

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอ尼คมน้ำอุ่น จังหวัดสกลนคร

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
ธันวาคม ๒๕๖๖

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

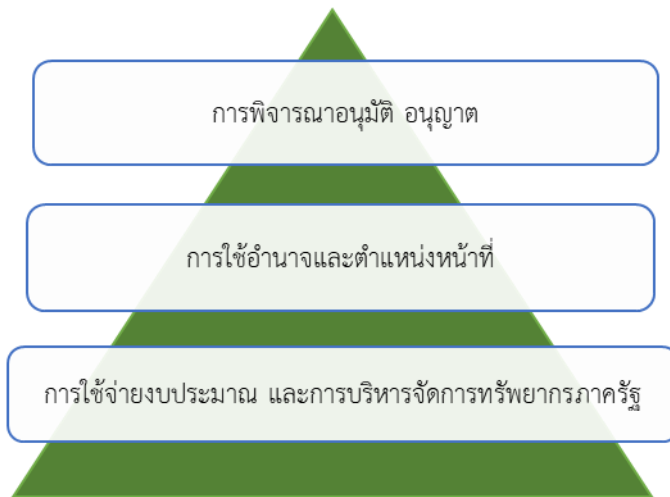
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

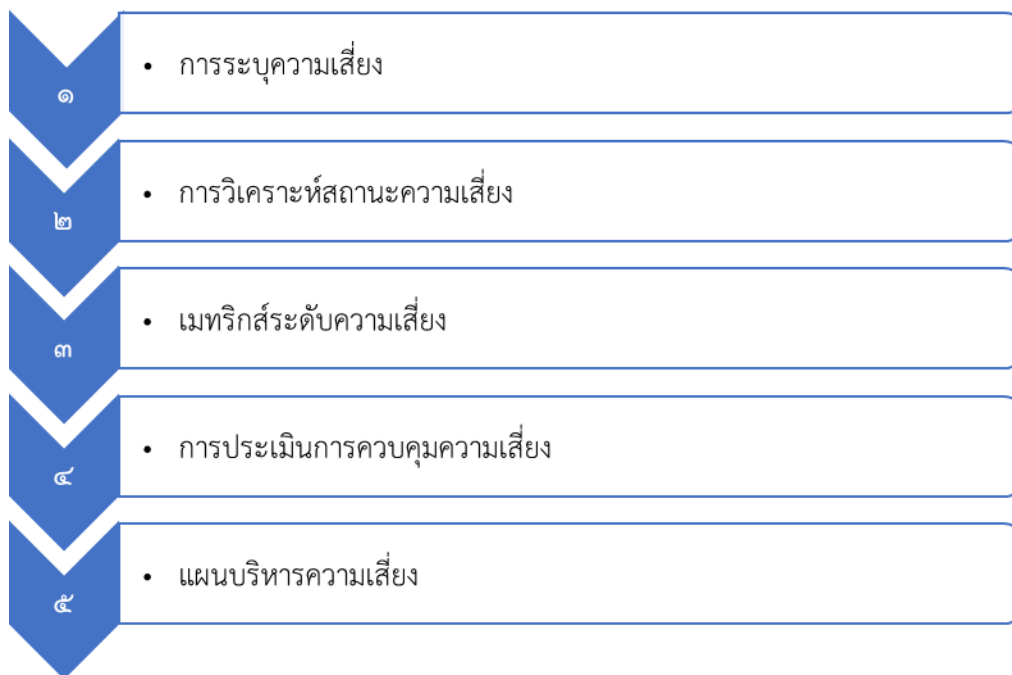
๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

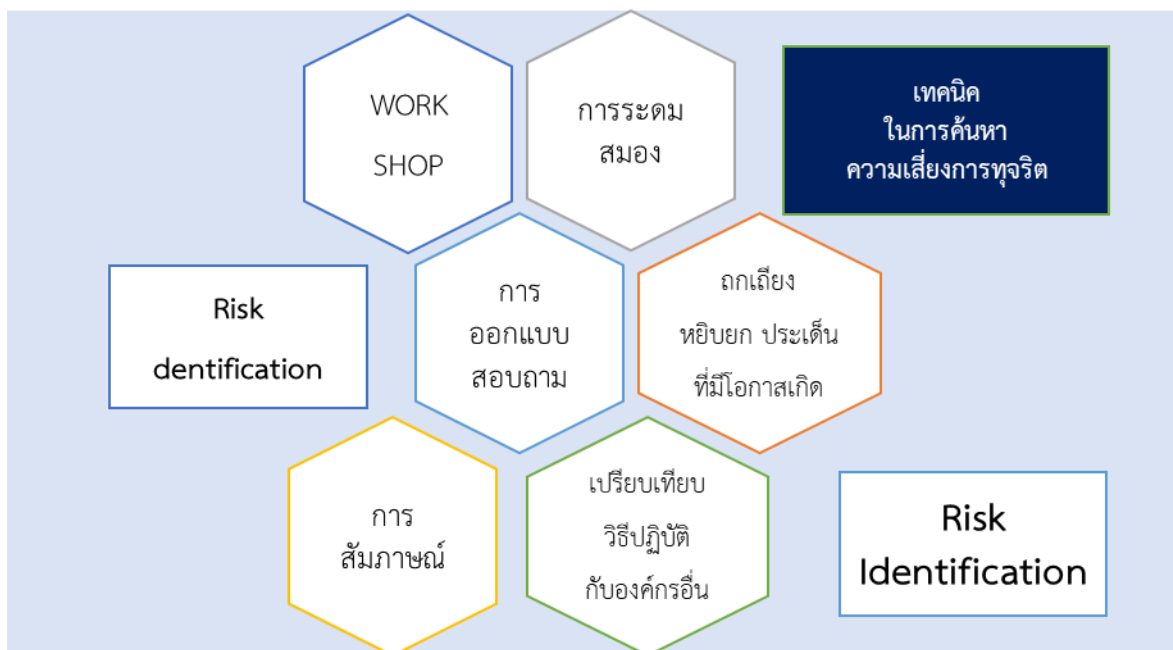


การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ความรุนแรง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ
๔	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก
๓	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน
๒	น้อย	-
๑	น้อยมาก	-

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสียหาย	ช่วงคะแนน
๑	ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสียหายระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

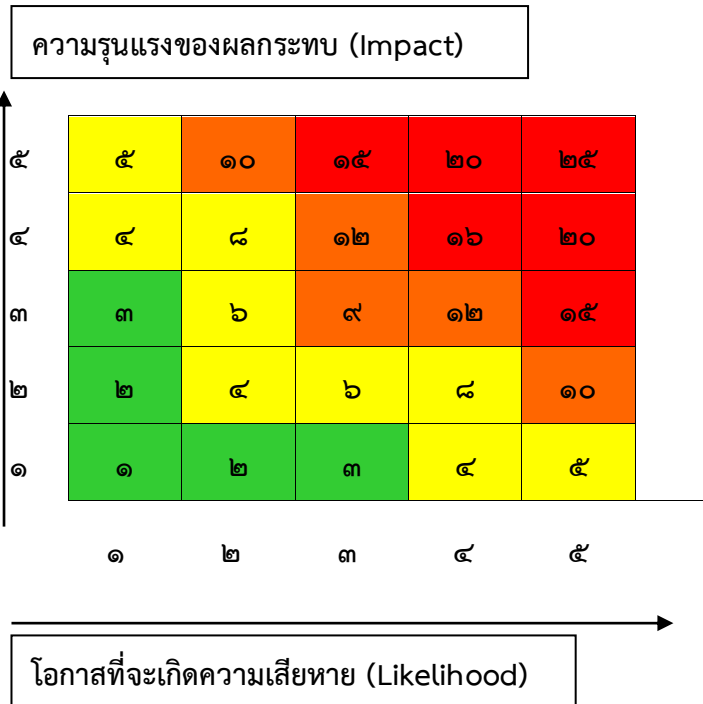
$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ตารางระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)



- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเสี่ยงของมาตรการควบคุมที่มีอยู่
- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและมาตรการจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามมาตรการ/ การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส เกิด (L)	ผล กระทบ (I)	ความ รุนแรง (L*I)				
๑. การระบาดของโรคพิษ สุนัขบ้า	๔	๔	๑๖	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนนำสุนัขและแมวมานีตวัคซีน - จัดเก็บข้อมูล/บันทึกข้อมูล - สำรวจจำนวนสุนัขแมวที่ประชาชนเลี้ยงและสุนัขจรจัดพื้นที่ 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดซื้อวัคซีนโรคพิษสุนัขบ้าและเวชภัณฑ์ในการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า - ออกให้บริการฉีดวัคซีนโรคพิษสุนัขบ้า - ลดการระบาดของโรคพิษสุนัขบ้าลงได้ 	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	เจ้าพนักงาน สาธารณสุข สำนักปลัด
๒. การแพร่ระบาดของโรค ไข้เลือดออกในชุมชน	๓	๓	๙	<ul style="list-style-type: none"> - รมรงค์กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายโดยแจกทรายอะเบท - ดำเนินการพ่นน้ำยาเคมี กำจัดแมลงพาหะที่หมู่บ้าน/โรงเรียน และคอกสัตว์ ดูแลทำความสะอาดคอกในการควบคุม ป้องกันโรคล้มปัสกิน ปรับภูมิทัศน์โดยรอบให้โปร่งโล่ง ไม่ให้เป็นแหล่งที่อยู่อาศัยของแมลงพาหะ 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจ และเห็นความสำคัญของภัยโรคไข้เลือดออก - ชุมชนให้ความร่วมมือในการดำเนินการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก 	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	เจ้าพนักงาน สาธารณสุข สำนักปลัด

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามมาตรการ/ การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส เกิด (L)	ผล กระทบ (I)	ความ รุนแรง (L*I)				
๓. พื้นที่ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านโคกมะนาวมีขนาด พื้นที่ไม่เหมาะสม	๒	๔	๘	<p>-ประชาคมคนในชุมชน เพื่อสำรวจความ ต้องการความคิดเห็นของชุมชนและมติที่ ต้องการ</p> <p>-ดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมายเพื่อย้าย ที่ตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกมะนาวไปยัง พื้นที่ที่มีความเหมาะสม</p>	<p>-จากการประชาคมคนในชุมชน เพื่อ สำรวจความต้องการความคิดเห็นของ ชุมชนและมติที่ต้องการ</p> <p>จากผลมติการประชุม ยังไม่ย้ายรวม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	นักวิชาการศึกษา สำนักปลัด

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามมาตรการ/ การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส เกิด (L)	ผล กระทบ (I)	ความ รุนแรง (L*I)				
๔. แผนงานโครงการใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวน มากเกินไปทำให้ไม่สามารถทำ ตามแผนที่วางไว้ได้	๓	๓	๙	<p>-การประชุมให้ความรู้ถึงหลักการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นและการจัดสรร งบประมาณ</p> <p>-ประชาสัมพันธ์เชิญชวนเข้าร่วมการจัดทำ ประชุมประชาคม</p> <p>-จัดประชุมประชาคมในวันเวลาที่เหมาะสม กับการเข้าร่วมของประชาชน</p>	<p>-แผนงานโครงการที่เสนอมีความเหมาะสมและเป็นไปได้มากขึ้น มีความพร้อม ดำเนินการได้ทันที เช่น ความพร้อม ด้านสถานที่แบบแปลน งบประมาณการ ราคา เทคนิค บุคลากร และอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้องโดยมีแผนการปฏิบัติงานและ แผนการใช้จ่ายที่ชัดเจน และคำนึงถึง การผูกพันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>-แผนงานโครงการที่เสนอเป็นโครงการ ที่มีประโยชน์ต่อประชาชนในวงกว้าง</p>	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน สำนักปลัด

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามมาตรการ/ การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส เกิด (L)	ผล กระทบ (I)	ความ รุนแรง (L*I)				
๕. การควบคุมการใช้น้ำมัน เชื้อเพลิงยังไม่ประหยัดเท่าที่ ควร	๔	๓	๑๒	-การจัดทำแบบบันทึกเกี่ยวกับการใช้รถ ส่วนกลาง (แบบ ๑ - แบบ ๖) ให้ครบถ้วน -กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้ รถยนต์แต่ละคัน -มีคำสั่ง ที่ ๔๐๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ในสำนักงานปลัด ไว้อย่างชัดเจน	-การเบิกจ่ายน้ำมันเป็นระบบประหยัด เชื้อเพลิงได้มากขึ้น -เจ้าหน้าที่มีความระมัดระวังรอบคอบ ในการปฏิบัติงาน	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	เจ้าพนักงานธุรการ, พนักงานขับรถยนต์ สำนักปลัด
๖.เจ้าหน้าที่เฉพาะด้านไม่ เพียงพอทำให้การออก ปฏิบัติงานเกิดการล่าช้า	๔	๔	๑๖	-ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพใน การด้านทรัพยากรที่พร้อมในการช่วยเหลือ เมื่อเกิดปัญหาต่างๆ -มีการบริหารจัดการเรื่องการรับเรื่องร้อง ขอให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย เพื่อออก ปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย อย่างทั่วถึง	-การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ประชาชนได้รับความช่วยเหลือ ทันท่วงที	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามมาตรการ/ การดำเนินการ เพื่อบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ช่วงเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส เกิด (L)	ผล กระทบ (I)	ความ รุนแรง (L*I)				
๗. เนื่องจาก ประชาชนยังไม่ ปฏิบัติตามกฎหมายไม่ คำนึงถึงอันตรายในการทำ ผิดกฎหมายนำไปสู่อุบัติเหตุ ที่ร้ายแรง	๕	๔	๒๐	-ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่มีในการ บังคับใช้กฎหมายอย่างเด็ดขาด -จัดเตรียมวัสดุ อุปกรณ์กำลังพล ออก ปฏิบัติงาน เมื่อมีเหตุการณ์ร้ายแรงเกิดขึ้น	-ลดการเกิดอุบัติเหตุในช่วงเทศกาล -ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจ กฎหมายและโทษที่เกิดจากการฝ่าฝืน กฎหมายมากขึ้น	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด
๘. วัสดุ ครุภัณฑ์ของทาง ราชการ อาจเกิดการชำรุด สูญหาย	๓	๓	๙	-มีการจัดทำทะเบียนควบคุมครุภัณฑ์ที่เป็น ปัจจุบัน -การยืมพัสดุระหว่างส่วนราชการต้องจัดทำใบ ยืมทุกครั้ง -การยืมต้องผ่านเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น	-ลดการสูญหายของพัสดุ -การจัดเก็บพัสดุเป็นระบบระเบียบ	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	งานพัสดุ กองคลัง
๙. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๔	๕	๒๐	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน -จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี -จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี ภาษีครบถ้วนทุกราย -นำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี	-ลูกหนี้ค้างชำระลดลง -การจัดเก็บภาษีได้มากขึ้น	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง

ลงชื่อ



(นางสาวกัลยาณี ศรีมาตร)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน