



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

ที่ พจ.๗๕๔๐๑/ วันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยง ในรอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

ด้วย คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ดำเนินจัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อให้แต่ละสำนัก/กอง ได้ทำการรวบรวมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร หรือการดำเนินงานที่อาจเกิดผลเสียหายต่อการปฏิบัติราชการ เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล นั้น

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ได้รวบรวมข้อมูลของแต่ละสำนัก/กอง เพื่อนำมาจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงในรอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ที่กระทบต่อภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอันจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(ว่าที่ ร.ต.หญิง อุทิศ สวัสดิ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

เพื่อโปรดทราบผลการประเมินความเสี่ยง

ลงชื่อ.....

(นายนพรัตน์ ต้นหยงทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

เพื่อโปรดทราบผลการประเมินผล ๓ ตามความละเอียดที่

ลงชื่อ.....

(นายสุทธิศักดิ์ ศรีรัมย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

ความเห็นของผู้บริหาร

โปรดติดตามประเมินผล ความเห็น

ลงชื่อ.....

(นายเสถียร เบ้าคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

รายงานการประเมินความเสี่ยงในรอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓)
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ อำเภอทับคล้อ จังหวัดพิจิตร

ความหมาย

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อ อบต.ทับคล้อ เพื่อให้ อบต.ทับคล้อ สามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถของ อบต.ทับคล้อ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ อบต.ทับคล้อ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้า หน่วยงาน ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของ อบต.ทับคล้อ จัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ อบต.ทับคล้อ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

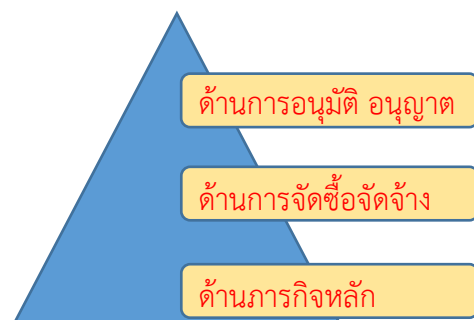
กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

๑. การแก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
๒. การเฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ ผู้บริหาร
๓. การป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อนคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีกทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับการบริหารจัดการ ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริต เข้ามาได้ได้อีก
๔. การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (เฉพาะภารกิจให้บริหารประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
๓. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน



การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยง โดยการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงจะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยงผลกระทบที่ตามมาทั้งในทางบวก และทางลบรวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมาโดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้นทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ อาจจะทำให้ผลที่ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้านนอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันรวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยงความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่าวัตถุประสงค์ และทรัพยากรขององค์กร โดยเกณฑ์บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานการกำกับดูแลซึ่งเกณฑ์ที่กำหนดต้องสอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง

ปัจจัยที่นำมาพิจารณาเพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ได้แก่ ลักษณะและประเภทของผลกระทบที่สามารถเกิดขึ้นและแนวทางในการประเมินผลกระทบแนวทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้นกรอบเวลาของโอกาส และผลกระทบที่เกิดขึ้นแนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยง ระดับของความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ระดับของความเสี่ยงที่จะต้องจัดการ

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย แบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

- ๕ ค่อนข้างแน่นอน
- ๔ น่าจะเกิด
- ๓ เป็นไปได้ที่จะเกิด
- ๒ ไม่น่าจะเกิด
- ๑ ยากที่จะเกิด

ระดับของความเสียหาย ระดับของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยง แบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

๑. ผลกระทบด้านการเงิน
๒. ผลกระทบด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์องค์กร
๓. ผลกระทบต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ
๔. ผลกระทบต่อบุคลากรสำคัญของ องค์กรบริหารส่วนตำบลที่บดบัง
๕. ผลกระทบต่อความล่าช้าในกำดำเนินการงานโครงการสำคัญ

ระดับความเสี่ยง (Risk Level) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการ ประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และน้อย ดังตารางแสดงระดับความเสี่ยงต่อไปนี้

ผลกระทบจากความเสียหาย	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					

๑-๒ มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงน้อย

๓-๖ มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงปานกลาง

๗-๑๒ มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงสูง

๑๓-๒๕ มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงสูงมาก

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

๑. การให้ความรู้ในรูปแบบต่างๆ ดังต่อไปนี้
 - การจัดทำคู่มือ ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อสร้างความเข้าใจแก่บุคลากรและให้หลีกเลี่ยงการกระทำที่เข้าข่ายโดยมีสาระสำคัญเกี่ยวกับแนวคิด/ความหมายของสาระเกี่ยวกับประเภทหรือรูปแบบที่เข้าข่ายและกรณีตัวอย่างทุจริตในรูปแบบต่างๆ
 - การจัดการเรียนรู้ โดยนำคู่มือดังกล่าวถ่ายทอดกระบวนการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในการประชุมประจำเดือน และเผยแพร่ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ
๒. การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และน้อย และสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ในรอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังนี้

การวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

สำนัก/กอง	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง (๑-๕)	เกณฑ์การประเมิน
สำนักปลัด	- มีการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ยังไม่ครบถ้วนในทุกประเด็น	๕	๔	๒๐	สูงมาก
	- มีการแก้ไข เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง	๕	๕	๒๕	สูงมาก
	- ภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ตอบแทนอื่นๆ มีแนวโน้มใกล้เคียงร้อยละ ๔๐	๓	๑	๓	น้อย
	- งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชนในพื้นที่	๔	๓	๑๒	สูง
	- มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนงบประมาณ และเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง	๔	๓	๑๒	สูง
	- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานหลายๆด้านในเวลาเดียวกัน แข่งกับเวลา จึงทำให้พบข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๔	๓	๑๒	สูง
	- ขาดบุคลากรทำหน้าที่นิติกรดูแลด้านกฎหมายขององค์กรและให้บริการประชาชน	๓	๓	๙	สูง
กองคลัง	- บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการดำเนินการตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และการเบิกจ่ายต่างๆ	๔	๓	๑๒	สูง
	- ปริมาณงานที่มีจำนวนมากและต้องมีการตรวจสอบ ควบคุมดูแลอย่างละเอียดรอบคอบเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ อย่างเคร่งครัด บางครั้งอาจทำให้เกิดความล่าช้าได้และเกิดความผิดพลาดขึ้นได้ง่าย	๔	๓	๑๒	สูง
	- การปฏิบัติงานในระบบ e-GP ต้องปฏิบัติให้เป็นปัจจุบัน และมีหลายขั้นตอนทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ทำให้เป็นปัญหาในการปฏิบัติงาน	๓	๒	๖	ปานกลาง

สำนัก/กอง	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง (๑-๕)	เกณฑ์การประเมิน
กองคลัง	- มีแนวทางซักซ้อมเกี่ยวกับการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ อยู่อย่างต่อเนื่องส่งผลทำให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาแนวทางอย่างเร่งด่วนโอกาสที่จะเกิด ปัญหาการทำงาน และมีข้อผิดพลาดได้ง่าย	๔	๔	๑๖	สูงมาก
	- การใช้พัสดุและการดูแลรักษาพัสดุไม่ถูกต้อง ทำให้พัสดุมีอายุการใช้งานน้อยลง หรือเสื่อมสภาพก่อนกำหนด	๔	๓	๑๒	สูง
	- สถานที่เก็บรักษาพัสดุมิไม่เพียงพอ	๓	๒	๖	ปานกลาง
กองช่าง	- การออกใบอนุญาตในกรณีเร่งด่วนให้ทันต่อความต้องการของประชาชนอาจเกิด ความผิดพลาดได้	๓	๓	๙	สูง
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	- บุคลากรยังขาดความรู้ความสามารถด้านการเงิน พัสดุ	๓	๓	๙	สูง
	- บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้อย่างชัดเจน อาจเกิด ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๔	๓	๑๒	สูง
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	- กฎหมาย ระเบียบมีการปรับปรุงสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันบางส่วน แต่ยังไม่ สามารถใช้ดำเนินการกับประชาชน/ชุมชนในเขตพื้นที่ได้เนื่องจากวิถีชีวิตชุมชนและยัง ไม่พร้อมยอมรับ	๔	๔	๑๖	สูงมาก
กองสวัสดิการ สังคม	- การปฏิบัติงานตามภารกิจ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี และงานอื่นๆ ที่กฎหมายกำหนดยังไม่สามารถ ให้บริการประชาชนได้อย่างครอบคลุมและครบถ้วน	๓	๒	๖	ปานกลาง
	- กลุ่มต่างๆ ในหมู่บ้านขาดความเข้มแข็งด้านการบริหารจัดการ	๔	๓	๑๒	สูง
	- กลุ่มต่างๆ ประสบปัญหาด้านการตลาด	๔	๔	๑๖	สูงมาก
	- ระเบียบ กฎหมาย เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง หนังสือสั่งการต่างๆ ล่าช้าและไม่ชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานติดขัดเกิดข้อผิดพลาดได้ตลอดในการปฏิบัติงาน และบางครั้งอาจ ทำให้แก้ไขปัญหาได้ไม่ทันท่วงทีหรือเหตุการณ์	๔	๓	๑๒	สูง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำการบริหารความเสี่ยง ให้นำความเสี่ยงที่ประเมินได้นำไปประเมินในแบบรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยจัดทำรูปแบบตามหนังสือกระทรวงการคลัง ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงานย่อย ดำเนินการพิจารณาความเสี่ยง และสอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินรายงานผล และส่งแบบรายงานให้เลขาธิการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนี้

(๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

(๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๒. เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นำแบบรายงานการสอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินที่ได้รับมาดำเนินการรวบรวมประเมินผลในระดับองค์กรตามแบบรายงานประเมินผล ดังนี้

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

(๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

(๓) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)

๓. เสนอรายงานประเมินผลความเสี่ยง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเพียงพอแล้ว

๔. เสนอรายงานการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงต่อหัวหน้าคณะผู้บริหารความเสี่ยง

๕. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลต่อไป
