

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ
ของ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง อำเภอดงหลวง จังหวัดอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ / ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง อำเภอดงหลวง จังหวัดอุบลราชธานี

ประเภทความเสี่ยงด้าน : ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณ

กระบวนการ : การอนุมัติและเบิกจ่ายงบประมาณโครงการฝึกอบรม สัมมนา และการเดินทางไปราชการ/ศึกษาดูงาน

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต
1	เสนอโครงการและอนุมัติงบประมาณ	การตั้งงบประมาณโครงการที่ซ้ำซ้อน หรือตั้งราคาเกินจริง เสนอโครงการที่มีเนื้อหาซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น หรือจัดทำ ประมาณการค่าใช้จ่าย (เช่น ค่าอาหาร ค่าสถานที่) สูงกว่าท้องตลาดเพื่อเตรียมเงินทอน
2	ดำเนินโครงการ / จัดกิจกรรม	การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน และจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมจัดกิจกรรมไม่ได้มีรูปแบบตามที่ระบุในโครงการ (จัดสัมมนา ครึ่งวันแต่เบิกเต็มวัน) หรือนำชื่อบุคคลที่ไม่ได้มาจริงมาลงนามเซ็นชื่อเพื่อโกงค่าอาหาร/เบี้ยเลี้ยง
3	การตรวจรับและเบิกจ่ายเงิน	การตรวจรับเอกสารทางการเงินที่ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงเจ้าหน้าที่การเงินและผู้บริหารปล่อยผ่านเอกสารเบิกจ่าย ที่มีใบเสร็จรับเงินเท็จ (ใบเสร็จผี)

ขั้นตอนที่ ๓ 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

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

ระดับ	โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นยาก

ผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ทางการเงิน : กระทบงบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก(มากกว่า 2,000,000 บาท ขึ้นไป) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน : เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่
๔	สูง	ทางการเงิน : กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง (ตั้งแต่ 1,500,000 - 2,000,000 บาท) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน : ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ ความสนใจ หรือร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	คำอธิบาย
๓	ปานกลาง	ทางการเงิน : กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง (ตั้งแต่ 1,000,000 –1,500,000 บาท) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน : หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง หรือ มีการส่งหนังสือ ร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	น้อย	ทางการเงิน : กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ (ตั้งแต่ 500,000 - 1,000,000 บาท) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน : ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส หรือเริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	น้อยมาก	ทางการเงิน : กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก (ต่ำกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน : แทบจะไม่มี

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)

ระดับความรุนแรงของความเสียหายทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕ - ๙ คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ - ๑๔ คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ คะแนน ขึ้นไป)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
1	เสนอโครงการและอนุมัติงบประมาณ	การตั้งงบประมาณโครงการที่ซ้ำซ้อนหรือตั้งราคาเกินจริงเสนอโครงการที่มีเนื้อหาซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น หรือจัดทำประมาณการค่าใช้จ่าย (เช่น ค่าอาหาร ค่าสถานที่) สูงกว่าท้องตลาดเพื่อเตรียมเงินทอน	3	1	3	ต่ำ
2	ดำเนินโครงการ / จัดกิจกรรม	การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน และจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมจัดกิจกรรมไม่เต็มรูปแบบตามที่ระบุในโครงการ (จัดสัมมนาครึ่งวันแต่เบิกเต็มวัน) หรือนำชื่อบุคคลที่ไม่ได้มาจริงมาลงนามเซ็นชื่อเพื่อโกงค่าอาหาร/เบี้ยเลี้ยง	4	1	4	ต่ำ
3	การตรวจรับและเบิกจ่ายเงิน	การตรวจรับเอกสารทางการเงินที่ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงเจ้าหน้าที่การเงินและผู้บริหารปล่อยผ่านเอกสารเบิกจ่ายที่มีใบเสร็จรับเงินเท็จ(ใบเสร็จจผี)	4	1	4	ต่ำ

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ : การอนุมัติและเบิกจ่ายงบประมาณโครงการฝึกอบรม สัมมนา และการเดินทางไปราชการ/ศึกษาดูงาน								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
1	เสนอโครงการและอนุมัติงบประมาณ	การตั้งงบประมาณโครงการที่เข้าซื้อหรือตั้งราคาเกินจริงเสนอโครงการที่มีเนื้อหาซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นหรือจัดทำประมาณการค่าใช้จ่าย (เช่น ค่าอาหาร ค่าสถานที่) สูงกว่าท้องตลาดเพื่อเตรียมเงินทอง	3	มาตรการป้องกันการตั้งราคาเกินจริง/เงินทอง	การจัดทำบัญชีราคามาตรฐานท้องถิ่น อบต.ป่าโมง ต้องจัดทำ "บัญชีราคาอ้างอิงกลางของท้องถิ่น" ประจำปี โดยให้กองคลังสำรวจราคาตลาดในพื้นที่อำเภอเดชอุดม/จังหวัดอุบลราชธานี หรือพื้นที่ใกล้เคียง แล้วกำหนดราคากลางภายในองค์กร (ซึ่งต้องไม่เกินเกณฑ์กระทรวงการคลัง) หากเจ้าของโครงการจะตั้งราคาสูงกว่าบัญชีมาตรฐานนี้ ต้องแนบใบเสนอราคาจากร้านค้าในพื้นที่อย่างน้อย 3 ร้านเพื่อประกอบการอนุมัติ			
2	ดำเนินโครงการ / จัดกิจกรรม	การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน และจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมจัดกิจกรรมไม่เต็มรูปแบบตามที่ระบุในโครงการ	4	ใช้ระบบสุ่มตรวจทาน (Cross-Check) รายชื่อผู้เข้ารับการอบรม	ให้งานตรวจสอบภายในหรือกองคลัง ทำการสุ่มโทรศัพท์หรือสุ่มติดต่อผู้มีรายชื่อในบัญชีลงทะเบียนสัมมนา เพื่อทวนสอบว่าบุคคลนั้นได้เข้าร่วมรับ			

ชื่อกระบวนการ/โครงการ : การอนุมัติและเบิกจ่ายงบประมาณโครงการฝึกอบรม สัมมนา และการเดินทางไปราชการ/ศึกษาดูงาน

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		(จัดสัมมนาครึ่งวันแต่ เบิกเต็มวัน) หรือนำชื่อ บุคคลที่ไม่ได้มาจริงมาลง นามเช็คชื่อเพื่อโกง ค่าอาหาร/เบี้ยเลี้ยง			การอบรมจริงตามวันเวลาที่ เบิกจ่ายงบประมาณหรือไม่			
3	การตรวจรับและเบิก จ่ายเงิน	การตรวจรับเอกสารทาง การเงินที่ไม่ถูกต้องตรง ตามความเป็นจริง เจ้าหน้าที่การเงินและ ผู้บริหารปล่อยผ่าน เอกสารเบิกจ่ายที่มี ใบเสร็จรับเงินเท็จ (ใบเสร็จฉ้อ)	4	บังคับใช้ระบบการจ่ายเงิน ผ่านบัญชีธนาคาร (e- Payment)	มีมาตรการไม่ให้เจ้าหน้าที่ถอน เงินสดจำนวนมากออกมาจ่าย ค่าวิทยากร ค่าอาหาร หรือค่า สถานที่ โดยปรับปรุงให้ใช้วิธี โอนเงินตรงจากบัญชีของ อบต. ป่าโมง เข้าบัญชีธนาคารของ วิทยากร หรือบัญชีของ ผู้ประกอบการร้านค้าโดยตรง เท่านั้น เพื่อให้มีเส้นทางการเงิน (Financial Trail) ที่โปร่งใส			

(ลงชื่อ) (ผู้จัดทำ/ผู้ปฏิบัติ)

(นางสาวกัญญกร อรุณเรือง)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ) (หัวหน้าผู้จัดทำ)

(นางสาวเกสรฯ ชันทวี)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด