



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง
ที่ ๓๖๓/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
นำหรับหน่วยงานของรัฐ และให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงาน
ของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัด
ให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึง
กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ นั้น

เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และการ
บริหารความเสี่ยงสอดคล้องกับภารกิจและบุคลากรในปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง จึงขอยกเลิก
คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง ที่ ๕๑๖/๒๕๖๑ สั ง ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยแต่งตั้ง
คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง
ดังนี้

- | | | |
|---------------------------------------------|-----------|---------------------|
| ๑. นายสุรินทร์ ราวพิมาย | ปลัด อบต. | ประธาน |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด อบต. | | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | | กรรมการ |
| ๑.๖ นางกรรณภา บุรณเจริญ | นิติกร | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑) กำหนดนโยบาย ขอบเขต วัตถุประสงค์ และแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง

๒) พิจารณาความเสี่ยงที่กลุ่มงานไม่สามารถควบคุมได้ หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวม
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง และเลือกหรือค้นหาวิธีการควบคุมที่เหมาะสม จัดทำรายงานการ
ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เพื่อนำเสนอผู้บริหารลงนาม และส่งให้หน่วยงานที่
เกี่ยวข้อง...

เกี่ยวข้อง พร้อมดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และแบบ
รายงานแบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓) ส่งเสริม ผลักดันให้มีการจัดทำระบบควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกส่วนงาน และพัฒนา
ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง

๔) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๕) ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน รวบรวมผลการประเมินของ
กลุ่มงานแต่ละกลุ่มงานและสรุปภาพรวมของหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

๖) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐ ตามข้อ ๘
ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่นาย
อำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๕



(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

๑.๑ Corrective: แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๑.๒ Detective: เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลหรือให้ข้อมูล เบาะแสให้แก่ผู้บริหาร

๑.๓ Preventive: ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนพฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้ ได้อีก

๑.๔ Forecastion: การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่เกิดอาจจะเกิดขึ้นและป้องกัน ป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๒. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. การทำระบบบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกงานหรือกระบวนการ จากภารกิจในแต่ละประเภทที่จะทำการประเมิน ในกรณีนี้ได้จำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตไว้ ๓ ด้าน ดังนี้ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๕) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ หน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารทรัพยากรภาครัฐเมื่อคัดเลือกแล้วให้ทำการคัดเลือกกระบวนการของประเภทด้านนั้น ๑ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงได้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร เพื่อให้เป็นหลักประกันประการหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาจะเกิดขึ้นน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันไว้ล่วงหน้า โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำและได้รวบรวมผลการประเมิน ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตประพจน์มิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เพื่อให้ส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องในการสร้างความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต สามารถนำมามาตรการในการพัฒนาระบบ กลไก หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพจน์มิชอบไปใช้เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ ต่อไป

จัดทำโดย สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณกับระดับความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง
- ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง
- ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง) (Risk level)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ในการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง)
การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร	๒	๒	๔
การเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูล ฝอย	๒	๑	๒
การออกใบอนุญาตสถานบริการแต่งผม เสริมสวย	๒	๑	๒
การแจ้งเกิดกรณีหนังสือรับรองการเกิด ไม่ได้ระบุชื่อของบิดาและการขอแก้ไข ชื่อบิดาในสูติบัตร	๒	๒	๔
การใช้น้ำมันรถยนต์ราชการ	๒	๑	๒
การจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๒	๑	๒