

ประจำปีงบประมาณ

2568

www.monpin.co.th

รายงานผลการดำเนินการ เพื่อจัดการความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568



องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

199 หมู่ 3 ตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

คำนำ

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กรถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีมาตรการหรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีมาตรการหรือกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีมาตรการประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต 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 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อภารกิจกับ ดูแล

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 ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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

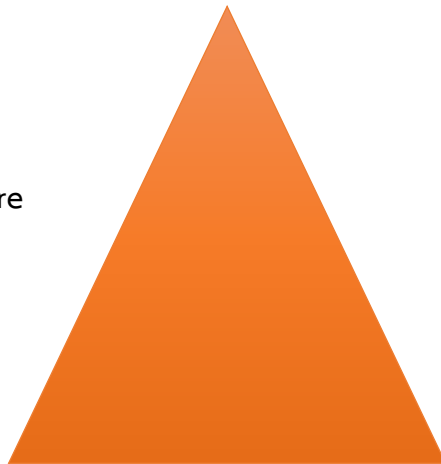
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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 แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการตรวจสอบความเสี่ยงในภาพรวมของการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสภาพ
- งานด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตทางราชการ
- กระบวนการ การปฏิบัติงานในภาพรวมขององค์กร
- รายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูลในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้นอาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนนี้ก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีงานทำอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคตปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน

การประเมินความเสี่ยง การทุจริตและ ประพฤติมิชอบ	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ระดับความ เสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ควบคุม	ผลการดำเนินการ ตามวิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	สถานะของการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง
๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	- การใช้ดุลพินิจของ ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ใน การปฏิบัติราชการไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน	ปานกลาง	- ประกาศเป็นมาตรการการใช้และ การตรวจสอบดุลพินิจของฝ่ายบริหาร และเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติราชการ - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายใน ทราบและถือปฏิบัติ ตามมาตรการ อย่างทั่วถึง - ให้หัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม กำกับดูแลผู้ใต้บังคับบัญชาถือปฏิบัติ ตามมาตรการอย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด หัวหน้าส่วน ราชการ	- ยังไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การใช้ดุลพินิจของผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติราชการ - หัวหน้าหน่วยงานได้มีการ ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม อย่างเข้มงวดและสม่ำเสมอ	- เฝ้าระวังและ ติดตามอย่าง ต่อเนื่อง
๒. การใช้อำนาจตาม กฎหมาย การให้บริการ ตามภารกิจ	- การอาศัยอำนาจใน ตำแหน่งหน้าที่ของตนเข้าไป มีอิทธิพลในหน่วยงานของ รัฐต่าง ๆ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานของรัฐนั้น กระทำการหรือไม่กระทำ การอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของตนเอง หรือพวกพ้อง อันเป็นการ แทรกแซงการทำงานภายใน ของหน่วยงานรัฐนั้น	ปานกลาง	- ประกาศเป็นมาตรการในการป้องกัน การใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อแสวงหา ผลประโยชน์ให้กับตนเองและ พวกพ้อง - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายใน เทศบาลทราบและถือปฏิบัติตาม มาตรการอย่างทั่วถึง - ให้หัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม กำกับดูแล ผู้ใต้บังคับบัญชาถือปฏิบัติ ตามมาตรการอย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด หัวหน้าส่วน ราชการ	- ยังไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การอาศัยอำนาจในตำแหน่ง หน้าที่ของตนเข้าไปมีอิทธิพลใน หน่วยงานของรัฐต่างๆ เพื่อ แสวงหาผลประโยชน์ของตนเอง หรือพวกพ้อง - หัวหน้าหน่วยงานได้มีการ ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม อย่าง เข้มงวดและสม่ำเสมอ	- เฝ้าระวังและติด ตามอย่างต่อเนื่อง

การประเมินความเสี่ยง การทุจริตและ ประพฤตินมิชอบ	เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น	ระดับ ความ เสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ควบคุม	ผลการดำเนินการ ตามวิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	สถานะของการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	- เจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียกับ ผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญากับ หน่วยงาน	ปานกลาง	- ประกาศเป็นมาตรการส่งเสริมความ โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายใน ทราบและถือปฏิบัติตามมาตรการฯ อย่างทั่วถึง - ให้หัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่ผู้ได้บังคับ บัญชาซึ่ง ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	กองคลัง หัวหน้าส่วน ราชการ	- ยังไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ เจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างเข้าไปมี ส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอ หรือคู่สัญญากับหน่วยงาน - หัวหน้าหน่วยงานได้มีการ ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม อย่างเข้มงวดและสม่ำเสมอ	- ฝ้าระวังและติด ตามอย่างต่อเนื่อง
๔. การบริหารงานบุคคล	- การบริหารงานบุคคลในการ โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง หรือ รับสมัครบุคคลเข้าปฏิบัติงาน ไม่ได้จัดทำเป็นไปตามขั้นตอน การปฏิบัติและวิธีการของ เจ้าหน้าที่ในการพิจารณา โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง หรือรับสมัครบุคคลและ เผยแพร่ให้แก่บุคคลทั่วไป ทราบ	ปานกลาง	- ประกาศเป็นมาตรการสร้างความ โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายใน ทราบและถือปฏิบัติตาม มาตรการอย่างทั่วถึง - ให้หัวหน้าส่วนราชการ ควบคุม กำกับ ดูแล ผู้ได้บังคับบัญชาถือปฏิบัติ ตามมาตรการอย่างสม่ำเสมอ	งานการ เจ้าหน้าที่ หัวหน้าส่วน ราชการ	- ยังไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การโยกย้ายเลื่อนตำแหน่ง หรือ รับสมัครบุคคลเข้าปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบล - หัวหน้าหน่วยงานได้มีการ ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม อย่างเข้มงวดและ สม่ำเสมอ	- ฝ้าระวังและ ติดตามอย่าง ต่อเนื่อง