

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด สังกัด ศปท ศปท. กระทรวงการคลัง ประเภทหน่วยงาน รัฐวิสาหกิจ

ด้านประเภทความเสี่ยง การใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อกระบวนการ/โครงการ โครงการจัดจ้างบริการผู้สอบบัญชีภายนอก ประจำปี พ.ศ. 2569 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 420,000 บาท

ปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
1	การจัดทำร่าง TOR และกำหนดราคากลาง	การกำหนด TOR และราคากลางที่อาจเอื้อประโยชน์แก่ผู้สอบบัญชีบางราย
2	การพิจารณาและคัดเลือกผู้สอบบัญชีภายนอก	การคัดเลือกผู้สอบบัญชีโดยไม่เป็นธรรม หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน
3	การทำสัญญาและกำหนดเงื่อนไข	การทำสัญญาที่ไม่รัดกุม หรือการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญา
4	การตรวจสอบและรับรองรายงานการสอบบัญชี	การตรวจสอบและรับรองรายงานที่ไม่ครบถ้วน หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน
5	การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบบัญชีต่อสาธารณะ	การไม่เปิดเผย หรือการปกปิดรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
ระดับที่ 5	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือพบข้อบกพร่องซ้ำหลายครั้ง ระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอ และมีปัจจัยเอื้อต่อการทุจริตสูง
ระดับที่ 4	มีโอกาสเกิดขึ้นได้ค่อนข้างสูง แม้มีมาตรการควบคุม แต่ยังมีช่องว่างหรือใช้ดุลยพินิจสูง
ระดับที่ 3	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นครั้งคราว มีมาตรการควบคุม แต่ยังสามารถเกิดจากความผิดพลาดหรือการละเลย
ระดับที่ 2	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย เนื่องจากมีมาตรการควบคุมและการกำกับติดตามอย่างสม่ำเสมอ
ระดับที่ 1	แทบไม่มีโอกาสเกิดขึ้น เนื่องจากมีระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็ง โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน

ผลกระทบ (Impact)

ผลกระทบ (Impact)	
ระดับที่ 5	ก่อให้เกิดความเสียหายทางการเงินหรือชื่อเสียงขององค์กรอย่างร้ายแรง มีการกระทำผิดกฎหมาย ถูกดำเนินคดี หรือส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของประชาชนในวงกว้าง
ระดับที่ 4	ส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญ เกิดข้อร้องเรียน การตรวจสอบจากหน่วยงานกำกับ หรือเกิดความเสียหายทางการเงินจำนวนมาก
ระดับที่ 3	ส่งผลกระทบต่อการทำงานบางส่วน ต้องแก้ไขหรือใช้งบประมาณเพิ่มเติม แต่ยังสามารถบริหารจัดการได้
ระดับที่ 2	ส่งผลกระทบเพียงเล็กน้อย แก้ไขได้ภายในหน่วยงาน ไม่กระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญ
ระดับที่ 1	แทบไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน สามารถแก้ไขได้ทันที และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	การจัดทำร่าง TOR และกำหนดราคากลาง	การกำหนด TOR และราคากลางที่อาจเอื้อประโยชน์แก่ผู้สอบบัญชีบางราย	ระดับ 1	ระดับ 4	4	ต่ำ
2	การพิจารณาและคัดเลือกผู้สอบบัญชีภายนอก	การคัดเลือกผู้สอบบัญชีโดยไม่เป็นธรรม หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน	ระดับ 1	ระดับ 4	4	ต่ำ
3	การทำสัญญาและกำหนดเงื่อนไข	การทำสัญญาที่ไม่รัดกุม หรือการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญา	ระดับ 1	ระดับ 4	4	ต่ำ
4	การตรวจสอบและรับรองรายงานการสอบบัญชี	การตรวจสอบและรับรองรายงานที่ไม่ครบถ้วน หรือไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	ระดับ 1	ระดับ 3	3	ต่ำ
5	การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบบัญชีต่อสาธารณะ	การไม่เปิดเผย หรือการปกปิดรายงานผลการตรวจสอบบัญชี	ระดับ 1	ระดับ 1	1	ต่ำ

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ โครงการจัดจ้างบริการผู้สอบบัญชีภายนอก ประจำปี พ.ศ. 2569 โดยวิธีเฉพาะเจาะจงวงเงิน 420,000 บาท								
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
1	การจัดทำร่าง TOR และกำหนดราคากลาง	การกำหนด TOR และราคากลางที่อาจเอื้อประโยชน์แก่ผู้สอบบัญชีบางราย	ต่ำ	1. จัดประชุมภายในเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตงาน และหลักเกณฑ์	1. ศึกษาความต้องการและวัตถุประสงค์ของโครงการ 2. รวบรวมข้อมูลเชิงเทคนิคและราคา 3. จัดทำร่าง TOR และราคากลาง พร้อมขอความเห็นจากฝ่ายกฎหมายและฝ่ายบริหารทั่วไป 4. ตรวจสอบความถูกต้องตามหลักเกณฑ์ 5. เสนอผู้บริหารพิจารณา	ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	ไม่ใช้งบประมาณ	เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการร่าง TOR และราคากลาง
				2. ใช้แบบฟอร์มมาตรฐาน TOR ตามกรมบัญชีกลาง	2. รวบรวมข้อมูลเชิงเทคนิคและราคา			
				3. จัดทำตารางเปรียบเทียบราคาจากแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ไม่น้อยกว่า 3 แหล่ง	3. จัดทำร่าง TOR และราคากลาง พร้อมขอความเห็นจากฝ่ายกฎหมายและฝ่ายบริหารทั่วไป			
				4. จัดทำ Checklist ตรวจสอบความถูกต้องก่อนเสนอผู้บริหาร	4. ตรวจสอบความถูกต้องตามหลักเกณฑ์			
					5. เสนอผู้บริหารพิจารณา			

2	การพิจารณาและคัดเลือกผู้ สอบบัญชีภายนอก	การคัดเลือกผู้สอบบัญชีโดยไม่เป็น ธรรม หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน	ต่ำ	1. กำหนดหลักเกณฑ์การประเมิน และการให้คะแนนล่วงหน้า	1. กำหนดคุณสมบัติและหลัก เกณฑ์ให้สอดคล้องกับ กฎหมายและมาตรฐานบัญชี	ระหว่างการคัด เลือก	ไม่ใช้งบประมาณ	เจ้าหน้าที่พัสดุ และคณะ กรรมการจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะ เจาะจง
				2. ตรวจสอบคุณสมบัติ ประสบการณ์ และใบอนุญาตของ ผู้สอบบัญชี	2. สืบค้นรายชื่อผู้สอบบัญชีที่ ได้รับอนุญาต			
				3. ให้คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธี เฉพาะเจาะจง พิจารณาตามหลัก เกณฑ์ พร้อมบันทึกผลการ พิจารณาและเหตุผลประกอบ	3. จัดทำหนังสือเชิญเสนอ ราคา (RFP)			
					4. แต่งตั้งคณะกรรมการจัด จ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง พิจารณา			
					5. จัดทำรายงานผลการ พิจารณาเสนอผู้บริหารและ คณะกรรมการบริษัท			
3	การทำสัญญาและกำหนด เงื่อนไข	การทำสัญญาที่ไม่รัดกุม หรือการ เบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเงื่อนไข สัญญา	ต่ำ	1. ใช้สัญญามาตรฐานตามกรม บัญชีกลาง	1. จัดทำร่างสัญญาให้ สอดคล้องกับ TOR	ก่อนลงนาม สัญญา	ไม่ใช้งบประมาณ	เจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าฝ่ายพัสดุ และเจ้าหน้าที่ ด้านกฎหมาย
				2. ตรวจสอบร่างสัญญาโดยฝ่าย พัสดุและฝ่ายกฎหมาย	2. ตรวจสอบสาระสำคัญ เช่น ขอบเขตงาน ระยะเวลา ค่า บริการ เงื่อนไขการชำระเงิน และบทกำหนดโทษ			
				3. กำหนดการเบิกจ่ายตามงวด งานที่ตรวจรับแล้ว	3. ตรวจสอบโดยฝ่าย กฎหมาย			

					4. เสนอผู้บริหารและคณะกรรมการบริษัทพิจารณา			
					5. ลงนามสัญญาและตรวจสอบเอกสารประกอบ			
					6. จัดเก็บสัญญาเข้าสู่ระบบสารบรรณ			
					7. ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง			
4	การตรวจสอบและรับรองรายงานการสอบบัญชี	การตรวจสอบและรับรองรายงานที่ไม่ครบถ้วน หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน	ต่ำ	1. จัดเตรียมข้อมูลประกอบรายงานการสอบบัญชี	1. ฝ่ายบัญชีจัดทำร่างงบการเงินและเอกสารประกอบ	เมื่อได้รับรายงานการสอบบัญชี	ไม่ใช้งบประมาณ	สมุห์บัญชีและผู้บริหาร
				2. ตรวจสอบรายงานให้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง	2. ส่งให้ผู้สอบบัญชีภายนอกตรวจสอบ			
				3. ประสานผู้ตรวจสอบจากกรมบัญชีกลางเพื่อพิจารณารายงานการสอบบัญชีเบื้องต้น	3. ตรวจสอบความถูกต้องโดยฝ่ายบัญชีและเสนอผู้บริหารยืนยัน			
				4. ให้ผู้บริหารดำเนินการตรวจสอบทุกขั้นตอนของการจัดทำงบการเงินและรายงานการสอบบัญชี และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณา 2 รอบ 1) ให้ความเห็นชอบร่างงบการเงินก่อนนำส่งผู้สอบบัญชี 2) ให้ความเห็นชอบงบการเงินและรายงานการสอบบัญชีก่อนนำส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.)	4. ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานฉบับสมบูรณ์			
					5. บริษัทตรวจสอบและเสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณา			

					6. นำส่งรายงานต่อสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)			
5	การเผยแพร่รายงานผลการ ตรวจสอบบัญชีต่อสาธารณะ	การไม่เปิดเผย หรือการปกปิด รายงานผลการตรวจสอบบัญชี	ต่ำ	1. ติดตามรายงานผลการสอบ บัญชีที่ได้รับการรับรองแล้วจาก ฝ่ายบัญชี	1. ขอรายงานผลการสอบ บัญชีที่ได้รับการรับรองพร้อม เอกสารประกอบจากฝ่าย บัญชี	ภายหลังรับรอง รายงานการสอบ บัญชี	ไม่ใช้งบประมาณ	ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป
				2. กำหนดระยะเวลาเผยแพร่ รายงานภายใน 7 วันทำการหลัง ได้รับรายงาน	2. ตรวจสอบความครบถ้วน และความถูกต้องของรายงาน			
				3. ตรวจสอบข้อมูลที่เผยแพร่บน เว็บไซต์อย่างต่อเนื่องทุก 3 เดือน	3. จัดเตรียมรายงานให้อยู่ใน รูปแบบที่เหมาะสมสำหรับ การเผยแพร่			
					4. เสนอผู้บริหารพิจารณา การเผยแพร่			
					5. ดำเนินการเผยแพร่ รายงานบนเว็บไซต์ของบริษัท			

ลงชื่อ.....ไพลิน วัชร.....ผู้รายงาน
 (ไพลิน วัชร)
 ตำแหน่ง.....เลขานุการเจ้าหน้าที่.....
 วันที่.....9 / ก.ค. / ๖๖.....

ลงชื่อ.....ป.ค......ผู้ตรวจสอบรายงาน
 (ป.ค. อัมพต)
 ตำแหน่ง.....นักวิชาการ.....
 วันที่.....9 / ก.ค. / ๖๖.....