

รายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฉ่
อำเภออุ้มทอง จังหวัดสุพรรณบุรี

คำนำ

ปัญหาการทุจริตในระบบราชการส่งผลกระทบต่อประเทศไทยในวงกว้าง ทั้งต่อระบบเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และการบริหารราชการอย่างมาก แม้หน่วยงานภาครัฐจะมีการกำหนดนโยบายหรือมาตรการต่าง ๆ ในการป้องกันการทุจริต แต่ปัญหาดังกล่าวก็ยังคงอยู่ โดยเฉพาะภาคราชการที่มักจะถูกมองจากสังคมภายนอกว่าเป็นส่วนที่มีการเอื้อประโยชน์ต่อการทุจริตคอร์รัปชันสูง เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดแล้วจะมีแต่ผลเสีย ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ หลายสาเหตุที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำกระบวนการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโองนั้น จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโองจะไม่มีปัญหาการทุจริต หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์การอื่น หรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าหน่วยงานหรือองค์การที่ไม่มีการนำระบบการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโองได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้แล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโอง

เมษายน ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑-๓

ความหมาย

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ปัจจัยความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ ๒ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔ - ๑๒

วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การระบุความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ส่วนที่ ๑

บทนำ

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

ปัจจัยสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๑. ความมุ่งมั่นของผู้นำองค์กร ในการวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขององค์กร ที่ยอมรับว่าความเสี่ยงการทุจริตมีอยู่จริง หากมีประเด็นการทุจริตต้องยกระดับเป็นบทเรียนเพื่อเรียนรู้ และหาแนวทางการบริหารจัดการป้องกันการเกิดซ้ำ กฎเกณฑ์สำคัญที่ช่วยผลักดันให้องค์กรเติบโต ไม่ใช่ความสามารถในการหลีกเลี่ยงความเสี่ยงการทุจริต แต่คือการที่ผู้นำองค์กรต้องทำให้เรื่องของการบริหารความเสี่ยงการทุจริตเป็นนโยบายและแนวทางที่ทุกส่วนจะต้องนำไปปฏิบัติ

๒. ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริตในทิศทางเดียวกันของคนในองค์กร

๓. กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ มีตัวแทนผู้เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องมีความเที่ยงธรรม ด้วยการมองจากบุคคลภายนอกมองไปที่กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน (Outside in) และอาจให้มี ผู้แทนจากภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้มีมุมมองที่รอบด้าน

๔. มีการเปิดเผยแผนและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และมีการสื่อสารภายในหน่วยงาน ติดตามประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพียงพอหรือไม่ และมาตรการที่กำหนดไว้ใช้ได้จริงหรือใช้ได้จริงแต่ไม่ได้ผล และสร้างความตระหนักรู้ (Awareness) เรื่องความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อมีปี ๑๙๔๒ โดยระหว่างทางที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมหลักๆ อีก ๒ ครั้ง ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control Over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control และ ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นการออกกรอบแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control - Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๔๒ ที่กำหนดให้การควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การเพิ่มเติมการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ การควบคุมภายในต้องตอบสนองต่อความคาดหวังในการป้องกันและตรวจให้พบการทุจริตภายในกิจการที่ถือว่ามีความสำคัญมากขึ้น เป็นต้น

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (เมื่ออยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

Detective : ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรม ที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้อีก

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

ส่วนที่ ๒

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๓ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๒) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงหน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส และด้านผลกระทบและการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ
- ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตโดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใครทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงาน หรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือเปิดเผยในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น การค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐาน หรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริต ด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยีไม่มีหรือไม่พอบุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฉ่ ได้มีการกำหนดการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในการดำเนินการที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์กร ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
 - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
 - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
 - กระบวนการที่มีช่องทางร้องเรียน หรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง
๒. การพิจารณากระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสรุนแรงต่อการทุจริต หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
 - การรับ - จ่ายเงิน
 - การบันทึกบัญชีรับ - จ่าย /การจัดทำบัญชีทางการเงิน
 - การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างเหมาบริการ
 - การกำหนดคุณลักษณะพัสดุ การกำหนดคุณสมบัติผู้เข้าเสนอราคา
 - การควบคุมงานก่อสร้าง
 - การตรวจรับพัสดุ
 - การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
 - การเบิกจ่ายงบประมาณ
 - การคัดเลือกบุคลากรเข้ารับราชการ
๓. ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม
 - สูญเสียงบประมาณ
 - เสื่อมเสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

การระบุความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฉ่

ที่	ภาระงาน/งาน	ระบุความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง		หมายเหตุ
			Known Factor	Unknown Factor	
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ราคาที่เสนอรับงานประมูลต่ำมาก โดยไม่มีเหตุผล ไม่มีเกณฑ์อ้างอิง ไม่มีแหล่งที่มาที่ไป ซึ่งต่อมาทำไม่ได้จริง หรือยอมให้ปรับตามสัญญา โดยไม่รู้แต่แรกแล้วว่า เป็นไปไม่ได้		✓	
		๒. กรรมการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้ทำการตรวจรับจริงตามสัญญา		✓	
		๓. การให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว	✓		

ที่	ภาระงาน/งาน	ระบุความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง		หมายเหตุ
			Known Factor	Unknown Factor	
๒	การพิจารณา การอนุญาตในการพิจารณาออกใบอนุญาตต่างๆ ตามภารกิจ	๑. มีการถ่วงเวลาในการดำเนินการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน		✓	
๓	การพัฒนาบุคลากร	๑. การเบิกค่าเดินทางที่แพงเกินความเป็นจริง	✓		
		๒. มีการเบิกค่าลงทะเบียน ค่าเดินทางเบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักที่เป็นเท็จ		✓	
๔	งานจัดเก็บและภาษี	๑. ความผิดพลาดจากการตรวจนับเงินของเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่สามารถปิดบัญชีประจำวันและนำส่งเงินภายในเวลาที่กำหนด		✓	

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟ จราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุมระดับระวางในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางสถานะความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไธสง

ที่	ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง	หมายเหตุ
๑	ราคาที่เสนอรับงานประมูลต่ำมาก โดยไม่มีเหตุผล ไม่มีเกณฑ์อ้างอิง ไม่มีแหล่งที่มาที่ไป จนต้องยอมรับข้อเสนอราคาต่ำสุด ซึ่งต่อมาทำไม่ได้จริง หรือยอมให้ปรับตามสัญญา โดยรู้แต่แรกแล้วว่าเป็นไปไม่ได้		✓			
๒	กรรมการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้ทำการตรวจรับจริงตามสัญญา		✓			
๓	การให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว		✓			
๔	มีการถ่วงเวลาในการดำเนินการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน		✓			
๕	มีการเบิกค่าเดินทางที่แพงเกินความเป็นจริง		✓			
๖	มีการเบิกค่าลงทะเบียน ค่าเดินทาง เบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักที่เป็นเท็จ		✓			
๗	ความผิดพลาดจากการตรวจนับเงินของเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่สามารถปิดบัญชีประจำวันและนำส่งเงินภายในเวลาที่กำหนด		✓			

เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

คือ การกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ประกอบด้วยระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑-๓ และระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน การทำตารางระดับความเสี่ยง จะทำให้สามารถกำหนดระดับความเสี่ยงแต่ละรายได้ ซึ่งการจัดลำดับความเสี่ยงโดยมองจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้ จะทำให้สามารถเรียงลำดับความเสี่ยงจากสูงมาหาความเสี่ยงต่ำได้ อย่างชัดเจน เมื่อกิจการจะต้องทำการตัดสินใจว่าจะจัดการกับความเสี่ยงใดก่อน ก็จะเลือกจากระดับความเสี่ยงที่สูงที่สุดก่อน ซึ่งหมายถึงความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดสูงสุดและระดับความรุนแรงสูงที่สุดมาบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นอันดับแรก

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง (Monitoring)

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองจากกระบวนการ

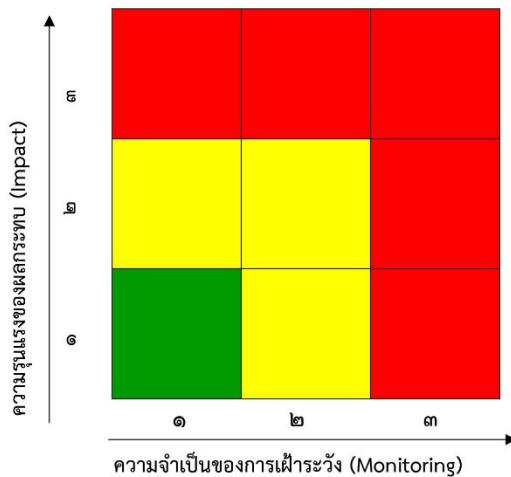
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ ผู้มีส่วนได้เสีย หน่วยงานผู้กำกับดูแลการบริหารงาน และทางการเงินขององค์กรอย่างรุนแรง

ระดับที่ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ ผู้มีส่วนได้เสีย หน่วยงานผู้กำกับดูแล การบริหารงานและทางการเงินขององค์กร อย่างไม่รุนแรง

ระดับที่ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายในเพียงเล็กน้อย

ตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)



Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ
(ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง Risk Level Matrix)

ที่	ภาระงาน/งาน	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นXรุนแรง)
๑	ราคาที่เสนอรับงานประมูลต่ำมาก โดยไม่มีเหตุผล ไม่มีเกณฑ์อ้างอิง ไม่มีแหล่งที่มาที่ไป จนต้องยอมรับข้อเสนอราคาต่ำสุด ซึ่งต่อมาทำไม่ได้จริง หรือยอมให้ปรับตามสัญญา โดยรู้แต่แรกแล้วว่าเป็นไปไม่ได้	๒	๒	๔
๒	กรรมการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้ทำการตรวจรับจริงตามสัญญา	๒	๒	๔
๓	การให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว	๒	๒	๔
๔	มีการถ่วงเวลาในการดำเนินการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน	๑	๒	๒
๕	มีการเบิกค่าเดินทางที่แพงเกินความเป็นจริง	๑	๒	๒
๖	มีการเบิกค่าลงทะเบียน ค่าเดินทาง เบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักที่เป็นเท็จ	๑	๒	๒
๗	ความผิดพลาดจากการตรวจนับเงินของเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่สามารถปิดบัญชีประจำวัน และนำส่งเงินภายในเวลาที่กำหนด	๑	๑	๑

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์คุณภาพการจัดการเพื่อหาระดับความเสี่ยงคุณภาพการจัดการ โดยจะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ เพื่อนำไปจัดการเชิงป้องกัน ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

โดยทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ว่าอยู่ในระดับใด ค่าความเสี่ยงมีระดับต่ำ ระดับปานกลางและระดับสูง

ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ภาระงาน/งาน	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
มีการเบิกค่าเดินทางที่แพงเกินความเป็นจริง	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
มีการเบิกค่าลงทะเบียน ค่าเดินทาง เบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักที่เป็นเท็จ	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
ความผิดพลาดจากการตรวจนับเงินของเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่สามารถปิดบัญชีประจำวัน และนำส่งเงินภายในเวลาที่กำหนด	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
การให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
มีการถ่วงเวลาในการดำเนินการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
กรรมการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้ทำการตรวจรับจริงตามสัญญา	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
ราคาที่เสนอรับงานประมูลต่ำมาก โดยไม่มีเหตุผล ไม่มีเกณฑ์อ้างอิง ไม่มีแหล่งที่มาที่ไป จนต้องยอมรับข้อเสนอราคาต่ำสุด ซึ่งต่อมาทำไม่ได้จริง หรือยอมให้ปรับตามสัญญา โดยรู้แต่แรกแล้วว่าเป็นไปไม่ได้	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโ้ง ได้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ที่อยู่ในช่อง ๓ - ๙ มาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต โดยระบุกิจกรรมที่ต้องดำเนินการเพื่อบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ทั้งนี้ แนวทางการจัดการความเสี่ยงยังไม่มีบรรทัดฐาน หรือมาตรฐานเดียวแต่ละกิจการแต่ละประเภทหน่วยงาน แต่ละลักษณะของการอำนวยความสะดวก หรือการจัดซื้อจัดจ้าง จึงอาจจะต้องวางทางเลือกไว้ เพื่อหยิบมาใช้เพื่อเพิ่มศักยภาพในการจัดการกับความเสี่ยงล่วงหน้า แล้วแต่กรณีที่ไม่ใช่ขั้นตอน วิธีการ กระบวนการดำเนินงานปกติที่ดำเนินการอยู่แล้ว หากแต่เป็นการจัดการเพิ่มเติมนอกเหนือ กระบวนการอำนวยความสะดวกในการอนุมัติ อนุญาตตามปกติ หรือกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องปฏิบัติให้เป็นตามกฎหมายที่ต้องดำเนินการให้ครบถ้วนอยู่แล้ว

**แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไธสง**

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	ราคาที่เสนอรับงานประมูลต่ำมาก โดยไม่มีเหตุผล ไม่มี เกณฑ์อ้างอิง ไม่มีแหล่งที่มาที่ไป จนต้องยอมรับ ข้อเสนอราคาต่ำสุด ซึ่งต่อมาทำไม่ได้จริง หรือยอมให้ ปรับตามสัญญา โดยรู้แต่แรกแล้วว่าเป็นไปไม่ได้	- ตรวจสอบราคาที่เสนอโดยให้แนบเอกสารหลักฐาน หลักเกณฑ์อ้างอิงของราคา - ควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อ จัดจ้างอย่างเคร่งครัด
๒	กรรมการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้ทำ การตรวจรับจริงตามสัญญา	- ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการ และพนักงานจ้าง ปฏิบัติ ตามมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต และ เสริมสร้างความตระหนักรู้ด้านการดำเนินตามนโยบายการ ต่อต้านการทุจริตแก่พนักงานในองค์กร - แจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการให้ได้รับแต่งตั้งรับทราบ - มีมาตรการลงโทษ หากไม่ปฏิบัติตามหน้าที่อย่างจริงจัง
๓	มีการถ่วงเวลาในการดำเนินการ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ตอบแทน	- ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการ และพนักงานจ้าง ปฏิบัติ ตามมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต และ เสริมสร้างความตระหนักรู้ด้านการดำเนินตามนโยบายการ ต่อต้านการทุจริตแก่พนักงานในองค์กร - มีมาตรการลงโทษ หากไม่ปฏิบัติตามหน้าที่อย่างจริงจัง - เพิ่มช่องทางรับแจ้งการร้องเรียนการทุจริตดังกล่าว
๔	การให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว	- ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการ และพนักงานจ้าง ปฏิบัติ ตามนโยบายเกี่ยวกับความโปร่งใส การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมอย่างเคร่งครัด - มีมาตรการลงโทษ หากไม่ปฏิบัติตามหน้าที่อย่างจริงจัง - เพิ่มช่องทางรับแจ้งเหตุ หากพบการกระทำดังกล่าว

การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่ได้ดำเนินการไปแล้ว เพื่อเป็นการ
ยืนยันการแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป
ออกเป็น ๓ สี ได้แก่

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม ควบคุมเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่วงที่ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ตาม
มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ควบคุมเฝ้าระวังอย่าง
ต่อเนื่อง

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ เกินกว่าการยอมรับ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/
โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้การไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงแต่เพิ่มระดับขึ้น

ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	ภาระงาน/งาน	ชื่อเหตุการณ์ความเสี่ยง	สถานะ		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง	ราคาที่เสนอรับงานประมูลต่ำมาก โดยไม่มีเหตุผล ไม่มีเกณฑ์อ้างอิง ไม่มีแหล่งที่มาที่ไป จนต้องยอมรับข้อเสนอราคาต่ำสุด ซึ่งต่อมาทำไม่ได้จริง หรือยอมให้ปรับตามสัญญา โดยรู้แต่แรกแล้วว่าเป็นไปไม่ได้	✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง	กรรมการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้ทำการตรวจรับจริงตามสัญญา	✓		
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	การให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว	✓		
๔	การพิจารณา การอนุญาตในการพิจารณาออกใบอนุญาตต่างๆ ตามภารกิจ	มีการถ่วงเวลาในการดำเนินการ เพื่อเรียกร้องผลประโยชน์ตอบแทน	✓		
๕	การพัฒนาบุคลากร	มีการเบิกค่าเดินทางที่แพงเกินความเป็นจริง	✓		
๖	การพัฒนาบุคลากร	มีการเบิกค่าลงทะเบียน ค่าเดินทาง เบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักที่เป็นเท็จ	✓		
๗	งานจัดเก็บและภาษี	ความผิดพลาดจากการตรวจนับเงินของเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่สามารถปิดบัญชีประจำวันและนำส่งเงินภายในเวลาที่กำหนด	✓		

การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ออกตามสถานะ ดังนี้

๑. เกินกว่าการยอมรับ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีแดง RED)
๒. เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง YELLOW)
๓. ยังไม่เกิด มีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว GREEN)

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

สถานะสีแดง RED เกินกว่าการยอมรับ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม

ภาระงาน / งาน	มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มเติม
-	-

สถานะสีเหลือง YELLOW เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม

ภาระงาน / งาน	มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มเติม
-	-

สถานะสีเขียว GREEN ยังไม่เกิด มีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ภาระงาน / งาน	มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มเติม
การจัดซื้อจัดจ้าง	-
การพิจารณา การอนุญาตในการพิจารณาออกใบอนุญาตต่างๆ ตามภารกิจ	-
การพัฒนาบุคลากร	-
งานจัดเก็บและภาษี	-

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง
แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๕)	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เหตุการณ์ความเสี่ยง	๑. ราคาที่เสนอรับงานประมูลต่ำมาก โดยไม่มีเหตุผล ไม่มีเกณฑ์อ้างอิง ไม่มีแหล่งที่มาที่ไป จนต้องยอมรับข้อเสนอราคาต่ำสุด ซึ่งต่อมาทำไม่ได้จริง หรือยอมให้ปรับตามสัญญา โดยรู้แต่แรกแล้วว่าเป็นไปไม่ได้ ๒. กรรมการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้ทำการตรวจรับจริงตามสัญญา ๓. การให้และการรับของขวัญ/สินน้ำใจจากการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อหวังความสะดวกหรือสร้างความสัมพันธ์ส่วนตัว ๔. มีการถ่วงเวลาในการดำเนินการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทน ๕. มีการเบิกค่าเดินทางที่แพงเกินความเป็นจริง ๖. มีการเบิกค่าลงทะเบียน ค่าเดินทาง เบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักที่เป็นเท็จ ๗. ความผิดพลาดจากการตรวจนับเงินของเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่สามารถปิดบัญชีประจำวันและนำส่งเงินภายในเวลาที่กำหนด
สถานะความเสี่ยงที่เหลือ	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินไปบ้าง แต่ยังไม่ครบ <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
เกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้	ต่ำกว่าเกณฑ์
ข้อมูลความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง	-
การจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ในไตรมาสที่ผ่านมา	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินไปบ้าง แต่ยังไม่ครบ <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ความพร้อมในการดำเนินการตามแผน เมื่อได้รับมอบหมาย สั่งการ	<input checked="" type="checkbox"/> ยังพร้อมดำเนินการ <input type="checkbox"/> ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแผนบริหารจัดการความเสี่ยงใหม่ <input type="checkbox"/> ไม่พร้อม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น

