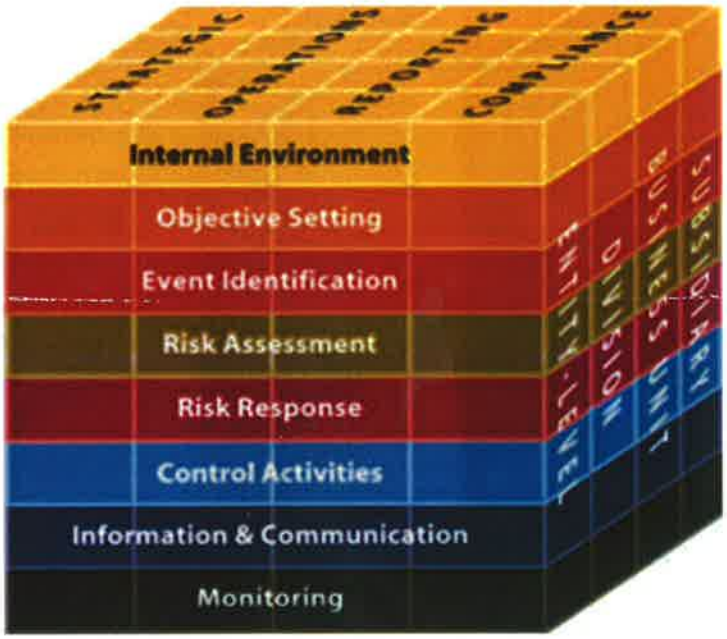
2525

การประเมินความเสี่ยงทุจริต

ปีงบประมาณ 2568



องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

จังหวัดสกลนคร

www.chareensin.go.th

042-707690

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานกฎหมายและคดี สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ที่ สน ๗๖๘๐๑/๑๘๔ วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการให้ หรือการรับ จากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ตามที่ สำนักงานปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.)ได้จัดส่งคู่มือการประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในส่วน ของแบบวัด OIT (Open Data Integrity and Transparency Assessment) ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการ ทุจริตตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ในประเด็นสินบน การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๒๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อประกอบการประเมินฯ

บัดนี้ การดำเนินการดังการได้เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการประเมินฯ และ เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์หน่วยงานให้รับทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นายปิยะพงษ์ ศรีจูม)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

ทราบ. ผลงานประเมินฯ ดีแล้ว ให้ส่งไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายอภินันท์ ปั่นยวง)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....

(นางรุ้งกานต์ ยืนนาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น/คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

.....

.....

(นายทักษิณ มายูร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการรับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568
องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

****

❖ **ความเสี่ยงการทุจริต**

หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

❖ **วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบหรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

❖ **การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

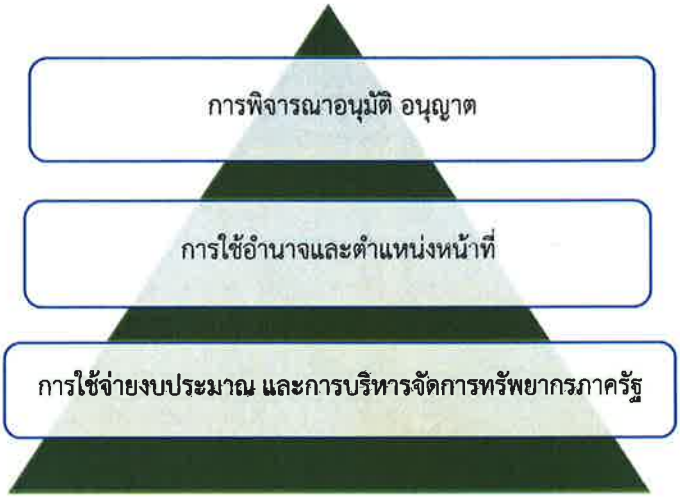
❖ **องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

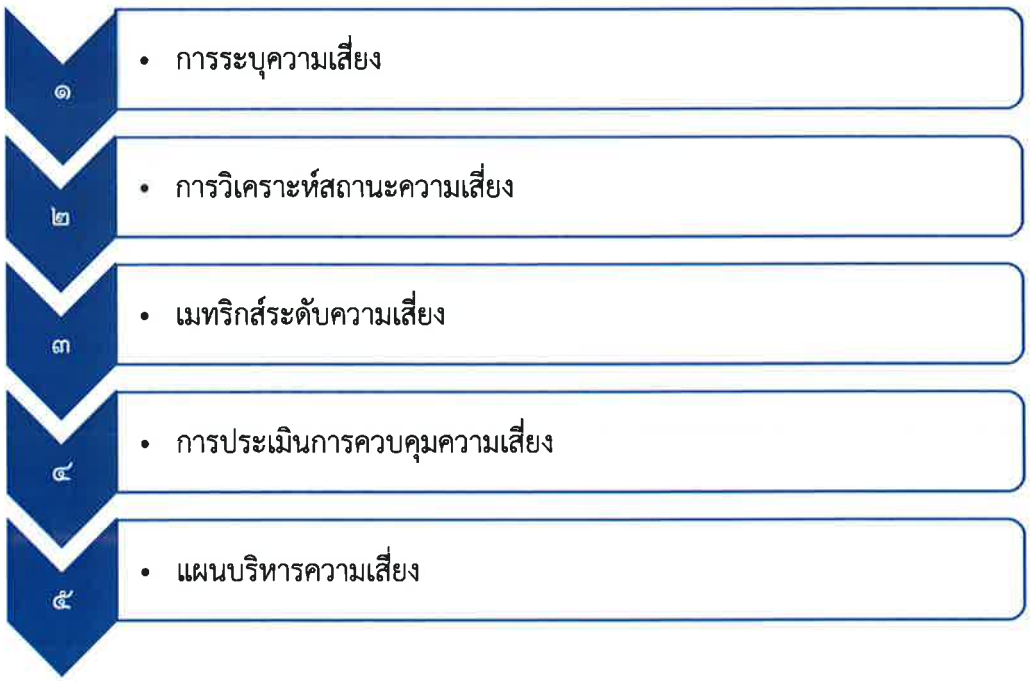
ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

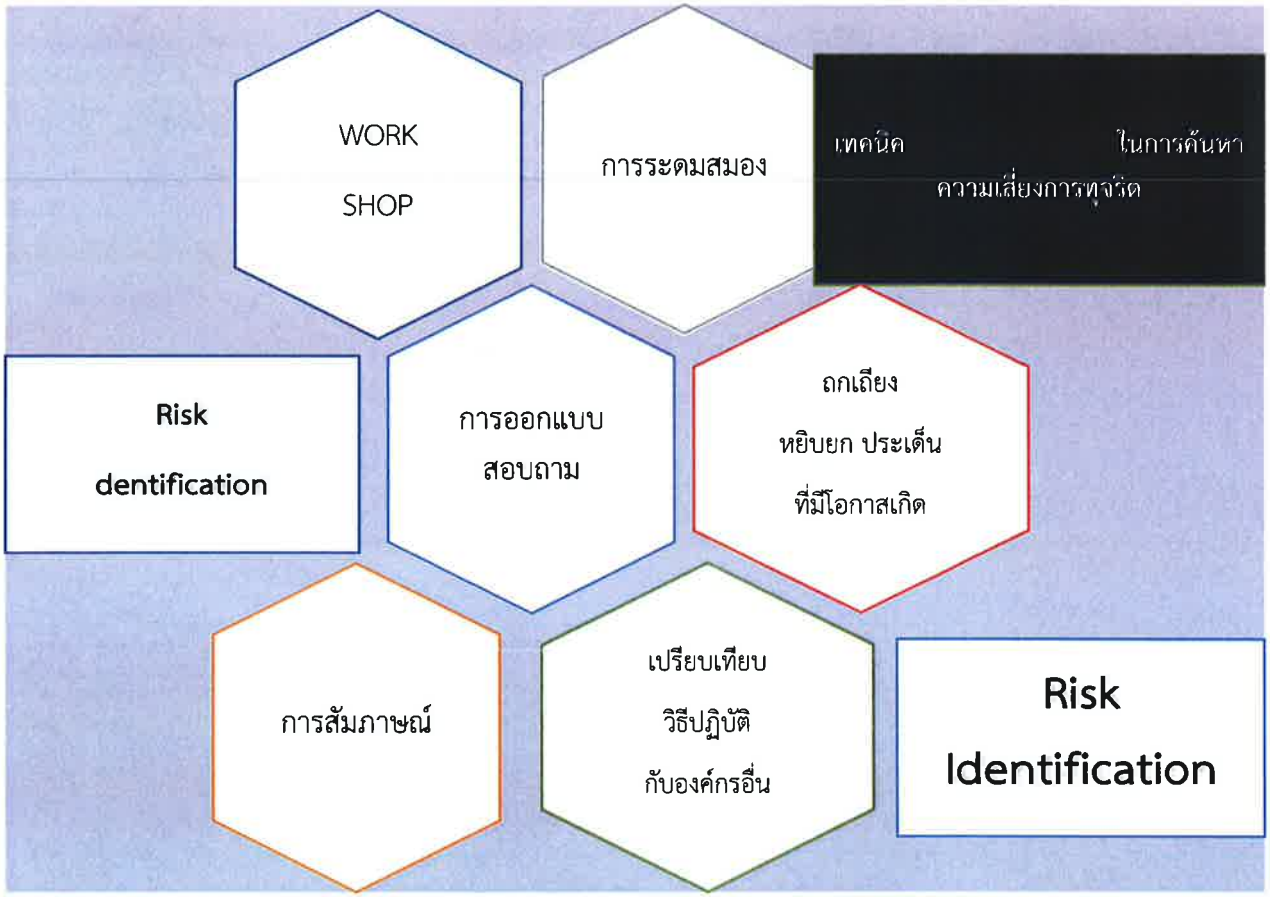


การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ 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	-

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

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

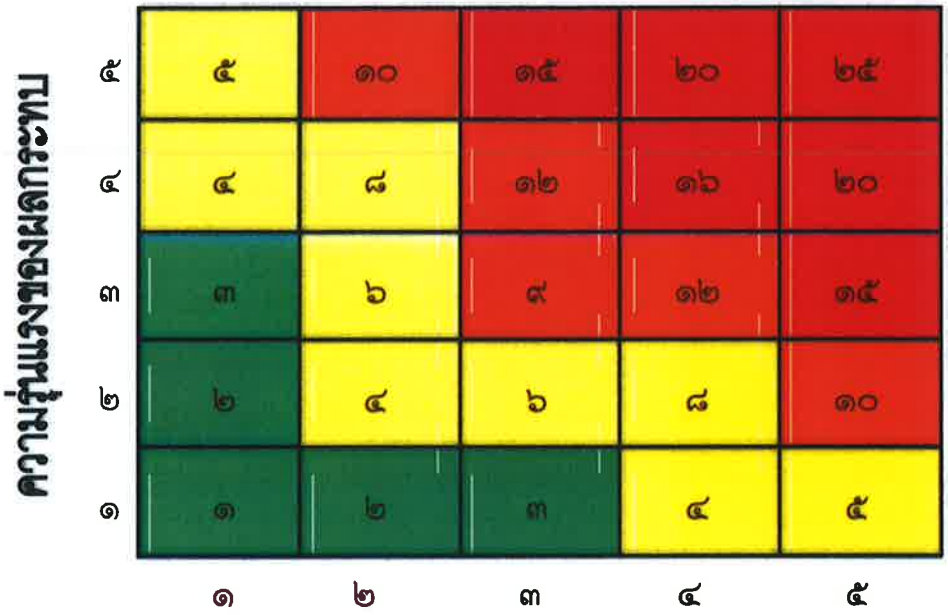
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

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

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย

(likelihood)

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

---

๑. <u>การประเมินความเสี่ยงการทุจริตแต่ละประเด็น</u>

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง (โอกาส X ผลการทบ)	มาตรการ/แนวทางจัดการความเสี่ยง
๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๑.๑. เจ้าหน้าที่มีการรับสินบนจากผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร รื้อถอน ดัดแปลง เพื่อให้ผ่านมาตรฐาน ๑.๒. เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบนจาก ผู้ขออนุญาตประกอบกิจการในพื้นที่ เพื่อแลกกับใบอนุญาตประกอบกิจการ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๓X๒ (ระดับต่ำ) ไม่มีความเสี่ยงการทุจริต	๑. ประกาศนโยบายเจ้าหน้าที่ของรัฐทุกคนไม่รับของขวัญและของกำนัล ทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และ เผยแพร่ ให้เจ้าหน้าที่ทุกคน ได้รับทราบและถือปฏิบัติ ๒. จัดทำแผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตามกฎหมาย เผยแพร่ ณ จุดบริการ ๓. จัดทำคู่มือการให้บริการ ประชาชน
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑. เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติ กับประชาชน ผู้มาติดต่อ ๒. ใช้อำนาจตามกฎหมาย เพื่อ ช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง ๓.ใช้อำนาจเรียกเงิน เพื่อแลกกับการ ลัดคิวเข้ารับบริการและอำนวยความสะดวกในการให้บริการ	๒X๒ (ระดับปานกลาง)	๑. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ ส่วนรวม ๒. ประกาศนโยบายงดรับ ของขวัญของกำนัลทุกชนิด (No Gift Policy) ๓. บุคลากรทุกคนปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย

ประเด็น	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง (โอกาส X ผลการทบ)	มาตรการ/แนวทาง จัดการความเสี่ยง
๓.การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การเรียกรับเงินจาก บริษัทฯ ผู้รับจ้าง เพื่อแลก กับการกำหนด TOR โดย การ Lock Spec เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับบริษัทฯ ผู้รับจ้าง ๒.การเรียกรับเงินจาก บริษัทฯ ผู้รับจ้าง เพื่อให้การตรวจรับงานไม่ตรงตามสัญญาหรือเอื้อประโยชน์ให้กับ บริษัทฯ ผู้รับจ้าง	๓X๓ (ระดับสูง)	๑.อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนผลประโยชน์ส่วนรวม ๓.ส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน
๔. การบริหารงานบุคคล	๑.การใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียก รับสินบนจากผู้สมัครงาน เพื่อแลก กับการได้รับคัดเลือกเข้าทำงาน ๒.การซื้อขายตำแหน่งการ รับ สินบนในรูปแบบผลประโยชน์ทั้งที่ เป็นตัวเงินและประโยชน์รูปแบบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งการเสื่อน ตำแหน่ง หรือความดี ความชอบ พิเศษ ๓.การใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียก รับสินบนเพื่อแลก กับ ความก้าวหน้าในการ ปฏิบัติงาน ๔. การใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียกรับสินบนเพื่อส่งผลที่เป็นคุณแก่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งโดยไม่เป็นธรรม	[redacted]	๑. การกำหนดหลักเกณฑ์ ในการบริหารงานบุคคลให้ชัดเจนและเป็น รูปธรรม ๒. มาตรการแสดงเจตนารมณ์ในการนำหลัก คุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหาร

ภาคผนวก

สำเนาคู่ฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ที่ ๓๓๐/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓, ข้อ ๘ ,และข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง จัดส่งให้อำเภอภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามแบบรายงานท้ายหลักเกณฑ์ดังกล่าว นั้น

ดังนั้น เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลจึงขอยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ที่ ๑๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ และขอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ทำงานในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ คือ

นายปิยะพงษ์ ศรีจูม ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

ให้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ แล้วสรุปรายงานการประชุมและรายงานผลการดำเนินการประเมินการควบคุมภายในให้ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ทราบ เพื่อให้การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายทักษิณ มายูร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ปลัด อบต. .....
รองปลัด อบต. .....
หัวหน้าสำนัก/กอง .....
เจ้าหน้าที่ .....
พิมพ์ .....

คู่ฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ที่ ๓๒๙/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ตามที่กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงสอดคล้องกับภารกิจและบุคลากรในปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ จึงขอยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ที่ ๒๒๙/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ โดยแต่งตั้งคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ดังนี้

คณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

๑. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล		หัวหน้าคณะทำงาน
๒. หำหน้าสำนักปลัด		คณะทำงาน
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง		คณะทำงาน
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง		คณะทำงาน
๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม		คณะทำงาน
๖ นายปิยะพงษ์ ศรีจูม	นิติกรปฏิบัติการ	คณะทำงานเลขานุการ
๗ นางสาวปนัฐติญา ปิ่นใจ	เจ้าพนักงานธุรการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑) กำหนดนโยบาย ขอบเขต วัตถุประสงค์ และแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

๒) พิจารณาความเสี่ยงที่กลุ่มงานไม่สามารถควบคุมได้ หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ และเลือกหรือค้นหาวิธีการควบคุมที่เหมาะสม จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เพื่อนำเสนอผู้บริหารลงนาม และส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

.../๓) ส่งเสริม

๓) ส่งเสริม ผลักดันให้มีการจัดทำระบบควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกส่วนงาน และพัฒนาระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ให้มีประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง

๔) ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน รอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน รวบรวมผลการประเมินของกลุ่มงานองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ และสรุปภาพรวมของหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

๕) ประเมินผลการควบคุมภายใน พร้อมดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๕) และแบบรายงานแบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๖) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายทักษิณ มายูร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ปลัด อบต. .....
รองปลัด อบต. .....
หัวหน้าสำนัก/กอง.....
เจ้าหน้าที่.....
พิมพ์.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการและคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์
ที่ สน ๗๖๘๐๑/๖๖๑ **วันที่** ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
เรื่อง แจ้งให้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้ทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ดำเนินการดังนี้

๑. ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ทั้งในระดับหน่วยงานย่อย ให้ เป็นปัจจุบัน พร้อมไฟล์คำสั่ง

๒. ให้แต่ละสำนัก/กอง ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)
(นายปิยะพงษ์ ศรีจูม)
นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)
(นางรุ้งกานต์ ยืนนาน)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์
รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์
ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเห็น.....

(นายทักษิณ มายุร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ลงชื่อรับทราบ เอกสารแนบท้าย บันทึก ที่ สน ๗๖๘๐๑/๖๖๑ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	วันที่รับทราบ
๑	นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตนกุล	ผอ. กองคลัง		
๒	นายอนันต์ บุญหล้า	ผอ.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม		
๓	นางสาววีณา สุวรรณไชยรบ	ผอ.กองสวัสดิการสังคม		
๔	นายอภินันท์ ปั่นยวง	หัวหน้าสำนักปลัด		
๕		กองช่าง		
๖		หน่วยจรวขสอบภายใน		

รายงานการประชุมคณะกรรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
ครั้งที่ ๑ /๒๕๖๘
วัน ๘ มกราคม ๒๕๖๘
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ผู้มาประชุม

๑. นางรุ่งกานต์ ยืนนาน	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล		ประธาน
๒. นายอภินันท์ ปันยวง	หัวหน้าสำนักปลัด		กรรมการ
๓. นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตนกุล	ผู้อำนวยการกองคลัง		กรรมการ
๔. นายอนันต์ บุญหล้า	ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม		กรรมการ
๕. นางสาวนาฏสินี นวลเพ็ญ	ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน รักษาราชการ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม		กรรมการ
๖. นายปิยะพงษ์ ศรีจูม	นิติกร		เลขานุการ

ผู้ไม่มาประชุม

-

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

ประธานกล่าวเปิดประชุม และดำเนินการตามระเบียบวาระการประชุมดังต่อไปนี้

วาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นางรุ่งกานต์ ยืนนาน
ประธานกรรมการ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

มติที่ประชุม -ทราบ-

วาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

-ไม่มี-

วาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอเพื่อทราบ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ที่ ๓๓๑/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามที่เลขานุการได้นำคำสั่งดังกล่าวให้ทุกท่านแล้วนั้น

๑. นางรุ่งกานต์ ยืนนาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประธาน
รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
๒. นายอภินันท์ ปันยวง หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ
๓. นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตนกุล ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๔. นายอนันต์ บุญหล้า ผู้อำนวยการกองการศึกษา กรรมการ
ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. นางสาวนาฏสินี นวลเพ็ญ ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน กรรมการ
รักษาราชการ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
๖. นายปิยะพงษ์ ศรีจูม นิติกร เลขานุการ

ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. กำหนดยุทธศาสตร์และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. กำหนดเกณฑ์การวัดความเสี่ยงและความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๔. สนับสนุนคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านบุคลากร งบประมาณ และทรัพยากรอื่นที่จำเป็นให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ

มติที่ประชุม -ทราบ-

วาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

ตามที่ได้มีพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องการกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งมีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นอย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบและเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก นั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ดำเนินการตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

ปัจจัยเสี่ยง (Risk factor) หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งจะแบ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงภายนอก และปัจจัยเสี่ยงภายใน และประเภทความเสี่ยงแบ่งเป็น ๔ ประเภท ๑.ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ ๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ การประเมินความเสี่ยงขึ้นอยู่กับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ได้ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้ว นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่เกิดความเสี่ยงและผลกระทบว่าจะเกิดความเสี่ยงในระดับใด ซึงจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงต่ำ (LOW) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ระดับความเสี่ยงสูง (High) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme)

กิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ที่นำมาบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. โครงการจัดกิจกรรมการพัฒนาสมรรถนะและขีดความสามารถของบุคคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านการปฏิบัติงานด้วยระบบ (e-LASS

๒. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ - ไม่มี-

นางรุ่งกานต์ ยืนนาน
ประธานกรรมการ

ดิฉันขอให้ทุกส่วนราชการที่ได้ช่วยกันวิเคราะห์ความเสี่ยงได้ดำเนินการตามมาตรการและแนวทางการไข และได้ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงในโอกาสต่อไป

มติที่ประชุม -ทราบ-

เลิกประชุมเวลา ๑๑.๓๐ น.

(ลงชื่อ) **ผู้จัดทำรายงานการประชุม**
นายปิยะพงษ์ ศรีจูม
เลขานุการและกรรมการ

(ลงชื่อ) **ผู้ตรวจรายงานการประชุม**
(นางรุ่งกานต์ ยืนนาน)
ประธานกรรมการ