



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ

- ด้าน  1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการอนุมัติ อนุญาต ฯลฯ
2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ/งาน

การเบิกจ่ายงบประมาณ

กอง/สำนัก

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ

ผู้รับผิดชอบ

นางสาวณิชนันท์ โคตชาดา	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด
นางสาววงเดือน ป่าคู่	นิติกรชำนาญการ
นายอาคม เงินถาวร	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

ตารางที่ 1 : ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
1	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ		
	- เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย	✓	
	- เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ		✓

**จากคำอธิบาย :** รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น (อธิบาย ให้ละเอียด ชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

ตารางที่ 2 : แสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับสถานะความเสี่ยง			
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
1	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ				
	- เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย			✓	
	- เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ			✓	

คำอธิบาย : ให้นำข้อมูลจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/  
ความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยงระดับต่ำ
- ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือ ไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือ อย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 3 : เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง 2 มิติ (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		3	2	1	3	2	1	
1	การเบิกจ่ายงบประมาณ							
	- เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย	✓				✓		6
	- เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ	✓			✓			9

**คำอธิบาย :** ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง – สูงมาก (จากตารางที่ 2) มาหาค่าความเสี่ยงรวม โดยนำระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า 1 – 3 คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า 1 - 3 เช่นกัน

- **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง** มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
  - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ (ค่า MUST อยู่ในระดับ 3 หรือ 2)
  - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น)
- **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
  - \* หากกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน นั้น
    - เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐ เครือข่าย หรือมีผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม (Financial) หรือมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (Customer/User) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ 2 หรือ 3
    - มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) หรือการเรียนรู้ องค์กรความรู้ (Learning& Growth) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ 1 หรือ 2

ตารางที่ ๔: การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
การเบิกจ่ายงบประมาณ				
- เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ ความเข้าใจ ระเบียบ การเบิกจ่าย	พอใช้			ค่อนข้างสูง
- เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ	อ่อน			สูง

คำอธิบาย: ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่ 3) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับ

การควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ 3 ระดับ ดังนี้

- ดี หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ  
ผลงานองค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ  
มอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้และเข้าใจ
- อ่อน หมายถึง จัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึง  
ผู้ใช้บริการ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 5 : แผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบ พหุติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
1	การเบิกจ่ายงบประมาณ	
	- เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ ความเข้าใจ ระเบียบการเบิกจ่าย	<u>แผนบริหารความเสี่ยง</u> สร้างความรู้ ความเข้าใจระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการ เบิกจ่ายและชี้ให้เห็นโทษ ของการกระทำความผิด
	- เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ	<u>แผนบริหารความเสี่ยง (เชิงเฝ้าระวัง)</u> - มีบทลงโทษที่เด็ดขาดเมื่อพบการเจตนาทุจริต - เพิ่มการตรวจสอบการเบิกจ่ายที่ละเอียดรอบคอบ

**คำอธิบาย:** ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment (ตารางที่ 4) ที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริต นั้น ๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง หรือเลือกกระบวนการ/การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต มาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**  
**(ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)**

---

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ ได้จัดทำ การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยผลการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตจากหน่วยงานภายใน นำไปสู่การวิเคราะห์และกำหนดมาตรการ กิจกรรม หรือแนวทางป้องกันการทุจริต

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม**

1. **ขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต** ได้แก่ ด้าน ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ
  2. **กระบวนการเพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต** ได้แก่ กระบวนการการเบิกจ่ายงบประมาณ
  3. **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประเภทความเสี่ยงการทุจริต** แบ่งออกเป็นด้านต่าง ๆ ดังนี้
    - 3.1 บุคลากรบางคนขาดความรู้ ความเข้าใจ และความรอบคอบเกี่ยวกับ การเบิกจ่ายเงิน
    - 3.2 บุคลากรบางคนมีการนำหลักฐานการเบิกจ่าย หรือมีการเบิกจ่ายโดยขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย
  4. **แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง (ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)**
    - 4.1 ให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่บุคลากรอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย
    - 4.2 มีบทลงโทษที่ได้เด็ดขาดเมื่อพบการเจตนาทุจริต และเพิ่มการตรวจสอบการเบิกจ่ายที่ละเอียดรอบคอบ
-