

ชื่อกระบวนการ การจัดทำคำขอ การจัดสรร และการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี
 หน่วยงาน กลุ่มแผนงาน สำนักงานเลขาธิการกรม

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การจัดทำแผนคำขอของงบประมาณไม่ตบยยุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ	✓	
๒	การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและทรัพยากร	✓	
๓	การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความจริง	✓	

ตารางที่ ๒ ตารางสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	๑	๒	๓	๔
๑	การจัดทำแผนคำขอของงบประมาณไม่ตบยยุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ		✓		
๒	การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและทรัพยากร		✓		
๓	การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความจริง			✓	

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๑	๒	๓	๑	๒	๓	
๑	การจัดทำแผนคำขอของงบประมาณไม่ตบยยุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ		✓				✓	๖
๒	การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและทรัพยากร		✓				✓	๖
๓	การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความจริง			✓			✓	๙

ตาราง ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	กิจกรรม / ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรม / ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	การจัดทำแผนค่าของงบประมาณไม่ตอ ยุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำ จากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ	✓	
๒	การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณ และทรัพยากร	✓	
๓	การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความ จริง	✓	

ตาราง ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส / ความเสี่ยง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาค เครือข่าย		×	×
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		×	×
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		×	×
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	×	×	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	×	×	

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง
การจัดทำแผนค่าของงบประมาณ ไม่ตอยุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการ พิจารณาจัดสรรงบประมาณ	พอใช้	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้ หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความ เหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและ ทรัพยากร	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามความจริง	พอใช้	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง การจัดทำคำขอ การจัดสรร และการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การจัดทำแผนคำขอของงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ตอบยุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณฯ	<ul style="list-style-type: none"> - มีการชี้แจงข้อปฏิบัติ และแนวทางในการจัดคำขอ งบประมาณตามยุทธศาสตร์ให้หน่วยงานทราบ - มีคณะกรรมการพิจารณากลับกรองคำขอ งบประมาณฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์
๒	การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและทรัพยากร	<ul style="list-style-type: none"> - แต่งตั้งคณะกรรมการกลับกรอง และจัดสรร งบประมาณตามหมวดรายจ่าย ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบพัฒนาบุคลากร
๓	การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความจริง	<ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดแนวทาง สร้างมาตรการ กลไกการ กำกับ/ติดตาม ในการรายงานผลการเบิกจ่ายของ หน่วยงานให้สามารถตรวจสอบได้ - ใช้ระบบ SMART ในการรายงาน และติดตามผล การเบิกจ่าย

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	- มีการชี้แจงข้อปฏิบัติ และแนวทางในการจัดคำของบประมาณตามยุทธศาสตร์ให้หน่วยงานทราบ - มีคณะกรรมการพิจารณากลับกรองคำของบประมาณฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์	การจัดทำแผนคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ตอบยุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณฯ		✓	
๒	- แต่งตั้งคณะกรรมการกลับกรองและจัดสรรงบประมาณตามหมวดรายจ่าย ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบพัฒนาบุคลากร	การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและทรัพยากร		✓	
๓	- มีการกำหนดแนวทาง สร้างมาตรการ กลไกการกำกับ/ติดตามในการรายงานผลการเบิกจ่ายของหน่วยงานให้สามารถตรวจสอบได้ - ใช้ระบบ SMART ในการรายงานและติดตามผลการเบิกจ่าย	การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความจริง			✓

หมายเหตุ

สถานะสีเขียว : ยังไม่เกิด ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม เฝ้าระวังต่อเนื่อง

สถานะสีเหลือง : เกิดขึ้น แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามตรากการ/แผนที่เตรียมไว้ ระดับความเสี่ยงทุจริตลดลง

สถานะสีแดง : เกิดขึ้น แก้ไขไม่ได้ด้วยมาตรการ/แผนที่เตรียมไว้ ระดับความรุนแรงไม่ลดลง ต้องกำหนดมาตรการใหม่

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต (สีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความจริง	- มีการติดตามผลในระบบ SMART และรายงานผลต่อผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน
ความเสี่ยงการทุจริต (สีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
การจัดทำแผนค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ต่อบุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณฯ	- มีมาตรการสำหรับจัดการหน่วยงานที่ไม่จัดทำคำขอ งบประมาณฯ ตามที่คณะกรรมการฯ พิจารณา
การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและทรัพยากร	- แต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรอง และจัดสรร งบประมาณตามหมวดรายจ่าย ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบพัฒนาบุคลากร ด้วยความ โปร่งใส
ความเสี่ยงการทุจริต (สีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
		การจัดทำแผนค่าของงบประมาณ รายจ่าย ประจำปีไม่ต่อบุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณฯ	การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่ เป็นไปตามความจริง
		การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มี ความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณ และทรัพยากร	

หมายเหตุ ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

สถานะความเสี่ยง	สีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	สีเหลือง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
	สีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต ณ วันที่..... หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มแผนงาน สำนักบริหาร	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การจัดทำคำขอ การจัดสรร และการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี
โอกาส / ความเสี่ยง	๑. การจัดทำแผนคำขอของงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ต่อบุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณฯ ๒. การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและทรัพยากร ๓. การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความจริง
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ กลุ่มแผนงาน สำนักบริหาร วันที่เสนอขอ.....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่	การจัดทำคำขอ การจัดสรร และการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี	
ผู้รับผิดชอบหลัก	กลุ่มแผนงาน	
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	เนื่องจากแผนเดิมไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการงาน	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่
การจัดทำคำขอของงบประมาณประจำปี		การจัดทำแผนคำขอของงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ตบยู่ยุทธศาสตร์ชาติ และไม่ปรับแก้ตามคำแนะนำจากคณะกรรมการพิจารณาจัดสรรงบประมาณฯ
การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี		การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้หน่วยงานที่ไม่เป็นธรรม มีความเหลื่อมล้ำด้านงบประมาณและทรัพยากร
การติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี		การรายงานผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามความจริง