



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ
ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึงประกาศเป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และโดยมีเป้าหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบริหารจัดการในหน่วยงานภาครัฐต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายอาหะมะ บุละ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ



การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ
อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบนวัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือ หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการ ฝัาระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็นในลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็น มาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ค.ศ.๑๙๙๒ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยที่ผ่านมา มีการออก แนวทางด้าน การควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ

ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้าน การกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงครั้งล่าสุด ซึ่งในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ.๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุม ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วน อื่นๆ ให้ ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการ กำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความ คาดหวัง

ของกิจการใน การป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

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 - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและ เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective: แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้ เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective: เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแส้นแก่ ผู้บริหาร
- Preventive: ป้องกัน หลีกเสี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การล่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดใน ส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้ง ๒ ที่รู้ว่าทำ

ไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างในการ ทุจริตเข้ามาได้
อีก

➤ Forecasting: การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้า
ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าในอนาคต
(Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดัน
หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบ ต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุม
ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหา เหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎี
สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ทุจริต

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (ภารกิจ ให้บริการ
ประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทาง
ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการ บริหาร
จัดการทรัพยากรภาครัฐ

๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้น

เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยงและการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้
กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูล เชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจน
ได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง

- ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจาก ผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของ ความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้





ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

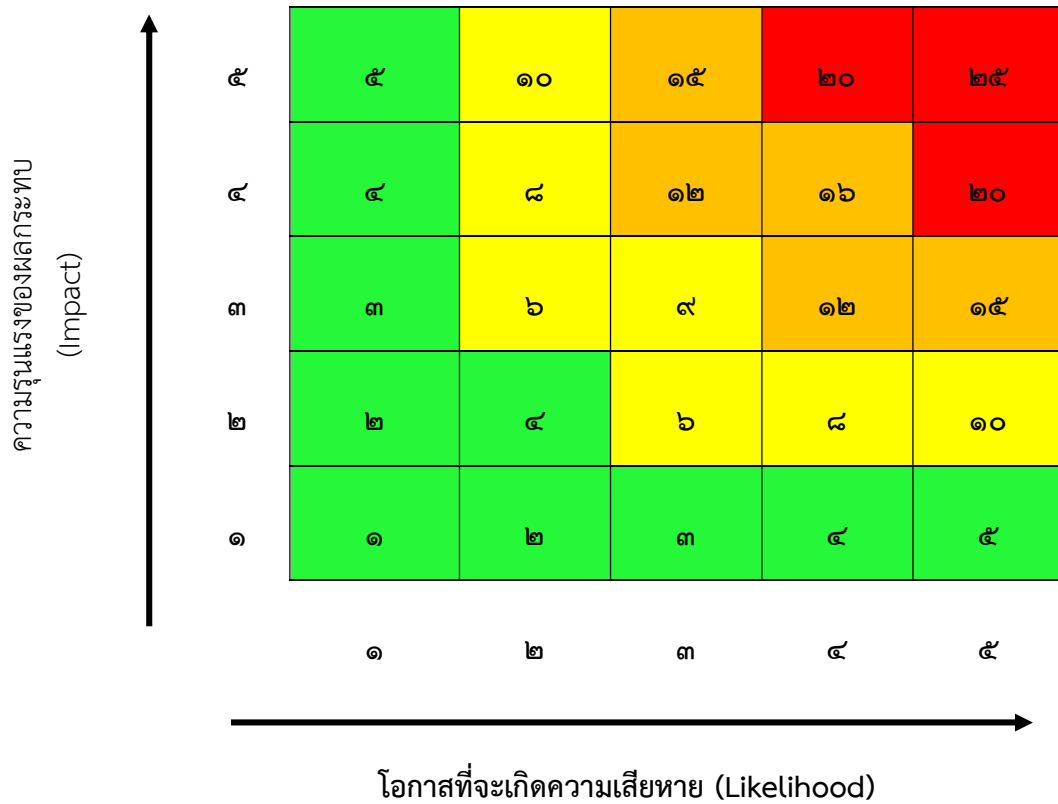
ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๗ - ๒๕
๒	ความเสี่ยงสูง (High Risk : H)	๑๑ - ๑๖
๓	ความเสี่ยงปานกลาง (Moderate Risk : M)	๖ - ๑๐
๔	ความเสี่ยงต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๕

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัด ระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
ความเสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๗ - ๒๕	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือ ถ้าย้อนความเสี่ยง	สีแดง 
ความเสี่ยงสูง (High Risk : H)	๑๑ - ๑๖	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ความเสี่ยงปานกลาง (Moderate Risk : M)	๖ - ๑๐	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ความเสี่ยงต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๕	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 



การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยการคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม/งานประจำ ที่มีปัจจัยความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ (ระดับความเสี่ยงสูง ๑๑ คะแนนขึ้นไป) แล้วนำมากำหนด มาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมปัจจัยความเสี่ยงนั้นให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จัดทำเป็นแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เสนอผู้บริหารเพื่ออนุมัติการนำไปปฏิบัติ อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง โดยสามารถกำหนดองค์ประกอบของแผนตามความจำเป็นและเหมาะสมได้ เช่น ประเด็นความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง ปัจจุบัน ระดับความเสี่ยงหลังจัดการ วิธีการจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้แล้วเสร็จ รวมทั้งสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับบุคลากรทุกระดับ

การติดตามและทบทวน

การติดตาม เมื่อทุกสำนัก/กอง ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไประยะหนึ่งแล้ว ต้องนำ แผนการจัดการความเสี่ยงมาดำเนินการติดตามรายงานผล โดยอธิบายผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ได้จากการ ติดตามและเฝ้าระวัง ความเสี่ยง พร้อมทั้งวิเคราะห์และสรุปผลรวมถึงระบุปัญหาและอุปสรรค แล้วจัดส่งข้อมูลให้ ฝ่ายเลขาคณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของหน่วยงาน

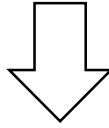
การทบทวน ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีถัดไป

การสื่อสารและการรายงาน

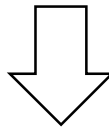
การสื่อสาร มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้รับความเข้าใจที่ตรงกันอย่างทั่วถึง โดยมีการเปิดช่องทางการสื่อสารข้อมูลด้านการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหาร คณะทำงาน และบุคลากรของ หน่วยงานได้เข้าถึง และรับทราบข้อมูลผ่านทางช่องทางต่าง ๆ เช่น Facebook หนังสือนิตยสาร การประชุมชี้แจงโดย ผู้บริหาร หรือการฝึกอบรม

การรายงาน ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง รายงานผลการดำเนินการ โดยรายงานผล การวิเคราะห์ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยง ว่ายังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่หรือไม่ ในระดับใด และมีวิธีจัดการ ความเสี่ยงนั้นอย่างไร ตลอดจนผู้รับผิดชอบความเสี่ยง ส่งให้คณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อรวบรวม สรุปผลและจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร ปีละ ๑ ครั้ง

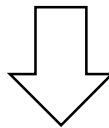
ขั้นตอนการรายงาน การติดตาม
และประเมินผลการบริหารความเสี่ยง



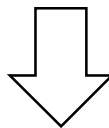
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงดำเนินการติดตามผลการดำเนินงาน
ตามแผนบริหารความเสี่ยงรอบ 6 เดือน/12 เดือน



รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
ต่อผู้บริหาร

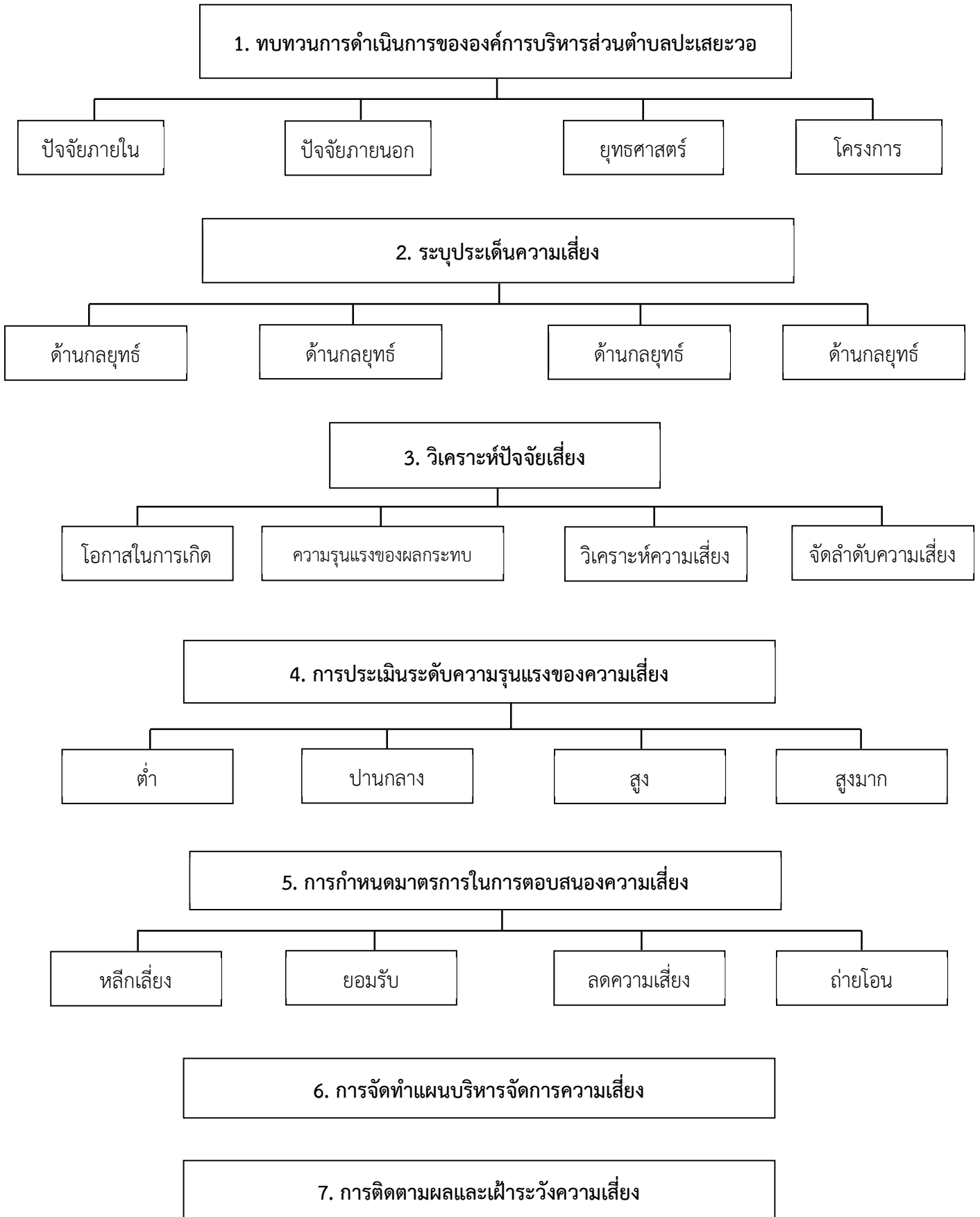


นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปปรับปรุงในปีต่อไป



เผยแพร่รายงานผลการดำเนินงาน
ตามแผนบริหารความเสี่ยง

แผนผังแสดงกระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง



ช่วงเวลาการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เดือนตุลาคม

- แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณและแจ้งเวียนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

เดือนตุลาคม - ธันวาคม

- ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อกำหนดนโยบาย เกณฑ์ความเสี่ยง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง แจ้งเวียนให้บุคลากรในองค์กร ทราบ และให้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง

- สำนัก/กอง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง และแจ้งเวียนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ

- ประชุมคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง เพื่อทราบนโยบาย เกณฑ์ ความเสี่ยง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

เดือนพฤศจิกายน - มกราคม

- จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง โดยระบุวัตถุประสงค์ วิเคราะห์ ความเสี่ยง ระบุเหตุการณ์และประเมินความเสี่ยง ส่งให้สำนักปลัด (เลขา)

- ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงในภาพรวม และเสนอผู้บริหารท้องถิ่นให้ความเห็นชอบ

เดือนเมษายน

- สำนัก/กอง ส่งรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ให้สำนักปลัด (เลขา) เพื่อรวบรวมและสรุป ผลรายงาน ความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงใน ภาพรวม ขององค์กร

- ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อสรุปรายงานติดตาม ผลการจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร ให้ผู้บริหารทราบ

เดือนตุลาคม - ธันวาคม

- สำนัก/กอง จัดทำรายงานติดตามประเมินผล สรุปผลการดำเนินการ และทบทวนแผน การบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งให้สำนักปลัด (เลขา)

- สำนักปลัด (เลขา) รวบรวมรายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ของ สำนัก/กอง

- ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อสรุปผลการดำเนินการ และทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร รายงานผู้บริหารทราบ

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
องค์การบริหารส่วนตำบลปละเสวย อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

ความเสี่ยง (การทุจริต/ ผลประโยชน์ทับซ้อน)	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ/พฤติกรรม	ความเสียหาย ที่เกิดขึ้น	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/การป้องกันความเสี่ยง การทุจริต/ผลประโยชน์ ทับซ้อน
1. การจัดซื้อจัดจ้าง	1. การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน ของสถานศึกษาในสังกัด - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายขาด ความชำนาญ เกี่ยวกับงานพัสดุจึง ทำให้เกิดความผิดพลาดบ่อยครั้ง ผิดกฎหมายหรือกฎระเบียบที่วางไว้ - เนื่องจากระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้าง ค่อนข้างมาก และมีการ ปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างอาจมีหลายขั้นตอน จึงอาจทำให้เกิดการผิดพลาดได้	-ทำให้การบริหารงานไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ วางไว้ - ทำให้หน่วยงานเสียชื่อเสียง ขาดความน่าเชื่อถือ	2	2	4	ต่ำ	1.ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านการ จัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และแนวทาง ปฏิบัติ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด 2.เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม และการ ป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตและ ประพฤติมิชอบให้บุคลากรใน หน่วยงาน เพื่อ ไม่ให้เกิดการแสวงหาประโยชน์ส่วนตนใน ตำแหน่งหน้าที่อันมิชอบด้วยกฎหมายโดยการ มอบนโยบาย ของผู้บริหาร การเผยแพร่ กิจกรรม ด้านการเสริมสร้าง คุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต รวมถึงการ กำหนดมาตรการขึ้นมาควบคุม ได้แก่ 1.มาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ 2.มาตรการให้ผู้มีส่วนได้เสียได้เข้ามามีส่วนร่วม 3.มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง 4.มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต 5.มาตรการป้องกันการรับสินบนรวมทั้งมีนโยบายไม่รับ ของขวัญของกำนัล รวมทั้งผลประโยชน์อื่นใดในการปฏิบัติ หน้าที่ 6.มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วน ตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม 7.มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจซึ่งเป็นมาตรการ ภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกัน บ้องปราม การ ทุจริต มิให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

ความเสี่ยง (การทุจริต/ ผลประโยชน์ทับซ้อน)	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ/พฤติกรรม	ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/การป้องกันความเสี่ยง การทุจริต/ผลประโยชน์ ทับซ้อน
	2. การเบิกค่าใช้จ่ายค่าอาหาร สำหรับการประชุม คาดเคลื่อนกับ ความเป็นจริง	1. หน่วยงานรัฐเกิดความ เสียหาย 2. สูญเสียงบประมาณที่มีอยู่ อย่างจำกัด 3. มีผลกระทบกับการตั้ง งบประมาณรายจ่ายประจำปี	2	1	2	ต่ำ	1. การดำเนินการทุกครั้งต้องขออนุมัติผ่านผู้บังคับบัญชาทุก ครั้ง 2. ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นมีการตรวจสอบ 3. ผู้บริหารมอบหมายนโยบายและกำกับการปฏิบัติงานต้อง เป็นไปตามระเบียบ

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
องค์การบริหารส่วนตำบลปละเสียว อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

ความเสี่ยง (การทุจริต/ ผลประโยชน์ทับซ้อน)	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ/พฤติกรรม	ความเสียหาย ที่เกิดขึ้น	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/การป้องกันความเสี่ยง การทุจริต/ผลประโยชน์ ทับซ้อน
2. การบริหารงานบุคคล	1. การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - เกิดจากการขาดจิตสำนึกจนเคยชินและไม่มีความรู้ความเข้าใจเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และระเบียบพัสดุฯ เป็นต้น	- ลื่นเปลี่ยนทรัพย์สินที่ควรใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมแต่กลับนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ประชาชนทั่วไปมองว่าองค์กรปล่อยปะละเลยไม่เอาใจใส่ต่อการกระทำ ดังกล่าวทำให้องค์กรขาดความไว้วางใจจากประชาชน - ประชาชนอาจมองว่าพนักงานเจ้าหน้าที่ในองค์กรขาดความรู้ความ เข้าใจระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม	1	3	3	ต่ำ	1. กำชับบุคลากร ให้ปฏิบัติตามระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้ และรักษารถยนต์ของหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 -ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 -หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วน ที่สุด ที่ กค (กวจ) .405.2/ว 199 ลงวันที่ 4 เมษายน 2564 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงานภาครัฐ โดยได้ ดำเนินการดังนี้ 1.1) ปรับปรุงการกำหนดปริมาณการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น โดยกำหนดการเบิกจ่ายน้ำมันฯ : ลิตร : ครั้ง : เดือน 1.2.) ปรับปรุงการวางระบบการควบคุมและติดตามผลการใช้ รถยนต์ จักรยานยนต์ เครื่องยนต์ ฯลฯ รวมถึง ผู้รับผิดชอบทำหน้าที่พนักงานขับรถ และเพิ่มเติม ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแล การควบคุม การสั่งใช้ การขอส่งเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นตามสถานที่ที่กำหนดไว้ 1.3.) มีการลงทะเบียนการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด เช่น จดเลขไมล์รถยนต์ขณะนำรถออกใช้งานและหลังใช้งานเสร็จ โดยระบุสถานที่ที่ออกไปใช้งาน

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

ความเสี่ยง (การทุจริต/ ผลประโยชน์ทับซ้อน)	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ/พฤติกรรม	ความเสียหาย ที่เกิดขึ้น	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/การป้องกันความเสี่ยง การทุจริต/ผลประโยชน์ ทับซ้อน
							<p>2. เสริมสร้างการมีคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้แก่บุคลากรในหน่วยงานเพื่อไม่ให้เกิดการแสวงหาประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิชอบด้วยกฎหมาย โดยการมอบนโยบายของผู้บริหาร การเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึกสุจริต รวมถึงการกำหนดมาตรการขึ้นมาควบคุม ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต 2. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม 3. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลยพินิจซึ่งเป็นมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันป้องปราม การทุจริต เพื่อมิให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

ความเสี่ยง (การทุจริต/ ผลประโยชน์ทับซ้อน)	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ/พฤติกรรม	ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/การป้องกันความเสี่ยง การทุจริต/ผลประโยชน์ ทับซ้อน
	2. การเรียกรับสินบนจากผู้สมัคร งาน เพื่อแลกกับการได้รับคัดเลือก เข้าทำงาน	1. ผู้ได้รับคัดเลือกเข้าทำงาน ขาดความรู้ความสามารถ 2. ภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ได้รับความเสียหาย 3. การเอื้อประโยชน์ต่อพวก พ้อง	1	2	2	ต่ำ	1. มีมาตรการตรวจสอบคุณสมบัติผู้สมัครอย่างเข้มงวด 2. กำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลให้ชัดเจนและเป็นธรรม 3. มีการประชาสัมพันธ์รับสมัครเข้าทำงานโดยเปิดเผยต่อ สาธารณะ ทั้งที่สำนักงานและออนไลน์ 4. สามารถตรวจสอบผลคะแนนที่สอบได้ 5. แต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรอง
	3. การใช้อำนาจของผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานทำในสิ่งที่ ไม่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายให้ ดำเนินการนอกเหนืออำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ผิดประเภท	1. หน่วยงานขาดความเชื่อมั่น จากเจ้าหน้าที่ และประชาชน 2. เกิดการใช้อำนาจ หน้าที่ เพื่อประโยชน์ส่วนตน	1	1	1	ต่ำ	1. ผู้บริหารกำหนดนโยบายในการนำหลักคุณธรรม มาใช้ในการ การบริหารงาน และปลูกจิตสำนึก เพื่อยกระดับคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน 2. ผู้บังคับบัญชาต้องมอบหมายการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชาต้องเป็นไปตามหน้าที่ความรับผิดชอบ 3. มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวล จริยธรรม สำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

ความเสี่ยง (การทุจริต/ ผลประโยชน์ทับซ้อน)	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ/พฤติกรรม	ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/การป้องกันความเสี่ยง การทุจริต/ผลประโยชน์ ทับซ้อน
3. การใช้อำนาจตามกฎหมาย หรือการให้บริการตามภารกิจ	- งานจัดเก็บและกำจัดขยะมูลฝอย - เนื่องจากองค์การบริหารส่วน ตำบลปะเสยะวอ มีพื้นที่กว้างและ ประชากรมีจำนวนมาก ทำให้มี จำนวนขยะกับจำนวนถังขยะไม่ สมดุลกัน ทำให้มีประชาชน บางส่วนนำถังที่ไม่ใช่ของ อบต. มา ใส่ขยะเป็นบางครั้งเพื่อความ เรียบร้อยทางอบต. จึงต้องจัดเก็บให้ โดยไม่คิดค่าบริการจะคิดค่าบริการ เฉพาะถังขยะที่เป็นของ อบต. เท่านั้น อาจเกิดการเรียกรับค่าขน และกำจัดขยะจากถังที่ไม่ใช่ของ อบต. เพราะไม่มีทะเบียนควบคุมถึง ขยะที่ประชาชนนำมาตั้งไว้เอง	1. ประชาชนในพื้นที่อาจเข้าใจ ผิดถึงมาตรฐานในการ ให้บริการรับขนและการกำจัด ขยะและการเก็บค่าบริการ 2. เป็นการรับเงินหรือทรัพย์สิน เพื่อประโยชน์ส่วนตัวเป็นการ ผิดกฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับ 3. ทำให้องค์กรเสียชื่อเสียง ประชาชนขาดความเชื่อมั่นใน หน่วยงานของรัฐ	3	1	3	ต่ำ	1. ประชาสัมพันธ์การร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านช่องทางต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอได้จัดทำไว้ 2. ผู้บังคับบัญชาสอดส่องดูแล และกำกับต่อ ผู้ใต้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติงานตามหน้าที่อย่างซื่อสัตย์สุจริต 3. ประกาศนโยบาย No Gift Policy เจ้าหน้าที่ของรัฐทุกคน ไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
องค์การบริหารส่วนตำบลปะเสยะวอ อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

ความเสี่ยง (การทุจริต/ ผลประโยชน์ทับซ้อน)	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ/พฤติกรรม	ความเสียหาย ที่เกิดขึ้น	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	มาตรการ/การป้องกันความเสี่ยง การทุจริต/ผลประโยชน์ ทับซ้อน
4. การอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ.การอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. 2558	- การออกใบอนุญาตหรือการ รับรองสิทธิ - ผู้มาติดต่อเป็นญาติ คนรู้จักกับ ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่หรือบุคลากร ในหน่วยงานโดยได้รับสิทธิพิเศษ มากกว่าประชาชนทั่วไป	1. ประชาชนทั่วไปเสียสิทธิใน การที่จะได้รับบริการจาก หน่วยงานของรัฐโดยเท่าเทียม กัน 2. อาจเป็นการเอื้อประโยชน์ ต่อกันเพื่อเป็นการตอบแทน ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบตามมาได้	2	1	2	ต่ำ	1. ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบอย่างเคร่งครัดในการให้บริการ อย่างเท่าเทียมกัน 2. กำหนดนโยบายในการปลูกจิตสำนึกในการให้บริการอย่าง เท่าเทียมกัน 3. ประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียนร้องทุกข์หากได้รับ การปฏิบัติโดยไม่เท่าเทียมกันหรือคิดว่าไม่ได้รับความเป็น ธรรมจากการให้บริการ