

**แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี**  
**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม                                 | ประเด็น/<br>ขั้นตอน/<br>กระบวนการ<br>ดำเนินงาน                     | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยงที่อาจจะ<br>เกิดขึ้น   | ปัจจัยเสี่ยงที่<br>อาจมี<br>ผลกระทบ/<br>กระตุ้นให้เกิด<br>การทุจริต  | การควบคุม/<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง  | ประเมินระดับของความเสียหาย |            |     |      |     |            |            | มาตรการป้องกันเพื่อ<br>ไม่เกิดการทุจริต   | ตัวชี้วัด<br>ผลสำเร็จ   |
|-----|---|--|---|--|---|----------------------------|------------|-----|------|-----|------------|------------|---|---|
|     |   |  |   |  |   | ไม่มี                      | ต่ำ<br>มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง<br>มาก | สูง<br>สุด |   |   |
|     | กิจกรรม :<br>การใช้<br>รถยนต์<br>ราชการ<br>ส่วนกลาง | การที่ผู้ใช้<br>น้ำมันรถยนต์<br>ราชการนำ<br>น้ำมันไปใช้<br>ส่วนตัว | การดูดน้ำมันไปใช้<br>ส่วนตัวระหว่าง<br>ทาง หรือ เต็ม<br>น้ำมันไม่ครบตาม<br>ใบสั่งจ่าย ส่วน<br>น้ำมันที่เหลือนำ<br>ใส่ถัง หรือทอน<br>เป็นเงินสด โดย<br>เจ้าหน้าที่ร่วมมือ<br>กับผู้ประกอบการ | การควบคุม<br>การใช้รถยนต์<br>ราชการไม่<br>ปฏิบัติให้เป็นไป<br>ตามระเบียบ<br>กระทรวงมหาด<br>ไทยว่าด้วยการ<br>ใช้และรักษา<br>รถยนต์ของ<br>องค์กรปกครอง<br>ส่วนท้องถิ่น<br>อย่างเคร่งครัด<br>ของเจ้าหน้าที่ | ระเบียบ<br>กระทรวงมหาดไทย<br>ว่าด้วยการใช้และ<br>รักษารถยนต์ของ<br>องค์กรปกครอง<br>ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.<br>๒๕๔๘ และที่แก้ไข<br>เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่<br>๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ |                            |            | ✓   |      |     |            |            | ๑.จัดให้มีคำสั่ง<br>มอบหมาย<br>ผู้รับผิดชอบรถยนต์<br>ราชการให้เป็น<br>ปัจจุบัน<br>๒.จัดทำบันทึกการใช้<br>รถยนต์ส่วนกลาง<br>ตรวจสอบการเบิก<br>จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง<br>ให้เป็นไปอย่างมี<br>ประสิทธิภาพมี<br>หลักฐานการเติม<br>น้ำมันรถยนต์ตรง<br>ตามเลขไมล์การใช้ | จำนวน<br>เรื่อง<br>ร้องเรียน<br>เกี่ยวกับ<br>การใช้<br>น้ำมัน<br>รถยนต์<br>ราชการ |

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม | ประเด็น/<br>ขั้นตอน/<br>กระบวนการ<br>ดำเนินงาน | เหตุการณ์ความ<br>เสี่ยงที่อาจจะ<br>เกิดขึ้น | ปัจจัยเสี่ยงที่<br>อาจมี<br>ผลกระทบ/<br>กระตุ้นให้เกิด<br>การทุจริต | การควบคุม/<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ประเมินระดับของความเสียหาย |            |     |      |     |            |            | มาตรการป้องกันเพื่อ<br>ไม่เกิดการทุจริต   | ตัวชี้วัด<br>ผลสำเร็จ |
|-----|---------------------|--|---|---|------------------------------------|----------------------------|------------|-----|------|-----|------------|------------|---|-----------------------|
|     |                     |  |   |   |                                    | ไม่มี                      | ต่ำ<br>มาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูง<br>มาก | สูง<br>สุด |   |                       |
|     |                     |  |   |   |                                    |                            |            |     |      |     |            |            | ๓.ผู้บังคับบัญชาที่มี<br>การควบคุม กำกับ<br>ดูแลให้เจ้าหน้าที่ให้<br>ปฏิบัติตามระเบียบ<br>กระทรวงมหาดไทย<br>ว่าด้วยการใช้และ<br>รักษารถยนต์ของ<br>องค์กรปกครองส่วน<br>ท้องถิ่น อย่าง<br>เคร่งครัด<br>๔.จัดทำคู่มือให้<br>ความรู้เกี่ยวกับการ<br>ป้องกันการขัดกัน<br>ระหว่างผลประโยชน์<br>ส่วนตนกับ<br>ผลประโยชน์ส่วนรวม |                       |

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ฝ่ายนิติการ  
ชื่อผู้รายงาน นายเรืองศักดิ์ คะเนนิล ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่เกิดกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรฐานการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre - decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post - decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

#### องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

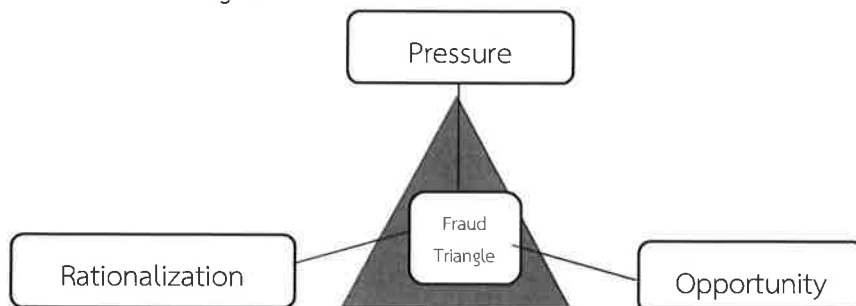
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)



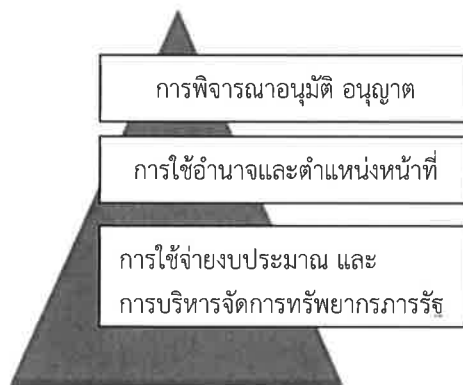
## ๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



## ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ระบุความเสี่ยง
- การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- แผนบริหารความเสี่ยง
- การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

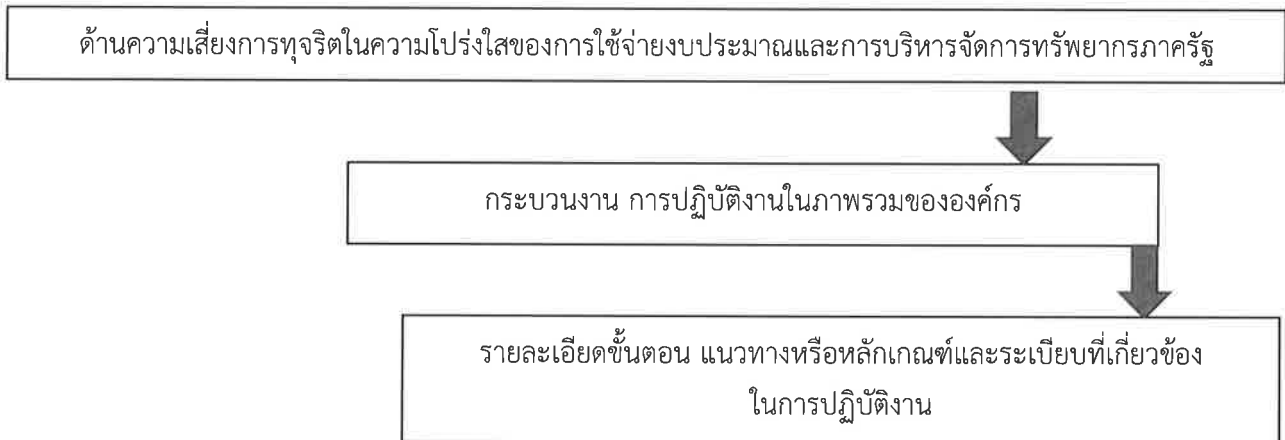
## ๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต

- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)
- เลือกรงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
  - เลือกกระบวนการ จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
  - เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### การตรวจสอบความเสี่ยงในภาพรวมของการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ



#### ๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำแต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor และ Unknown Factor

|                |   |
|----------------|---|
| Known Factor   | ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีทำงานอยู่แล้ว |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม  |

|                          |
|--------------------------|
| ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น |
|--------------------------|

เทคนิคในการระบุความเสี่ยงหรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ด้วยวิธีการต่างๆ ตามความเหมาะสม ดังนี้

Work Shop

การระดมสมอง

การออกแบบ  
สอบถาม

ถกเถียง  
หยิบยก ประเด็น  
ที่มีโอกาสเกิด

การสัมภาษณ์

สัมมนาโต๊ะกลม  
Round Table

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ ผู้รับผิดชอบ ฝ่ายนิติการและการพาณิชย์

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด โทร. ๐-๔๒๔๔-๒๗๕๔ ต่อ ๑๒๐

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown factor)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----|---|---------------------------|----------------|
|     |   | Known factor              | Unknown factor |
| ๑   | การที่ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูदन้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำไปใช้ถึงหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ |                           | ✓              |

หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต

- ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำหรือประวัติมีตำนานอยู่แล้ว ✓ Known factor
- ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ✓ Unknown factor

**๒. การประเมินสถานะความเสี่ยง**

การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

## ตารางที่ ๒ แสดงประเมินสถานะความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|---|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | การที่ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การคูดน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำไปใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ | ✓     |        |     |     |

### ๓. การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง** มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายความว่า ความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังการทุจริตที่ต้องการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOUID หมายความว่า ความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOUID คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

**ระดับของความรุนแรงผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ การเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้ใช้ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับความ<br>จำเป็นของการ<br>ระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความ<br>รุนแรงของ<br>ผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น + รุนแรง |
|-----|--|---|--|-------------------------------------|
| ๑   | การที่ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชนาบน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ | ๒   | ๑  | ๓                                   |

#### ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ประสิทธิภาพการควบคุม<br>ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน |       |      |
|--|---|-------|------|
|  | ดี  | พอใช้ | อ่อน |
| การที่ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชนาบน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ |   | ✓     |      |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

#### ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่อง ค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินคุณภาพการจัดการหรือการควบคุม ความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ใน ระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้ หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิด ความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

#### ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง การที่ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว

| รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต   |
|--|---|
| <p>การที่ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่ เหลือนำใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ ร่วมมือกับผู้ประกอบการ</p> | <p>๑. จัดให้มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบรถยนต์ ราชการ</p> <p>๒. จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็น ไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยตรวจสอบจากเลข ไมล์รถยนต์และหลักฐานการเติมน้ำมันรถยนต์ ของรถราชการแต่ละคันว่ามีความสอดคล้องกับ เลขไมล์รถยนต์หรือไม่</p> <p>๓. ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรขององค์การ บริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ ปฏิบัติถือตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และเก็บรักษา รถยนต์ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอย่าง เคร่งครัด</p> <p>๔. จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติและกรณีศึกษา เพื่อป้องกันการทุจริต</p> |

## ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

### ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต  | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยง<br>การทุจริต   | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|--|--|-----------------|--------|-----|
|     |  |  | เขียว           | เหลือง | แดง |
|     | <p>๑. จัดให้มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบบรรณนตรีราชการ</p> <p>๒. จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยตรวจสอบจากเลขไมล์รถยนต์และหลักฐานการเติมน้ำมันรถยนต์ของบรรณนตรีราชการ แต่ละคันว่ามีความสอดคล้องกับเลขไมล์รถยนต์หรือไม่</p> <p>๓. ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ ปฏิบัติถือตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และเก็บรักษารถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติและกรณีศึกษาเพื่อป้องกันการทุจริต</p> | <p>การที่ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการนำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การคูดน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทางหรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่ายส่วนน้ำมันที่เหลือนำใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ</p> | ✓               |        |     |