

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการงาน / งาน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ

ชื่อหน่วยงาน / องค์การบริหารส่วนตำบลตากตก อำเภอบ้านตาก จังหวัดตาก

ผู้รับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตากตก โทรศัพท์ ๐๕๕-๘๘๘๕๕๑

**ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)**

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑.	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด - การควบคุม การกำกับดูแลตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายเกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด - ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์น้อย - ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานด้วยความประมาท เลินเล่อ		✓
๒.	กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ - มีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน โดยอาจมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย		✓

Know Factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว

Unknow Factor ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตมีโอกาสเกิด

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนดที่กำหนด	✓			
๒.	กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ มี หลายขั้นตอนและมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็น จำนวนมาก อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	✓			

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน  
ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลาย  
ขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติได้

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถ  
ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑.	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตาม ระเบียบ ข้อกำหนดที่กำหนด		๑			๑		๑
๒.	กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และ การจัดหาพัสดุ มีหลายขั้นตอนและมี ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็น จำนวนมาก อาจทำให้เกิดความ ผิดพลาดได้		๑			๑		๑

**๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้**

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

**๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้**

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอช่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/user ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

**ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑.	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด		๑
๒.	กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ มีหลายขั้นตอนและมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้		๑

**ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard**

โอกาส / ความเสี่ยง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอช่าย	X		
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	X		
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/user	X		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X		
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	x		

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามระเบียบข้อ กฎหมายที่กำหนด ๒. กระบวนการการจัดซื้อจัด จ้างและการจัดหาพัสดุ มี หลายขั้นตอนและมีระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็น จำนวนมาก อาจทำให้เกิด ความผิดพลาดได้	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน การควบคุมการทุจริตว่ามีระดับ  
ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการสอดคล้องเป้าหมาย  
ในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน  
ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กร แต่ยอมรับ  
ได้ มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน  
และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนการบริหารความเสี่ยง.....

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
-	-	-

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรงกรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงทุจริตเพิ่มเติม

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑.	- ศึกษาระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน - ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด	✓		
๒.	- ศึกษาขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในแต่ละกรณี - ดำเนินการตามขั้นตอนให้เป็นไปตามห้วงระยะเวลา	กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ มีหลายขั้นตอนและมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมากระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงให้ทันสมัยตลอดเวลา อาจทำให้เกิดการตีความผิดพลาดได้	✓		

แสดงสถานะการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของตารางที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

สถานะสีเขียว ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ นโยบายโครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง น้อยกว่า ๓

สถานะสีแดง เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น

แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง มากกว่า ๓

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
<p>๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๒. กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ มีหลายขั้นตอนและมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>๑. สร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบ แนวทาง การใช้จ่ายเงิน พร้อมกำกับถึงโทษจากการทุจริต</p> <p>๒. ให้ความรู้ ปลุกจิตสำนึก กระตุ้นให้มีความละเอียดต่อการทุจริต และสร้างค่านิยมสุจริตแก่บุคลากรทุกระดับ</p>

ตารางที่ ๘ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยง (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด	✓		
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ มีหลายขั้นตอน และมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมากอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	✓		

ตารางที่ ๘ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ หน่วยงานที่ประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลตากตก อำเภอบ้านตาก จังหวัดตาก	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ
โอกาส/ความเสี่ยง	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนดที่กำหนด ๒. กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ มีหลายขั้นตอนและมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง ติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)..... ..... .....
ผลการดำเนินงาน	๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่การเบิกจ่ายเงิน ให้ศึกษาระเบียบและจัดทำพร้อมตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินด้วยความถูกต้องรอบคอบ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อให้ความรู้ความเข้าใจระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง รวมทั้งปลูกจิตสำนึกให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. กำหนดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด



แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง

ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

ส่วนราชการที่ประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลตากตก อำเภอบ้านตาก จังหวัดตาก

ที่	สถานะ	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
๑	สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด - การควบคุม การกำกับดูแล ตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่าย เกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด - ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์น้อย - ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานด้วยความประมาท เลินเล่อ	๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่การเบิกจ่ายเงินให้ศึกษาระเบียบและจัดทำพร้อมตรวจสอบเอกสารการเบิก จ่ายเงินด้วยความถูกต้อง รอบคอบ ๒. ให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักรู้แก่เจ้าหน้าที่ พร้อมกำชับเกี่ยวกับการใช้ระเบียบและ โทษจากการทุจริต ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ระเบียบแนวทางการใช้จ่ายเงินในการจัดโครงการต่างๆ ๓. กำหนดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด
		๒. กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ - มีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน โดยอาจมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวทำให้เกิดความผิดพลาดได้ - ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย	๑. กำหนดระบบการตรวจสอบที่ชัดเจน เน้นการสร้างโปร่งใส ตรวจสอบได้ ให้บุคลากรมีส่วนร่วม ๒. สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักรู้แก่บุคลากร เรื่องกฎ ระเบียบ และโทษจากการทุจริตทั้งทางวินัย ทางอาญา และทางละเมิด ๓. สร้างความรู้ความเข้าใจระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง รวมทั้งปลูกจิตสำนึกให้กับบุคลากรที่รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและบุคลากรที่เกี่ยวข้อง
๒	สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม		
๓	สถานะสีแดง Red เกินกว่ายอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่ม		