



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเจ้าหน้าที่ กลุ่มงานวินัย โทร. ๔๓๖๔

ที่ กค ๐๔๐๔.๓/๐๐๐๕๐๙

วันที่ ๓๔ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง (ผ่านรองอธิบดี นางสาวนิภา ลำเจียกเทศ) ๑๕/๓/๒๕๖๒

ตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ขอให้หน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง จัดส่งรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมายัง ศปท. กระทรวงการคลัง ตามรอบการรายงาน รอบที่ ๑ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ภายในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อ ศปท. จะได้รวบรวมและจัดส่งไปยังสำนักงาน ป.ป.ท. ต่อไป (เอกสารแนบ ๑) นั้น

กองการเจ้าหน้าที่ ขอเรียนดังนี้

๑. คณะอนุกรรมการขับเคลื่อนการดำเนินงานของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๑ เห็นชอบกรอบการดำเนินการเพื่อวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐเพื่อนำไปสู่การกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต ซึ่งกำหนดกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

และตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป ให้ ศปท. ทุกหน่วยงานดำเนินการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและให้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงานละ ๑ กระบวนงาน โดยคัดเลือกกระบวนงาน/งานในภารกิจ ที่จะทำการประเมินตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน ตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒. ได้นำกระบวนงานการดำเนินงานด้านวินัยและละเมิดมาวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตตามแนวทางการประเมินในคู่มือฯ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้ว (เอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรดลงนามในแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อกองการเจ้าหน้าที่จะได้แจ้ง ศปท. กระทรวงการคลัง ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เห็นชอบ + ลงนามแล้ว

(นางสาวสุนทรรัตน์ รัตนโชติ)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กมลพร ลิ่มทอง

(นางสาวสุนทร ศรีรามอำ)  
ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่

๑๕/๓/๒๕๖๒  
นิภา

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการงาน อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในกรมบัญชีกลางที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน กระบวนการดำเนินการทางวินัยและละเมิด

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยง |                |
|---|------------------|----------------|
|   | Know Factor      | Unknown Factor |
| การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือกรรมการ ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียในการดำเนินการทางวินัยและละเมิด |                  | ✓              |

## ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง  
ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน  
หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน  
ตามหน้าที่ปกติ

- สีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก  
คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|--|-------|--------|-----|-----|
| การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือกรรมการซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสีย<br>ในการดำเนินการทางวินัยและละเมิด |       | ✓      |     |     |

## ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานที่กำกับดูแล/  
พันธมิตร/เครือข่าย/การเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานที่กำกับดูแล/  
พันธมิตร/เครือข่าย/การเงิน ในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับความจำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น X รุนแรง |
|--|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือ<br>กรรมการซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสีย<br>ในการดำเนินการทางวินัย<br>และละเมิด | ๒                                  | ๓                             | ๖                                   |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง<br>SHOULD |
|--|--------------------------------|---------------------------------|
| การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือ<br>กรรมการซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสีย<br>ในการดำเนินการทางวินัย<br>และละเมิด | ๒                              |                                 |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ๑ | ๒ | ๓ |
|--|---|---|---|
| การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือกรรมการซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียในการดำเนินการ<br>ทางวินัยและละเมิด |   |   | ✓ |

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน  
องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน  
องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง  
ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยง<br>การทุจริต  | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|--|---------------------|--|-------------------------------|---------------------------|
|  |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่<br>หรือกรรมการซึ่งเป็นผู้<br>มีส่วนได้เสียในการ<br>ดำเนินการทางวินัย<br>และละเมิด | ดี                  |  | ✓                             |                           |

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

| ความเสี่ยงด้าน  | กระบวนการ                           | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกัน   | ระยะเวลาดำเนินการ | ผู้รับผิดชอบ      |
|---|-------------------------------------|--|--|-------------------|-------------------|
| ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | กระบวนการดำเนินการทางวินัยและละเมิด | การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือกรรมการซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียในการดำเนินการทางวินัยและละเมิด | การทำแนวทางการพิจารณาคุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ในการดำเนินการทางวินัยและละเมิด | ค.ศ. ๖๑ - ก.พ. ๖๒ | กองการเจ้าหน้าที่ |

ลงนาม

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน (เลือกการประเมิน ๑ ด้าน)

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ  
ทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง ..... กรมบัญชีกลาง.....

ชื่อกระบวนการ ..... การดำเนินงานด้านวินัยและละเมิด.....

ผู้รับผิดชอบ ..... นางสาวสุชลธา จารินทร์.....

ตำแหน่ง ..... นิติกรปฏิบัติการ..... โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๗.๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๖๔.....

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง Know Factor และ Unknown Factor

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                  | ประเภทความเสี่ยง |                |
|--|------------------|----------------|
|  | Know Factor      | Unknown Factor |
| การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือกรรมการ ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสีย |                  | ✓              |

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด





- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Know Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Know Factor หรือ Unknown Factor

ตารางที่ ๒ ตารางการประเมินความเสี่ยง

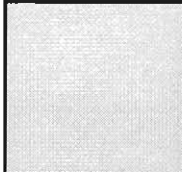
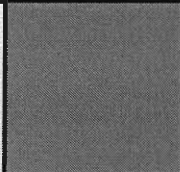
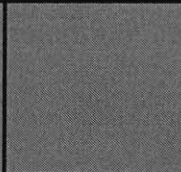

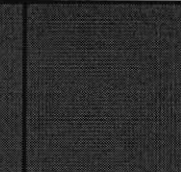
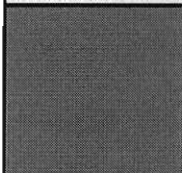
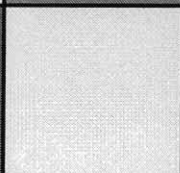


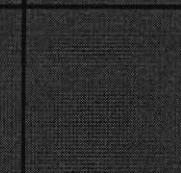
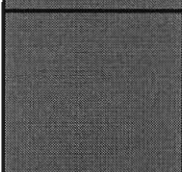

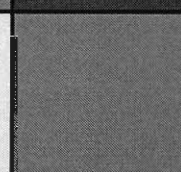
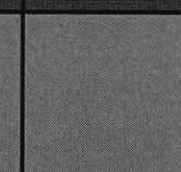
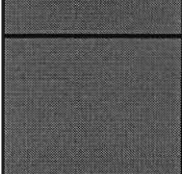
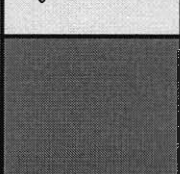

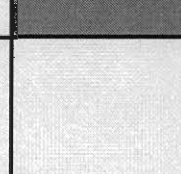
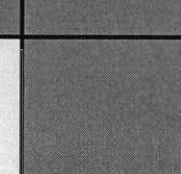
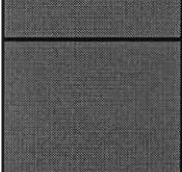
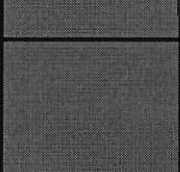
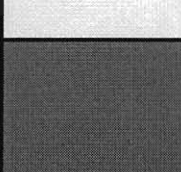
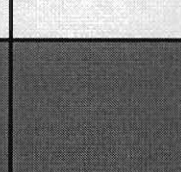
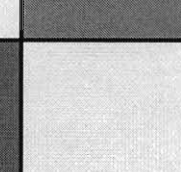
| ความเสี่ยงการทุจริต   | การประเมินความเสี่ยง   |                        | ระดับความเสี่ยงการทุจริต<br>(โอกาส X ผลกระทบ) |
|---|------------------------|------------------------|---|
|   | โอกาสเกิด<br>การทุจริต | ผลกระทบ<br>ที่เกิดขึ้น |   |
| การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือกรรมการ<br>ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสีย | ๒                      | ๓                      | ๖   |

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ผลกระทบที่เกิดขึ้น แบ่งเป็น ๔ ระดับ

-  ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) = ๑๖ - ๒๕ คะแนน
-  ระดับความเสี่ยงสูง (High) = ๑๐ - ๑๕ คะแนน
-  ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) = ๕ - ๙ คะแนน
-  ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) = ๑ - ๔ คะแนน

ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น (Impact)

|   |   |   |   |  |   |
|---|---|---|---|--|---|
| ๕ |  |  |  |  |  |
| ๔ |  |  |  |  |  |
| ๓ |  | การแต่งตั้ง<br>เจ้าหน้าที่หรือ<br>กรรมการ ซึ่งเป็น<br>ผู้มีส่วนได้เสีย              |  |  |  |
| ๒ |  |  |  |  |  |
| ๑ |  |  |  |  |  |
|   | ๑   | ๒   | ๓   | ๔  | ๕   |

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ตารางที่ ๔ แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยงานระดับกรม กรมบัญชีกลาง

| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต  | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล กรณีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการดำเนินการทางวินัยและละเมิด |
|---|---|
| การมอบหมายเจ้าหน้าที่หรือแต่งตั้งกรรมการ ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียในการดำเนินการทางวินัยและละเมิด ซึ่งจะส่งผลให้การใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาอาจมีความโน้มเอียง ไปตามความเห็นที่ไม่เป็นกลาง และอาจทำให้กระบวนการไม่ชอบด้วยกฎหมาย และถูกเพิกถอนได้ในภายหลัง | จัดทำแนวปฏิบัติในการพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ประกอบกระบวนการดำเนินการทางวินัยและละเมิด  |

หมายเหตุ : รอบที่ ๑ ภายในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒