



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

๒
 ภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน/งาน ๑.การใช้เบิกจ่ายงบประมาณ
 ๒.การจัดซื้อจัดจ้าง ทะเบียนทรัพย์สิน บัญชีสินทรัพย์

ชื่อหน่วยงาน / สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

ตารางระบุความเสี่ยง(Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
๑.	การใช้เบิกจ่ายงบประมาณ	Know Factor	
๒.	การจัดซื้อจัดจ้าง ทะเบียนทรัพย์สิน บัญชีสินทรัพย์		Unknown Factor

จากคำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติกรรมการทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

เท่านั้น (อธิบาย ให้ละเอียด ชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor)
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor)

ตารางที่๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตวันที่ ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕	
หน่วยงานที่ประเมิน.....สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ
โอกาส/ความเสี่ยง	๑. การเบิกจ่ายเงิน (การเบิกค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ การเดินทางไปราชการ หรือการประชุม อบรม สัมมนาและ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ) ๒. การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง ติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	๑) แจ้งเจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่การเบิกจ่ายเงิน ให้ศึกษาระเบียบและจัดทำพร้อมตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินด้วยความถูกต้อง รอบคอบ ๒) จัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง รวมทั้งปลูกจิตสำนึกให้กับบุคลากรที่รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ๓) กำหนดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

ที่	สถานะ	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
๑	สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง	๑. การเบิกจ่ายเงิน (การเบิก ค่าตอบแทน การปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ การ เดินทางไปราชการ หรือการ ประชุมอบรม สัมมนาและ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ) ๒. การจัดซื้อจัดจ้าง และ การจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์	๑) แจ้งเจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่การเบิกจ่าย ให้ศึกษาระเบียบ และจัดทำพร้อมตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินด้วยความ ถูกต้อง รอบคอบ ๒) ให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักรู้แก่ เจ้าหน้าที่ พร้อมกำชับเกี่ยวกับการใช้ระเบียบและโทษจาก การทุจริต ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ระเบียบ แนวทางการใช้จ่ายเงินในการจัดโครงการต่างๆ ๓) จัดอบรมให้ความรู้ ปลุกจิตสำนึกกระตุ้นให้มีความอายต่อ การทุจริต และสร้างค่านิยมสุจริตแก่ บุคลากรในหน่วยงาน ๔) กำหนดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่าง เคร่งครัด ๑) กำหนดระบบการตรวจสอบที่ชัดเจน เน้นการ สร้างความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ให้บุคลากรมีส่วนร่วม ๒) สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักรู้แก่ บุคลากร เรื่องกฎ ระเบียบ และโทษจากการทุจริตทั้งทาง วินัย ทางอาญา และทางละเมิด ๓) จัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจระเบียบและแนวทาง ปฏิบัติที่ถูกต้อง รวมทั้งปลุกจิตสำนึกให้กับบุคลากรที่ รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและบุคลากรที่เกี่ยวข้อง
๒	สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม		
๓	สถานะสีแดง Rad เกินกว่ายอมรับ ควรมี กิจกรรมเพิ่ม		

คำอธิบาย: ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แยกตามสีไฟจราจร

-ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือ อย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๒ มิติ (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	
		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			
		๓	๒	๑	
๑	การเบิกจ่ายเงิน (การเบิกค่าตอบแทน การปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ การเดินทางไปราชการ หรือการประชุมอบรม สัมมนาและค่าใช้จ่ายอื่นๆ)		๒	๓	๖
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์		๒	๓	๖

คำอธิบาย : ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงที่มีสถานะระดับสูง – สูงมากที่เป็นสีส้มและสีแดง (จากตารางที่ ๒) มาหาค่าความเสี่ยงรวม โดยนำระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ – ๓ เช่นกัน

-ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ (ค่า MUST อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒)

ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น)

-ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

*หากกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน นั้น

เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคิ เครือข่าย หรือมีผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม (Financial) หรือมีผลกระทบ ต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (Customer/User) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) หรือการเรียนรู้ องค์ความรู้ (Learnings & Growth) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การเบิกจ่ายเงิน (การเบิกค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การเดินทางไปราชการ หรือการประชุมอบรม สัมมนาและค่าใช้จ่ายอื่นๆ)	ดี		ปานกลาง	
การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์	พอใช้		ปานกลาง	

คำอธิบาย: ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่ ๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับ การควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้และเข้าใจ
- อ่อน หมายถึง จัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ให้บริการ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ของสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การเบิกจ่ายเงิน (การเบิกค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การเดินทางไปราชการ หรือการประชุมอบรม สัมมนาและค่าใช้จ่ายอื่นๆ)	ให้ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายของสำนักงานฯ มีกระบวนการตรวจสอบก่อนการเบิกจ่าย
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์	ให้ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานฯ มีกระบวนการตรวจสอบก่อนการดำเนินการ

คำอธิบาย: ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment (ตารางที่ ๔) ที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผน บริหารความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตนั้นๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงการทุจริต อยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง หรือเลือก กระบวนการงาน/การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต มาประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ
สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากหน่วยงานภายในนำไปสู่การวิเคราะห์ และกำหนดมาตรการ กิจกรรม หรือแนวทางป้องกันการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๑. ขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่ ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๒. กระบวนการเพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่

- ๒.๑ กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีทรัพย์สิน
- ๒.๒ กระบวนการหักล้างเงินยืมทดรอง
- ๒.๓ กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ

๓. โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็นด้านต่างๆ ดังนี้

๓.๑ บุคลากรบางคนขาดความรู้ ความเข้าใจ และความรอบคอบเกี่ยวกับการระบุ ตรวจสอบและแยกประเภททรัพย์สินจึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการตรวจสอบลงทะเบียนครุภัณฑ์ กระบวนการตรวจรับงาน การเบิกจ่ายเงิน และการลงทะเบียนทรัพย์สิน

๓.๒ บุคลากรบางคนมีการนำหลักฐานการเบิกจ่ายที่ปลอมแปลงมาเป็นหลักฐาน ประกอบการหักล้างเงินยืมทดรอง เช่น ใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบสำคัญรับเงิน หรือมีการเบิกจ่ายโดยขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย

๔.แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง (ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)

๔.๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและกำหนดเงื่อนไขอย่างเข้มงวดในกรณีที่มีการ จัดซื้อจัดจ้างสินทรัพย์ที่มีรายการครุภัณฑ์หรือทรัพย์สินที่ต้องลงทะเบียนสินทรัพย์

๔.๒ ให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้มีการตรวจสอบทาน กระบวนการลงทะเบียนครุภัณฑ์

๔.๓ ให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่บุคลากรอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอเกี่ยวกับระเบียบ การเบิกจ่าย

๔.๔ มีแนวทางปฏิบัติในการเบิกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ควรใช้บริการหรือผู้ขายสินค้าที่ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ออกโดยกรมสรรพากร หรือจดทะเบียนการค้าที่ออกโดยกระทรวงพาณิชย์ที่สามารถตรวจสอบและเชื่อถือได้ เพื่อป้องกันการปลอมแปลงเอกสาร และหากกรณีไม่สามารถปฏิบัติตาม เงื่อนไขดังกล่าวได้ ให้ใช้บิลเงินสดหรือใบเสร็จรับเงินนำมาเป็นเอกสารประกอบการหักล้างเงินยืมทดรอง พร้อม แนบหลักฐาน เช่น สำเนาบัตรประชาชน รูปภาพสถานประกอบการกิจการร้านค้า และหมายเลขโทรศัพท์ของ ผู้ประกอบการ เป็นต้น

๔.๕ มีบทลงโทษที่ได้คชขาดเมื่อพบการเจตนาทุจริต และเพิ่มการตรวจสอบการเบิกจ่ายที่ละเอียดรอบคอบ