี่ยง

6. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและ

กระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะมีการจัดการความเสี่ยงเนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของตนเองเฉพาะองค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน การควบคุมเป็นการสะท้อนถึงสภาพแวดล้อมภายในองค์กรลักษณะธุรกิจ โครงสร้าง และวัฒนธรรมองค์กร

7. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication) สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็น

สำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งภายนอกและภายใน ควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อช่วยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถตอบสนองต่อเหตุการณ์ได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับบุคคลภายนอกองค์กร เช่น เจ้าหน้าที่หน่วยงานอื่น ๆ ผู้จัดหาสินค้า ผู้ให้บริการ ผู้กำกับดูแลและประชาชน

8. การติดตามและประเมินผล (Monitoring) ประเด็นสำคัญของการติดตามผล ได้แก่ การ

ติดตามผลเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพและมีความเหมาะสม และการบริหารความเสี่ยงได้นำไปประยุกต์ใช้ในทุกระดับขององค์กร ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้รับการรายงานต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ การติดตามการบริหารความเสี่ยงสามารถทำได้ 2 ลักษณะ คือ

การติดตามอย่างต่อเนื่องและการติดตามเป็นรายครึ่ง การติดตามอย่างต่อเนื่องเป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันที่ และถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ส่วนการติดตามรายครึ่งเป็นการดำเนินการภายหลังจากเกิดเหตุการณ์ ดังนั้นปัญหาที่เกิดขึ้นจะได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็ว หากองค์กรมีการติดตามอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้องค์กรควรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยงเพื่อให้การติดตามการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร คือ เพื่อต้องการให้ธุรกิจ

หรือองค์กรมีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมิน และจัดการกับความเสียหายหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจในภาพรวมขององค์กร โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การสร้างผลกำไรหรือผลตอบแทนจากการลงทุนในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้างความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจขององค์กร เช่น ลูกค้า ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ถือหุ้น Supplier พนักงาน ฯลฯ

นอกจากนี้ COSO

ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีก องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน 4 ด้าน คือ

1. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร
2. วัตถุประสงค์ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กร

พิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

3. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting)

การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยให้

ส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

4. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)

โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุม

ภายในเพื่อลดความเสี่ยง ส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่น ๆ องค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่าง ๆ เป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกัน ดังนั้นการบริหารความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง องค์กรควรต้องคำนึงถึงต้นทุนและประโยชน์

ที่จะได้รับ เปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า นอกจากนี้ องค์กรควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง ภายใน องค์กร เป็น ระยะ ะ ปี เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

1

เป็นการสร้างฐานข้อมูลความเสี่ยงที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานขององค์กร

การ บริหาร เสี่ยง จะ เป็น แหล่ง ข้อมูล สำคัญ สำหรับ ผู้ บริหาร ในการ ตัด สินใจ ด้าน ต่าง ๆ เนื่อง จาก การ บริหาร เสี่ยง เป็น การ ดำเนิน การ ที่ ตั้ง อยู่ บน สมมุติฐาน ในการ ตอบ สอน อด ต่อ วัตถุประสงค์ หรือ เป้าหมาย และ ภารกิจ หลัก ของ องค์กร

2. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากร

ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมีความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงทั้งหมดที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีสาเหตุทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

4. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างถูกต้องเหมาะสม และทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การกำหนดกลยุทธ์ การจัดสรรงบประมาณ การวางแผนการเงิน และการดำเนินงานตามแผน ฯลฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

5. ช่วยให้การบริหารงานและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละหน่วยงาน ส่วนราชการ งานโครงการ กิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยงอย่างถูกต้องเหมาะสม โดยคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ

5. สร้างภูมิคุ้มกันที่ดีให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและภายนอกได้อย่างพอประมาณ และมีเหตุมีผล

ประเภทของความเสี่ยง

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ เหตุการณ์ทางลบที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ขององค์กร ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์/แผนดำเนินงานที่ไม่เหมาะสม ไม่สอดคล้องกับ

สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง และการนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือการวางแผนกลยุทธ์แล้วไม่สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ เหตุการณ์ทางลบที่เกิดจากความ

ผิดพลาดของบุคลากร กระบวนการปฏิบัติงาน หรือระบบงานต่าง ๆ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร รวมไปถึงเหตุการณ์ทางลบที่เกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรด้วย เช่น ภัยธรรมชาติ หรือเหตุจลาจลทางการเมือง

3. ความเสี่ยงด้านการรายงาน (Reporting Risk) คือ ความผิดพลาดของรายงานประเภทต่าง ๆ

ที่ใช้ในองค์กร เช่น งบการเงิน รายงานยอดขาย รายงานต้นทุนการผลิต เป็นต้น ความเสี่ยงด้านการรายงานอาจจะอยู่ในรูปของข้อมูลไม่ถูกต้อง ไม่น่าเชื่อถือ ไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล รวมไปถึงการรายงานไม่ทันเวลาด้วย

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk)

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง คือ การดำเนินงานของธุรกิจไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจจะเป็นทั้งข้อกำหนดจากภายนอกองค์กร เช่น กฎหมายต่าง ๆ หรือข้อกำหนดภายในองค์กร เช่น นโยบาย แนวทางการปฏิบัติงาน หรือคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

ประเภทของความเสียหายการทุจริต

ในการวิเคราะห์เหตุความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงของอบตฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

อบตฯ ได้นำผลการประเมิน ITA ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และนำประเภทความเสียหายการทุจริต จากคู่มือ

แนวทางประเมินความเสี่ยง FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS” มาใช้เป็นกรอบการมาเป็นกรอบการวิเคราะห์

เหตุความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง 4 ด้าน ดังนี้

1. ความเสียหายการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558)

2

ความเสียหายการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจ

3. ความเสียหายการทุจริตในความโปร่งใสของการจัดซื้อจัดจ้าง

4. ความเสียหายการทุจริตในความโปร่งใสของการบริหารงานบุคคล

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต






เป็นขั้นตอนการระบบประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง การทุจริตโดยการระบรายละเอียดเหตุการณ์ที่เกิดความเสี่ยงการทุจริต หรือ มี โอกาส ที่ จะ เกิด ความ เสี่ยง การ ทุจริต ว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงาน โดยการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือ คาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และ ไม่ เคย เกิด หรือ ไม่ มี ประวัติ มา ก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ใน ขั้นตอน นี้ เป็น การ ตั้งสมมติฐานหรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) ปี งบประมาณ พ.ศ. 2568 อบต. บางพลับ ได้พิจารณาคัดเลือกประเด็นในการดำเนินการ เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต จากผลการประเมิน ITA ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2568 เพื่อสร้างมาตรการและการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยง เพื่อป้องกัน ยับยั้ง และลดโอกาสในการเกิดการทุจริต โดยพิจารณาจาก 1) โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ 2) ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจาก ความเสี่ยงนั้น

เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก ต่อเนื่องติดต่อกันเป็นระยะเวลา ๔ ปี
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง ต่อเนื่องติดต่อกันเป็นระยะเวลา ๓ ปี
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง ต่อเนื่องติดต่อกันเป็นระยะเวลา ๒ ปี
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก ต่อเนื่องติดต่อกันเป็นระยะเวลา ๑ ปี
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่/การดำเนินงานของหน่วยงานระดับสูงมาก
๔	กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่/การดำเนินงานของหน่วยงานระดับสูง
๓	กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่/การดำเนินงานของหน่วยงานระดับปานกลาง
๒	กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่/การดำเนินงานของหน่วยงานระดับต่ำ
๑	กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่/การดำเนินงานของหน่วยงานระดับต่ำมาก

ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
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

ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) พิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยง สามารถกำหนดได้หลายระดับและตามแต่ช่วงคะแนนที่กำหนด ตามตัวอย่างกำหนดที่ ๕ ระดับ ดังนี้

ลำดับ ความ เสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี (zone)
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๒๐ - ๒๕ คะแนน	แดง 
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๑๐ - ๑๖ คะแนน	ส้ม 
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๕ - ๙ คะแนน	เหลือง 
๔	ความเสี่ยงระดับน้อย (Low Risk : L)	๒ - ๓ คะแนน	เขียว 
๕	ความเสี่ยงระดับน้อยมาก (Least Risk : L)	๑ คะแนน	ฟ้า 

ประเด็นความ เสี่ยง การทุจริตและ ประพฤตินิชอบ	เหตุการณ์ความ เสี่ยง การทุจริต	ระดับของความเสียหาย			วิธีการในการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน การตาม วิธีการในการ บริหาร จัดการความเสียหาย
		โอกาส เกิด (L)	ผลกระทบ / ความรุนแรง (I)	ระดับความ เสี่ยงการ ทุจริต (L*I) (Risk Score)		
ประเด็นด้าน : ด้านการใช้ งบประมาณ ซื้อภารกิจงาน : การจัดซื้อจัด จ้าง โดยวิธีเฉพาะ เจาะจง (งานก่อสร้าง)	1.ผู้รับประกอบ การอาจมี ข้อเสนอต่อคณะ กรรมการ แต่ละชุด เพื่อให้ได้งาน ตามที่ตนต้องการ เช่น การเข้ามามีส่วน ในการ กำหนดแบบรูป รายการ งานก่อสร้าง โดยเสนอ ผลตอบแทนให้ กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในการจัดซื้อ จัดจ้าง ก่อนมี การจัดทำร่างขอ ใบเสนอราคา ก่อสร้าง การ กำหนดราคา เป็นต้น ซึ่งการดำเนินการ	3	3	๙ (ความ เสี่ยง ระดับสูง)	ปัจจุบันหน่วยงาน ยังไม่ พบว่าเกิดเหตุ การณ์ความ เสี่ยง ดังกล่าวขึ้น เป็นการคาดการณ์ ว่าอาจจะเกิด เหตุการณ์ความ เสี่ยงขึ้นในอนาคต หน่วยงานจึง ได้จัดทำมาตรการ เพื่อควบคุม ป้องกันไว้ก่อน โดยมีมาตรการ ดังนี้ 1.ควบคุมกำกับ ดูแล ให้ บุคลากรปฏิบัติ ตาม อย่าง เคร่งครัด ตาม 1.1พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัด จ้างและการ	1.ผู้บังคับบัญชา ได้มีการควบคุม การกับดูแล ให้บุคลากรปฏิบัติ ตาม 1.1 พระราชบัญญัติ การจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ 1.2 ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วย การจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 1.3 หนังสือแจ้งเวียน ที่ เกี่ยวกับการจัด ซื้อจัดจ้าง

	<p>ดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อการจัดซื้อจัดจ้างไปจนถึงสิ้นสุดกระบวนการและทำให้หน่วยงานได้งานที่มีคุณภาพไม่เป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้</p> <p>2.เกิดการเอื้อประโยชน์ต่อผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งและกลายเป็นการผูกขาดการรับจ้างกับผู้ประกอบการรายเดียว</p> <p>3.เจ้าหน้าที่จะเกิดความเคยชินและคิดว่าเป็นเรื่องที่ตนสมควรจะได้จากการเสนอให้ขອງผู้ประกอบการ</p> <p>4.เจ้าหน้าที่จะดำเนินการโดยหวังอามิสสินจ้างโดยไม่คำนึงถึงผลสัมฤทธิ์หรือคุณภาพ</p>				<p>บริหารพัสดุภาค รัฐ พ . ศ . ๒๕๖๐</p> <p>1.2 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560</p> <p>1.3 หนังสือแจ้งเวียน ที่ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>2.ควบคุม กำกับ ดูแล ให้ จัดทำ TOR /การจัดทำแบบ รายการงาน ก่อสร้าง ก่อนประกาศจัดจ้าง</p> <p>3. ควบคุม กำกับ ดูแล ให้ บุคลากรที่รับผิดชอบงานพัสดุดำเนินการจัดทำ TOR/แบบ รายการงาน ก่อสร้าง ทุกโครงการก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และให้ประกาศ เผยแพร่ ผ่านเว็บไซต์เพื่อ</p>	<p>อย่างเคร่งครัด จาก การ ตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ ไม่พบว่ามีเหตุที่ผิดระเบียบแต่ประการใด และไม่พบว่ามี ก า ร ร้องเรียนในเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>2.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขอใบการ จัดซื้อจัดจ้าง ได้มีการจัดทำ TOR งานชิ้นงานจ้าง ทั่วไป และ จัดทำแบบรูป รายงาน ก่อสร้างก่อนประกาศจัดจ้างทุกรายการ และให้ประกาศ เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์เพื่อให้ ประชาชนหรือ ผู้สนใจ สามารถ เข้าศึกษาดูได้</p> <p>4.สำนักคลัง ได้มีการจัดทำคู่มือ สำหรับผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง : การจัดซื้อ</p>
--	--	--	--	--	--	---

	<p>ของงานที่ต้องก ารจ้าง</p>			<p>อให้ประชาชน หรือผู้สนใจ สามารถเข้าดูไ ด้ 4.กำหนดแนว ปฏิบัติในด้าน การจัดซื้อจัดจ้ งให้ชัดเจน เพื่อ ใช้เป็นแนวปฏิบัติ ร่วมกัน 5.ส่งเสริมการมี ส่วนร่วมใน การป้องกันปรา บปรามการ ทุจริตและประพ ฤติมิชอบให้ ครอบคลุมและ ทั่วถึงมากที่สุด มากยิ่งขึ้น และสร้างจิตสำ นึกให้บุคลากร ตระหนักว่าการ ทุจริตเป็นสิ่งที่ไม่ ดี 6.สนับสนุนแ ะส่งบุคลากร เข้ารับอบรมเพ ือเพิ่มพูนความ รู้ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข อ บั ง คั บ เกี่ยวกับการจัด ซื้อจัด จ้าง รายละเอียดข้อ มูลการดำเนินง าน</p>	<p>จัดจ้างโดยวิธีเฉ พะเจาะจง (งานก่อสร้าง) และเผยแพร่ทา ง เว็บไซต์เทศบา ล เพื่อใช้เป็น แนวทางในการ ปฏิบัติงาน ร่วมกัน 5.มีการจัดโครง การบรรยายเน ว ทางการป้องกัน การทุจริต การ ให้การเรียกรับ สินบน และ จริยธรรม คุณธรรมในกา ร ปฏิบัติงานเพื่อส ่งเสริมการมีส่วนร่วม ในการป้องกัน กัน ปราบปรามการ ทุจริต และ ประพฤติมิชอบ ให้กับบุคลากร และสร้างจิตส านึกให้บุคลากร ตระหนักว่าการ ทุจริตเป็นสิ่งที่ไม่ ดี 6.สนับสนุนแ ะส่งบุคลากรเข้า รับ อบรมเพื่อเพิ่มพ ูน ความรู้</p>
--	----------------------------------	--	--	--	--

				<input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อ เนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไ ปแล้วบ้าง แต่ยัง ไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมา ตรการป้องกัน การทุจริตให้เห มาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....	เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบบ ช้อ บั ง คั บ เกี่ยวกับการจัด ซื้อจัด จ้าง
--	--	--	--	---	---

ประเด็นความเสียหายการทุจริตและประพฤติมิชอบ	เหตุการณ์ความเสียหายการทุจริต	ระดับของความเสียหาย			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
		โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ / ความรุนแรง (I)	ระดับความเสี่ยงการทุจริต (L*I) (Risk Score)		
ประเด็นด้าน : การพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการ ชื่อการ	1.เรียก รับ สิ้น ใจ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ แบบ บ ยื่นมาผ่ านการ	2	3	6 (ความเสียหายระดับปานกลาง)	๑ . จัดทำเอกสารที่ระบุรายละเอียดข้อปฏิบัติต่างๆ ในการปฏิบัติงานที่จะ ป้องกันการไม่เข้า ไป เกี่ยวข้องกับการทุจริตในเรื่องต่างๆ ๒ . จัดทำมาตรการป้องกันการรับสินบนให้ผู้ป	1.ในการรับเรื่องการขออนุญาตก่อสร้าง บดลากรของกองช่าง เบื้องต้นได้ให้คำแนะนำผู้มา ยื่นคำ ร้องในกรณีไม่มีแบบแปลนมา ยื่นให้ผู้ขออนุญาตหาผู้เขียนแ บบ เ อ ง หากไม่สามารถหาได้จริงๆ ทางบุคลากรจะดำเนินการให้ และคิดในอัตราตามที่กฎหมาย กำหนด 2.ใ น ปี 2568 ไม่พบการร้องเรียนจากการรับ

<p>กิจการ : การขอ อนุญาต ก่อสร้าง อาคาร รตาม มาตรา 21</p>	<p>ตรวจสอบโดย สะดวก 2.เรียก รับสิน น้ำใจ ทรัพย์สิน หรือปร โยชน์ อื่นใด จากการ รับจ้าง เขียนแ บบ</p>				<p>ปฏิบัติงาน ในองค์กรทุกระดับถึง ปฏิบัติ ๓ จัดทำแนวทางการป้อ ง ก็ น การรับสินบนและการ กำกับ ติดตาม ๔. กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติ ปฏิบัติที่ดี เพื่อเป็นการป้องกันก ารทุจริต รายละเอียดข้อมูลกา ร ดำเนินงาน <input type="checkbox"/> ยังไม่ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้ว บ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการ ป้องกันการทุจริตใ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....</p>	<p>จ้างเขียนแบบแปลน 3.สำนักช่างได้มีการจัดทำคู่มือ สำหรับประชาชนเกี่ยวกับ กระบวนการขออนุญาตก่อสร้าง ง ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ หน่วยงาน เป็นที่เรียบร้อยแล้ว 4.กองช่างได้มีการจัดทำแผ่นพ อินโฟกราฟิก ป้ายประชาสัมพันธ์ เพื่อเป็นการบริการประชาชน และก่อให้เกิดการเข้าถึงข้อมูล ที่หลากหลายช่องทาง เผยแพร่แล้ว 5.สำนักปลัดปรับปรุงคู่มือแนว ปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียน การทุจริตและประพฤติ มิชอบ และช่องทางในการร้องเรียนกา รทุจริตและประพฤติมิชอบของ เจ้าหน้าที่ เผยแพร่แล้ว 6.บุคลากรกองช่าง ปฏิบัติตนอย่างเคร่งครัดตาม 6.1พระราชบัญญัติควบคุมอาค าร พ.ศ. 2522</p>
---	---	--	--	--	---	---