

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
จากกระบวนการอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ชื่อกระบวนการ .....การใช้งบประมาณไม่ตรงวัตถุประสงค์และหมวดงบประมาณ  
ที่ระบุไว้ตามแผนปฏิบัติการ.....

หน่วยงาน .....สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน).....

การขับเคลื่อนการปฏิบัติตามบันทึกข้อตกลงว่าด้วยแนวร่วมปฏิบัติของภาครัฐ  
(Thailand's Public Sector Collective Action Coalition Against Corruption : PCAC)  
ขับเคลื่อนปีแห่งการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ

**ตารางที่ 1** ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติ                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Know Factor                       | Unknown Factor |
| 1   | <p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การจัดทำข้อเสนอโครงการ<br/>แผนการดำเนินงานและแผนงบประมาณ</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>1. หัวหน้าโครงการขาดความเข้าใจ<br/>ขอบเขตการใช้งบประมาณในแต่ละหมวด<br/>ทำให้การระบุหมวดงบประมาณไม่ถูกต้อง<br/>และวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณไม่<br/>สอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง</p> | √                                 |                |
| 2   | <p><u>ขั้นตอนหลัก</u> การใช้จ่ายงบประมาณ<br/>โครงการ</p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต</u></p> <p>1. หัวหน้าโครงการใช้จ่ายเงินผิดวัตถุประสงค์<br/>โครงการและไม่ตรงกับหมวดงบประมาณที่<br/>ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ</p>                                                                                        | √                                 |                |

**ตารางที่ 2** ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                               | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| 1   | หัวหน้าโครงการขาดความเข้าใจขอบเขตการใช้<br>งบประมาณในแต่ละหมวด ทำให้การระบุหมวด<br>งบประมาณไม่ถูกต้อง และวางแผนการใช้จ่าย<br>งบประมาณไม่สอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง |       |        | √   |     |
| 2   | หัวหน้าโครงการใช้จ่ายเงินผิดวัตถุประสงค์และไม่<br>ตรงกับหมวดงบประมาณที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ                                                                     |       |        | √   |     |

**ตารางที่ 3** SCORING จะเป็นข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ (หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

| ที่ | ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                   | ระดับความจำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง |   |   | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|-------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                       | 3                                  | 2 | 1 | 3                             | 2 | 1 |                                     |
| 1   | หัวหน้าโครงการขาดความเข้าใจขอบเขตการใช้งบประมาณในแต่ละหมวด ทำให้การระบุหมวดงบประมาณไม่ถูกต้อง และวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณไม่สอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง | 3                                  |   |   | 2                             |   |   | 6                                   |
| 2   | หัวหน้าโครงการใช้จ่ายเงินผิดวัตถุประสงค์และไม่ตรงกับหมวดงบประมาณที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ                                                             | 2                                  |   |   | 2                             |   |   | 4                                   |

**ตารางที่ 4** ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต                                                                                              | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                                  |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| หัวหน้าโครงการขาดความเข้าใจขอบเขตการใช้งบประมาณในแต่ละหมวด ทำให้หัวหน้าโครงการใช้จ่ายเงินผิดวัตถุประสงค์และไม่ตรงกับหมวดงบประมาณ | พอใช้               |                                        |                               | ค่อนข้างสูง(6)            |
| หัวหน้าโครงการใช้จ่ายเงินผิดวัตถุประสงค์และไม่ตรงกับหมวดงบประมาณที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ                                        | ดี                  |                                        | ปานกลาง(4)                    |                           |

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                 | หัวหน้าโครงการใช้จ่ายงบประมาณไม่ตรงวัตถุประสงค์และหมวดงบประมาณที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</b></p> <p>หัวหน้าโครงการใช้งบประมาณผิดวัตถุประสงค์และผิดหมวดงบประมาณ เช่น การใช้งบประมาณในหมวดจัดจ้างผลิตชิ้นงาน มาใช้ดำเนินงานอื่น ๆ ของโครงการ เป็นต้น</p> | <p><u>- มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ที่มีอยู่แล้ว</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มีการอบรม “แนวทางการเขียนโครงการอย่างมีประสิทธิภาพ” ให้กับหัวหน้าโครงการเป็นประจำทุกปี</li> <li>2. มีกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการ (แผนการดำเนินงานงบประมาณ) โดยคณะผู้บริหารสถาบันฯ</li> <li>3. มีการเช็คงบประมาณก่อนการตัดจ่าย/การเบิกจ่ายงบประมาณ</li> </ol> <p><u>- มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ที่จะดำเนินการเพิ่มเติม</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. จัดทำคู่มือ คำนิยาม ความหมาย และขอบเขตการใช้งบประมาณโดยละเอียด</li> <li>2. สื่อสารและสร้างความเข้าใจหรือจัดอบรมให้กับหัวหน้าโครงการตระหนักถึงความสำคัญของการใช้งบประมาณให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการผ่านช่องทางต่าง ๆ</li> <li>3. เพิ่มมาตรการในการตรวจสอบการตัดจ่าย/การเบิกจ่ายงบประมาณให้ตรงตามวัตถุประสงค์โครงการและหมวดงบประมาณที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ</li> </ol> |

ตารางที่ 6 ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | กิจกรรม                                                                                                                                      | เหตุการณ์<br>ความเสี่ยงการทุจริต                                                                            | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                              |                                                                                                             | เขียว           | เหลือง | แดง |
| 1   | จัดทำคู่มือ คำนิยาม ความหมาย และขอบเขตการใช้งบประมาณโดยละเอียด                                                                               | หัวหน้าโครงการไม่เข้าใจขอบเขตการใช้เงินในแต่ละหมวด เป็นผลทำให้วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ |                 |        | ✓   |
| 2   | สื่อสารและสร้างความเข้าใจหรือจัดอบรมให้กับหัวหน้าโครงการตระหนักถึงความสำคัญของการใช้งบประมาณให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการผ่านช่องทางต่าง ๆ | หัวหน้าโครงการไม่เข้าใจขอบเขตการใช้เงินในแต่ละหมวด เป็นผลทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่ตรงตามวัตถุประสงค์       |                 |        | ✓   |
| 3   | เพิ่มมาตรการในการตรวจสอบการตัดจ่าย/การเบิกจ่ายงบประมาณให้ตรงตามวัตถุประสงค์โครงการที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ                                  | จนท. การเงิน เบิกจ่ายงบประมาณตามเอกสาร ซึ่งอาจไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ    |                 | ✓      |     |

**ตารางที่ 7** ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

(สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| กิจกรรม                                                                                                                 | มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มเติม                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| หัวหน้าโครงการไม่เข้าใจขอบเขต<br>การใช้เงินในแต่ละหมวด เป็นผลทำให้<br>วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ<br>ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ | 1. จัดทำคู่มือ คำนิยาม ความหมาย และขอบเขตการใช้งบประมาณโดยละเอียด<br>2. สื่อสารและสร้างความเข้าใจหรือจัดอบรมให้กับหัวหน้าโครงการตระหนักถึง<br>ความสำคัญของการใช้งบประมาณให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ |

(สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| กิจกรรม                                                                                                           | มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มเติม                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| จนท. การเงิน เบิกจ่ายงบประมาณ<br>ตามเอกสาร ซึ่งอาจไม่สอดคล้อง<br>กับวัตถุประสงค์โครงการที่ระบุใน<br>แผนปฏิบัติการ | 1. เพิ่มมาตรการในการตรวจสอบการตัดจ่าย/การเบิกจ่ายงบประมาณ โดย<br>จนท. การเงินทำการตรวจสอบการเอกสารเบิกจ่ายเงินให้ตรงตามวัตถุประสงค์<br>โครงการและหมวดงบประมาณที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการอย่างเคร่งครัด |

(สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ฝ้าระวังต่อเนื่อง

| กิจกรรม | ความเห็นเพิ่มเติม |
|---------|-------------------|
| -       | -                 |