

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนยอ อำเภอชุมพวง จังหวัดนครราชสีมา

ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
ประเภทความเสี่ยง

ด้านที่ 2 ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อกระบวนการงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง
1.	- ตรวจสอบความถูกต้องเอกสารเบิกจ่าย งบประมาณให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ	- เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนเอกสารการเบิกจ่ายไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน
2.	การวางเบิก ขบ.02 ในระบบ New GFMS Thai คือการขอเบิกเงิน งบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ/สัญญา (ไม่มี PO)	- เจ้าหน้าที่อาจเลือกปฏิบัติในการให้บริการและการใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อเอื้อ ประโยชน์แก่พวกพ้อง
3.	- จ่ายเงินงบประมาณ KTB Corporate Online	- เจ้าหน้าที่อาจมีการโอนเงินให้ผู้ไม่มีสิทธิรับเงินหรือโอนเงินให้ตนเอง

ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน พิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

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

เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	โอกาสเกิดขึ้นได้มากที่สุด
4	สูง	โอกาสเกิดขึ้นได้บ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	โอกาสเกิดขึ้นได้บ้าง
2	น้อย	โอกาสเกิดขึ้นได้น้อย
1	น้อยมาก	ไม่เคยเกิดขึ้นหรือโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก

เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	โอกาสเกิดขึ้นได้มากที่สุด
4	สูง	โอกาสเกิดขึ้นได้บ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	โอกาสเกิดขึ้นได้บ้าง
2	น้อย	โอกาสเกิดขึ้นได้น้อย
1	น้อยมาก	ไม่เคยเกิดขึ้นหรือโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (น้อยกว่า 5 คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง (5-9 คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง (10-14 คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก (15 คะแนน ขึ้นไป)

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
1.	- ตรวจสอบความถูกต้องเอกสารเบิกจ่าย งบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ	- เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนเอกสารการเบิกจ่ายไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	4	3	3	สูง
2.	- การวางเบิก ขบ.02 ในระบบ New GFMIS Thai คือการขอเบิกเงิน งบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ/สัญญา (ไม่มี PO)	- เจ้าหน้าที่อาจเลือกปฏิบัติในการให้บริการ และการใช้อำนาจตามกฎหมายเพื่อเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้อง	3	4	4	สูง
3.	- จ่ายเงินงบประมาณ KTB Corporate Online	- เจ้าหน้าที่อาจมีการโอนเงินให้ผู้ไม่มีสิทธิรับเงิน	3	5	5	สูง

ขั้นตอนที่ 4 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ							
ลำดับ	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
1.	การตรวจสอบ ความถูกต้อง เอกสารเบิกจ่ายงบประมาณ	- เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลยพินิจในการ ตรวจสอบความ ครบถ้วนเอกสารการ เบิกจ่ายไม่เป็นมาตรฐานเดียวกันหรือการเรียกรับสินบนการปฏิบัติงานที่รวดเร็วขึ้น	สูง	- จัดทำแนวทางการ จัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินของ สถานศึกษา ในสังกัด - ประกาศเจตนารมณ์ นโยบาย No Gift Policy เพื่อให้ บุคลากรสถานศึกษา ในสังกัดยึดถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด	- มีแนวทางการจัดทำ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาในสังกัด - จัดโครงการอบรม พัฒนาประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานด้าน การเงินและพัสดุ - เผยแพร่แนวทางการเบิกจ่ายในสถานศึกษา ในสังกัดได้รับทราบ - กำกับติดตามการ ดำเนินงานและกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯอย่าง เคร่งครัด	ตค.68- กย.69	กองคลัง

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ							
ลำดับ	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
2.	การวางเบิก ขบ.02 ใน ระบบ New GFMS Thai คือการขอเบิกเงิน งบประมาณที่ไม่ อ้าง ใบสั่งซื้อ/ สัญญา (ไม่มี PO)	เจ้าหน้าที่อาจ เลือก ปฏิบัติในการ ให้บริการและการ ใช้ อำนาจตาม กฎหมาย เพื่อเอื้อ ประโยชน์ แก่ พวกพ้อง	สูง	- การสร้างความ โปร่งใส เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามกฎหมาย อย่างเคร่งครัด แยกแยะ ผลประโยชน์ส่วนตน ออกจาก ส่วนรวม - การประกาศ เจตนารมณ์นโยบาย No Gift Policy - จัดทำแนวทางการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่	- กำกับติดตามการ ดำเนินงานเจ้าหน้าที่ ในดำเนินงานให้ เป็นไปตามขั้นตอน ตามลำดับ	ตค.68 - กย.69	กองคลัง
3.	การจ่ายเงิน งบประมาณ KTB Corporate Online	เจ้าหน้าที่อาจมี การ โอนเงินให้ผู้ ไม่มีสิทธิ รับเงิน หรือโอนเงินให้ ตนเอง	สูง	1. กำหนดให้มีการ ตรวจสอบ รายงาน จากระบบ KTB Corporate Online 2. อบรม บุคลากร “การปฏิบัติงาน ภายใต้หลักธรรมาภิบาลและการ ปลูก จิตสำนึกในการ ต่อต้าน การทุจริต 3. จัดให้มีช่องทาง การรับเรื่องร้องเรียน การทุจริต	- ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมและติดตาม การทำงานอย่าง สม่ำเสมอ - มีคำสั่งแต่งตั้ง กำหนดตัวบุคคลผู้มี สิทธิ เข้าใช้งานใน ระบบ KTB Corporate Online - ตรวจสอบรายการ โอนเงินอย่าง ละเอียด ก่อนอนุมัติโอนเงิน - ตรวจสอบ รายงาน สถานะเงินงบประมาณ ยอดเงิน ฝากธนาคาร ทุกสิ้นเดือน	ตค.68 - กย.69	กองคลัง

ชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางสาวธัญกมล สิงอุดม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ