



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น โทร.๐๕๓-๘๘๖-๓๖๖

ที่ ชม ๘๐๙๐๑/๘๖๒

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอรายงานการประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและ
ประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

ตามที่ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น ได้ทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดการ
ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๔ ประเด็นดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

ซึ่งจากการตรวจสอบนั้น ไม่พบว่ายังมีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติหน้าที่
ในประเด็นดังกล่าวข้างต้น ผลมาจากหัวหน้าหน่วยงานได้มีการควบคุม กำกับดูแล ติดตามอย่างเข้มงวด
และสม่ำเสมอ และเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด จึงขอรายงานผลการดำเนินการ
เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รายละเอียดปรากฏ
ตามเอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาววิชุดา วันพุทธ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด.....

(ลงชื่อ)

(นางสาววรัญญา เปารีบุตร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น.....

(ลงชื่อ)

(นายศรีวรรณ สุภา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น.....

(ลงชื่อ)

(นายบุญทา จันทรา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น



รายงานผลการดำเนินการ

เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปี พ.ศ.2567

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

คำนำ

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กรถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ post-decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ 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 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กันมีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

Financial pressure

Rationalization

Opportunity



๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก

ความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยงต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ และความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานบุคคล)
- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตรวจสอบความเสี่ยงในภาพรวมของการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสกาต
- งานด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตทางราชการ
- กระบวนการ การปฏิบัติงานในภาพรวมขององค์กร
- รายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูลในส่วนรายละเอียดและขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้นอาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในชั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

| | |
|----------------|---|
| Known factor | ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีงานทำอยู่แล้ว |
| Unknown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้า ในอนาคตปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น |

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

| การประเมินความเสี่ยง การทุจริตและ ประพฤติมิชอบ | เหตุการณความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น | ระดับความเสี่ยง | วิธีการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ควบคุม | ผลการดำเนินการ ตามวิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง | สถานะของการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง |
|--|---|-----------------|--|------------------------------|---|-------------------------------------|
| ๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ | - การใช้ดุลพินิจของ ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ใน การปฏิบัติราชการไม่เป็น มาตราฐานเดียวกัน | ปานกลาง | - ประกาศเป็นมาตรการการใช้และ การตรวจสอบดุลพินิจของฝ่ายบริหาร และเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติราชการ - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายใน ทราบและถือปฏิบัติ ตามมาตรการ อย่างทั่วถึง - ให้หัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม กำกับดูแลผู้ใต้บังคับบัญชาถือปฏิบัติ ตามมาตรการอย่างสม่ำเสมอ | สำนักปลัด หัวหน้าส่วน ราชการ | - ยังไม่มีเรื่องเรียนเกี่ยวกับ การใช้ดุลพินิจของผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติราชการ - หัวหน้าหน่วยงานได้มีการ ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม อย่างเข้มงวดและสม่ำเสมอ | - ฝ่ายระวังและ ติดตามอย่างต่อเนื่อง |
| ๒. การใช้อำนาจตาม กฎหมาย การให้บริการ ตามภารกิจ | - การอาศัยอำนาจใน ตำแหน่งหน้าที่ของตนเข้าไป มีอิทธิพลในหน่วยงานของรัฐนั้น ในหน่วยงานของรัฐนั้น กระทำการหรือไม่กระทำ การอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเอง หรือพวกพ้อง อันเป็นการ แทรกแซงการทำงานภายใน ของหน่วยงานรัฐนั้น | ปานกลาง | - ประกาศเป็นมาตรการในการป้องกัน การใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อแสวงหา ผลประโยชน์ให้กับตนเองและ พวกพ้อง - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายใน เทศบาลทราบและถือปฏิบัติตาม มาตรการอย่างทั่วถึง - ให้หัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม กำกับดูแล ผู้ใต้บังคับบัญชาถือปฏิบัติ ตามมาตรการอย่างสม่ำเสมอ | สำนักปลัด หัวหน้าส่วน ราชการ | - ยังไม่มีเรื่องเรียนเกี่ยวกับ การอาศัยอำนาจในตำแหน่ง หน้าที่ของตนเข้าไปมีอิทธิพลใน หน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อ แสวงหาผลประโยชน์ของตนเอง หรือพวกพ้อง - หัวหน้าหน่วยงานได้มีการ ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม อย่าง เข้มงวดและสม่ำเสมอ | - ฝ่ายระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง |

| การประเมินความเสี่ยง การทุจริตและ ประพฤติมิชอบ | เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น | ระดับ ความเสี่ยง | วิธีการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ควบคุม | ผลการดำเนินการ ตามวิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง | สถานะของการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง |
|--|---|------------------|--|---|---|--|
| ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียกับ ผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญากับ หน่วยงาน | ปานกลาง | <ul style="list-style-type: none"> - ประกาศเป็นมาตรการส่งเสริมความ โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายใน ทราบและถือปฏิบัติตามมาตรการฯ อย่างทั่วถึง - ให้ความรู้ส่วนราชการ ควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่ผู้ได้บังคับ บัญชาซึ่ง ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย | <p>กองคลัง</p> <p>หัวหน้าส่วน ราชการ</p> | <ul style="list-style-type: none"> - ยังไม่มีเรื่องเรียนเกี่ยวกับ เจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างเข้าไปมี ส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอ หรือคู่สัญญากับหน่วยงาน - หัวหน้าหน่วยงานได้มีการ ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม อย่างเข้มงวดและสม่ำเสมอ | <ul style="list-style-type: none"> - เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง |
| ๔. การบริหารงานบุคคล | <ul style="list-style-type: none"> - การบริหารงานบุคคลในการ โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง หรือ รับสมัครบุคคลเข้าปฏิบัติงาน ไม่ได้จัดทำเป็นไปตามขั้นตอน การปฏิบัติและวิธีการของ เจ้าหน้าที่ในการพิจารณา โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง หรือรับสมัครบุคคลและ เผยแพร่ให้แก่บุคคลทั่วไป <p>ทราบ</p> | ปานกลาง | <ul style="list-style-type: none"> - ประกาศเป็นมาตรการสร้างความ โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายใน ทราบและถือปฏิบัติตาม มาตรการอย่างทั่วถึง - ให้ความรู้ส่วนราชการ ควบคุม กำกับดูแล | <p>งานการ เจ้าหน้าที่</p> <p>หัวหน้าส่วน ราชการ</p> | <ul style="list-style-type: none"> - ยังไม่มีเรื่องเรียนเกี่ยวกับ การโยกย้ายเลื่อนตำแหน่ง หรือ รับสมัครบุคคลเข้าปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบล - หัวหน้าหน่วยงานได้มีการ ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม อย่างเข้มงวดและ สม่ำเสมอ | <ul style="list-style-type: none"> - เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง |