



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าจะหลุง
ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้าน

- ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการอนุมัติอนุญาตฯ
- ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ✗ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ/งาน การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือการเบิกจ่ายงบประมาณ

หน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าจะหลุง

ผู้รับผิดชอบ นางสาวศิริ วรคง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
จ.ส.อ.บุญส่ง สุดใจ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ

ตารางที่๑:ระบุความเสี่ยง(Known Factor และUnknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีสินทรัพย์		
	๑.๑การจัดซื้อจัดจ้าง/ลงนามสัญญา บุคลากรบางคนขาดความรู้ความเข้าใจและความรอบคอบเกี่ยวกับการระบุตรวจสอบและแยกประเภททรัพย์สิน	✓	
๑	๑.๒การตรวจรับงาน/การเบิกจ่ายเงิน/ การลงทะเบียนสินทรัพย์	✓	
	ความผิดพลาดจากการแยกประเภทครุภัณฑ์ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการตรวจสอบการลงทะเบียนครุภัณฑ์		
๒	การเบิกจ่ายงบประมาณ เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ		✓

จากคำอธิบาย :รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริตเช่นรูปแบบพฤติกรรมทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น
(อธิบายให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้วให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่องUnknown Factor

ตารางที่๒:แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียน ทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีทรัพย์สิน ๑.๑การจัดซื้อจัดจ้าง/ลงนามสัญญา ๑.๒การตรวจรับงาน/การเบิกจ่ายเงิน/ การ ลงทะเบียนสินทรัพย์		✓ ✓		
๒	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ			✓	

คำอธิบาย:ให้นำข้อมูลจากตารางที่๑มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริตแยกตามรายสีไฟจราจร

- ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร

- สีเขียวหมายถึงความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลืองหมายถึงความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง
ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สีส้ม หมายถึงความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน
หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจ
ควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สีแดง หมายถึงความเสี่ยงระดับสูงมากเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก
คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด
หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่๓:เมทริกส์ระดับความเสี่ยง๒มิติ(Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของ การเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นX รุนแรง
๑	การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการ ลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงทะเบียนทรัพย์สิน ๑.๑การจัดซื้อจัดจ้าง/ ลงนามสัญญา	๓	๒	๖
	๑.๒การตรวจรับงาน/ การเบิก จ่ายเงิน/ การลงทะเบียน ทรัพย์สิน	๓	๓	๙
๒	การเบิกจ่ายงบประมาณ เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๓	๓	๙

คำอธิบาย:ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง - สูงมากที่เป็นสีส้มและสีแดง (จากตารางที่๒) มาหาค่าความเสี่ยงรวมโดยนำระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า๑ - ๓คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า๑ - ๓เช่นกันโดยมีเกณฑ์ในการให้ค่าดังนี้

- **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
 - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆแสดงว่าเป็นMUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ (ค่าMUST อยู่ในระดับ๓หรือ๒)
 - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆแสดงว่าเป็นSHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่าSHOULD อยู่ในระดับ๑เท่านั้น)
- **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
 - หากกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น
 - เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย(Stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตรภาคีเครือข่ายหรือมีผลกระทบทางการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม(Financial) หรือมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย(Customer/User) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ๒หรือ๓
 - มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน(Internal Process) หรือการเรียนรู้องค์ความรู้(Learning & Growth)ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ๑หรือ๒

ตารางที่๕: การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การจัดซื้อจัดจ้าง/ ลงนามสัญญา	พอใช้		ปานกลาง	
การตรวจรับงาน/ การเบิกจ่ายเงิน/ การลงทะเบียนสินทรัพย์	พอใช้			ค่อนข้างสูง
เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ	อ่อน			สูง

คำอธิบาย: ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการระดับดังนี้

- ดีหมายถึงจัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้หมายถึงจัดการได้โดยส่วนใหญ่มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้และเข้าใจ
- อ่อนหมายถึงจัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อยการจัดการเพิ่มเกิดรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ :แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการใช้งานงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีสินทรัพย์ ๑.๑การจัดซื้อจัดจ้าง/ลงนามสัญญา บุคลากรบางคนขาดความรู้ความเข้าใจและความรอบคอบเกี่ยวกับการระบุตรวจสอบและแยกประเภททรัพย์สิน ๑.๒การตรวจรับงาน/การเบิกจ่ายเงิน/การลงทะเบียนสินทรัพย์ ความผิดพลาดจากการแยกประเภทครุภัณฑ์ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการตรวจสอบการลงทะเบียนครุภัณฑ์	แผนบริหารความเสี่ยง - เพิ่มประสิทธิภาพและนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาบริหารจัดการงานจัดซื้อจัดจ้างสินทรัพย์ที่มีรายการครุภัณฑ์หรือทรัพย์สินที่ต้องลงทะเบียนสินทรัพย์ - สร้างความรู้ความเข้าใจระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง
๒	การเบิกจ่ายงบประมาณ เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ	แผนบริหารความเสี่ยง (เชิงเฝ้าระวัง) สร้างความรู้ความเข้าใจระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายและชี้ให้เห็นโทษของการกระทำผิด

คำอธิบาย: ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment (ตารางที่ ๔) ที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงค่อนข้างสูงปานกลางมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตนั้นๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังหรือเลือกกระบวนการงาน /การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)