



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คำนำ

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) กำหนดดัชนีที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการกำหนดเป็นมาตรการป้องกันการรับสินบน มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงการทุจริต จึงได้ดำเนินการวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงทุจริต สำหรับภาครัฐและภาคธุรกิจเอกชน ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) จัดทำขึ้น เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดได้เรียนรู้แนวคิดสมัยใหม่ด้านการบริหารความเสี่ยงตามกรอบมาตรฐานสากล และกรอบแนวคิดของการค้นหา ระบุ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงในภาระงาน แนวทางการควบคุมและจัดการความเสี่ยงที่ทันสมัย ให้เกิดประสิทธิภาพในการกำกับดูแลที่ดี และสามารถพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงการทุจริตให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนจังหวัด

บทนำ

๑. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต ดังนี้

ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

ข้อ ๐๓๗ การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรม ความโปร่งใสและการทุจริต ทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

๒. สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้วางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพจน์มิชอบในส่วนราชการตามแผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบใน ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) เป็นไปด้วยความเรียบร้อย องค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร จึงได้จัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นการสร้างความเข้าใจในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยมีมาตรการ ระบบ กลไกหรือแนวทางคู่มือในการป้องกัน การทุจริตของบุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนครได้

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. เพื่อเสริมสร้างศักยภาพเครือข่ายต่อต้านการทุจริตมีความเข้มแข็งในการป้องกันและเฝ้าระวังป้องกันการทุจริตในหน่วยงานและพัฒนาขยายผลต่อยอดเครือข่ายเพิ่มขึ้น

๒.๓ เพื่อเผยแพร่ข้อมูลและองค์ความรู้ด้านการต่อต้านการทุจริตเชิงรุก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้แล้ว สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

๒. Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาแส้นแก่ผู้บริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไป มีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้อีก

๔. Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกัน ป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจาก การพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

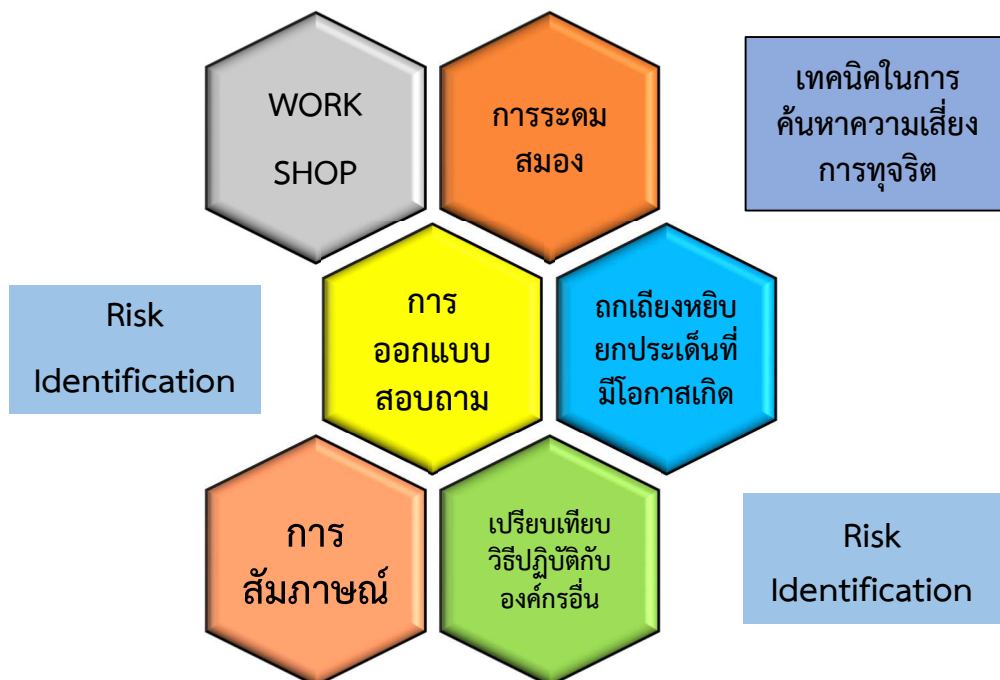
ทรัพยากรภาครัฐ



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมอง เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการทุจริต สามารถระบุความเสี่ยงได้ ดังนี้

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (อาหารว่าง)	การส่งใช้เงินยืมทดรองราชการ ไม่สัมพันธ์กับจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม	
๒	การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของโครงการ		เจ้าหน้าที่โครงการเป็นผู้สรรหาผู้รับจ้างเองอาจก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์การจ่ายสินบนเพื่อผูกขาดของผู้มีส่วนได้เสีย
๓	การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์	มีการบันทึกข้อมูลในระบบการเบิกจ่ายไม่ตรงข้อเท็จจริง (การลงผิดหมวดรายจ่าย)	
๔	การดูแลการจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สิน	การจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สินไม่เหมาะสมอาจมีการเสื่อมสภาพจากการจัดเก็บ และอาจมีการนำครุภัณฑ์และทรัพย์สิน ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ในราชการ	
๕	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและเครื่องจักรกล	การนำรถยนต์ราชการไปทำธุระส่วนตัวหรือไปหาผลประโยชน์ส่วนตัว/การลักลอบเอาน้ำมันรถยนต์และเครื่องจักรกลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	
๖	การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามสัญญา		การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ไม่ตรงตามที่ระบุในสัญญา/มีการให้สินบน/สินน้ำใจ/ของขวัญ เพื่อเป็นเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง
๗	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	เจ้าหน้าที่นำรถยนต์ราชการไปทำธุระส่วนตัว	

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๘	กระบวนการติดตามและประเมินผล โครงการพัฒนาท้องถิ่น		เจ้าหน้าที่อาจจะประเมินและติดตามโครงการและกิจกรรมตามแผนพัฒนาท้องถิ่นได้ไม่ครบครอบคลุมทุกรายการ
๙	การลงทะเบียนครุภัณฑ์		เจ้าหน้าที่เขียนรหัสครุภัณฑ์ผิดพลาด หรือลืมเขียนรหัสเมื่อได้รับครุภัณฑ์ โดยเจ้าหน้าที่อาจนำครุภัณฑ์ที่ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์ ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียด โอกาส ความเสี่ยงการทุจริต ว่ามีรูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการปฏิบัติงาน บางขั้นตอนอาจไม่มีความเสี่ยงการทุจริต สำหรับขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงหรือโอกาสเกิดการทุจริต ให้อธิบายรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด โดยวิธีการการค้นหาค่าความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

Know Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

ตารางที่ ๒ ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (อาหารว่าง) การส่งใช้เงินยืมตรง ราชการไม่สัมพันธ์กับจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม	✓			
๒	การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ โครงการ		✓		
๓	การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์		✓		
๔	การดูแลการจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สิน		✓		
๕	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและเครื่องจักรกล - การนำรถยนต์ราชการไปทำธุระส่วนตัวหรือไปหา ผลประโยชน์ส่วนตัว/การลักลอบเอาน้ำมันรถยนต์ และ เครื่องจักรกลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว		✓		

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๖	การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามสัญญา - การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ไม่ตรงตามที่ระบุ ในสัญญา/มีการให้สินบน/สินน้ำใจ/ของขวัญ เพื่อเป็นการ เอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง			✓	
๗	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล เจ้าหน้าที่นำรถยนต์ราชการไปทำ ธุระส่วนตัว		✓		
๘	กระบวนการติดตามและประเมินผลโครงการพัฒนาท้องถิ่น	✓			
๙	การลงทะเบียนครุภัณฑ์	✓			

ตาราง ๒ นำรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานจาก ตารางที่ ๑ มา
ประเมินเพื่อแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามไฟสีจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน
ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร
มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถ
ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (อาหารว่าง) การส่ง ใช้เงินยืมทดรองราชการไม่สัมพันธ์กับ จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม			✓		✓		๒
๒	การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานของโครงการ		✓			✓		๔
๓	การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์		✓				✓	๒
๔	การดูแลการจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สิน			✓		✓		๒
๕	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและเครื่องจักรกล - การนำรถยนต์ราชการไปทำธุระส่วนตัว หรือไปหาผลประโยชน์ส่วนตัว/การลักลอบ เอาน้ำมันรถยนต์และเครื่องจักรกลไปใช้เพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว			✓		✓		๒

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๖	การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามสัญญา - การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ไม่ตรงตามที่ระบุในสัญญา/มีการให้สินบน/ สินน้ำใจ/ของขวัญ เพื่อเป็นการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง	✓				✓		๖
๗	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล เจ้าหน้าที่ นำ รถยนต์ราชการไปทำธุระส่วนตัว		✓			✓		๔
๘	กระบวนการติดตามและประเมินผล โครงการพัฒนาท้องถิ่น			✓		✓		๒
๙	การลงทะเบียนครุภัณฑ์		✓				✓	๒

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสี่สี และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

แนวทางในการพิจารณา

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตาราง ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (อาหารว่าง)		๑
๒	การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ โครงการ	๒	
๓	การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์	๒	
๔	การดูแลการจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สิน		๑
๕	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและเครื่องจักรกล		๑
๖	การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามสัญญา	๒	
๗	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๒	
๘	กระบวนการติดตามและประเมินผลโครงการพัฒนาท้องถิ่น		๑
๙	การลงทะเบียนครุภัณฑ์	๒	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balance Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึง พนักงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X	X	

เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) คือการกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง ของปัจจัยความ
เสี่ยงตามตาราง ตาราง ๓ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณกับระดับคะแนนความรุนแรงของ
ผลกระทบ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น
เป็น **MUST** หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน
ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่า
กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น **SHOULD** หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการ
ทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง
พนักงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่าย
เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User
ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process
หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตโดยการวิเคราะห์จากประสิทธิภาพหรือคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน เรื่องที่ทำการประเมินเพื่อประเมินว่าความเสี่ยง การทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งจะต้องอยู่ในระหว่างคะแนน ๓ - ๙ เท่านั้น โดยค่าคะแนนจากการประเมินจะเป็นดังนี้

**แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยง
เทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน**

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ ความเสี่ยงรูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงทุจริต	ประสิทธิภาพการ ควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (อาหาร ว่าง) ๓. การบันทึกบัญชีด้วยระบบ คอมพิวเตอร์ ๔. การดูแลการจัดเก็บครุภัณฑ์ และทรัพย์สิน ๗. การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง เจ้าหน้าที่นำรถยนต์ราชการไปทำ ธุระส่วนตัว ๘. กระบวนการติดตามและ ประเมินผลโครงการพัฒนา ท้องถิ่น ๙. การลงทะเบียนครุภัณฑ์	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
๒. การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องกับ ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ โครงการ ๕. การใช้รถยนต์ส่วนกลางและ เครื่องจักรกล ๖. การควบคุมงานและการตรวจ รับพัสดุ ให้เป็นไปตามสัญญา	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (อาหารว่าง)	✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ของโครงการ		✓	
๓	การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์	✓		
๔	การดูแลการจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สิน	✓		
๕	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและเครื่องจักรกล	✓		
๖	การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตาม สัญญา		✓	
๗	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล		✓	
๘	กระบวนการติดตามและประเมินผลโครงการพัฒนา ท้องถิ่น	✓		
๙	การลงทะเบียนครุภัณฑ์	✓		

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานของโครงการ	๑. หัวหน้าส่วนราชการกำกับ ควบคุมดูแล ตรวจสอบก่อนจะมีการจัดซื้อจัดจ้าง และกำกับ ติดตาม ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตนตามมาตรฐาน คุณธรรม จริยธรรมและตระหนักถึงโทษทางวินัย ๒. ส่งเสริม สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมและศึกษาเรียนรู้ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	กำหนดแนวทางการปฏิบัติ มาตรการ และการ ควบคุมเกี่ยวกับการใช้รถราชการ หรือปรับปรุง คู่มือการปฏิบัติงานการใช้รถส่วนบุคคลให้เป็น ปัจจุบัน และเป็นไปตามข้อเสนอแนะของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และเวียนแจ้งให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๓	การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามสัญญา - การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ไม่ตรงตามที่ระบุในสัญญา/มีการให้สินบน/สินน้ำใจ/ของขวัญ เพื่อเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง	- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม องค์กรความรู้ด้านการป้องกันการทุจริต การส่งเสริมวัฒนธรรมสุจริต ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง - การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเพิ่มช่องทางการร้องเรียนทุจริตที่มีประสิทธิภาพ กิจกรรมเสริมสร้างความตระหนักรู้ด้านการดำเนินนโยบายต่อต้านทุจริตแก่คู่ค้า รัฐวิสาหกิจ เป็นต้น

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรกจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๒- ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ - ค่อนข้างต่ำ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี - พอใช้ การบริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหา มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (อาหารว่าง) (ค่าความเสี่ยง=๒)	✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของโครงการ (ค่าความเสี่ยง=๔)		✓	
๓	การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (ค่าความเสี่ยง=๒)	✓		
๔	การดูแลการจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สิน (ค่าความเสี่ยง=๒)	✓		
๕	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและเครื่องจักรกล (ค่าความเสี่ยง=๒)	✓		
๖	การควบคุมงานและการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามสัญญา (ค่าความเสี่ยง=๖)		✓	
๗	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (ค่าความเสี่ยง=๔)		✓	
๘	กระบวนการติดตามและประเมินผลโครงการพัฒนาท้องถิ่น (ค่าความเสี่ยง=๒)	✓		
๙	การลงทะเบียนครุภัณฑ์ (ค่าความเสี่ยง=๒)	✓		

- สถานะสีเขียว** : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- สถานะสีเหลือง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการนโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖
- สถานะสีแดง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมเกินระดับ ๖

ตารางที่ ๗ แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดทุจริต หรือการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. การจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของโครงการ	๔	๑. หัวหน้าส่วนราชการกำกับควบคุมดูแล ตรวจสอบก่อนจะมีการจัดซื้อจัดจ้าง และกำกับ ติดตาม ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรมและตระหนักถึงโทษทางวินัย ๒. ส่งเสริม สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการศึกษาอบรมและศึกษาเรียนรู้ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๔	กำหนดแนวทางการปฏิบัติ มาตรการ และการควบคุมเกี่ยวกับการใช้รถราชการ หรือปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานการใช้รถส่วนบุคคลให้เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเวียนแจ้งให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการ ความเสี่ยง
๓. การควบคุมงานและการตรวจรับ พัสดุให้เป็นไปตามสัญญา - การควบคุมงานและการตรวจรับ พัสดุ ไม่ตรงตามที่ระบุในสัญญา/มีการ ให้สินบน/สินน้ำใจ/ของขวัญ เพื่อเป็น การเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง	๖	๑. จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้าน คุณธรรม จริยธรรม องค์กรความรู้ด้านการ ป้องกันการทุจริตการส่งเสริมวัฒนธรรม สุจริต ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ๒. การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกัน และเฝ้าระวังการทุจริต เช่น พัฒนา ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเพิ่ม ช่องทางการร้องเรียนทุจริตที่มี ประสิทธิภาพ กิจกรรมเสริมสร้างความ ตระหนักรู้ด้านการดำเนินนโยบาย ต่อต้านทุจริตแก่คู่ค้ารัฐวิสาหกิจ เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยง ที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง			มาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						สูง	กลาง	ต่ำ		
๑	-	การจัดซื้อจัด จ้างที่ เกี่ยวกับ ค่าใช้จ่ายใน การบริหาร งานของ โครงการ	เจ้าหน้าที่ โครงการ เป็นผู้สรรหา ผู้รับจ้างเอง อาจก่อให้เกิดการเอื้อ ประโยชน์ การจ่าย สินบนเพื่อ ผูกขาดของ ผู้มีส่วนได้ เสีย	๑.การขาด กลไกใน การ ตรวจสอบ ความ โปร่งใส หรือมีแต่ยัง ไม่รัดกุม ๒.การขาด ความสำนึก ด้าน คุณธรรม และ จริยธรรม	๑. พรบ.การ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐		✓		๑. หัวหน้าส่วน ราชการ กำกับ ควบคุมดูแล ตรวจสอบก่อนจะ มีการจัดซื้อจัด จ้าง และกำกับ ติดตาม ดูแลให้ บุคลากรปฏิบัติ ตนตามมาตรฐาน คุณธรรม จริยธรรมและ ตระหนักถึงโทษ ทางวินัย ๒. เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลเกี่ยวกับ แผนการใช้จ่าย งบประมาณ ประจำปี , รายงานผลการ ใช้จ่าย งบประมาณ ประจำปี , กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างฯ ผ่านช่องทาง ต่างๆ เช่น เว็บไซต์ อบจ.สท , เว็บไซต์ศูนย์ ข้อมูลข่าวสาร ของ อบจ.สท	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การจัดซื้อ จัดจ้างที่ เกี่ยวกับ ค่าใช้จ่าย ในการ บริหาร งานของ โครงการ

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความ เสี่ยงที่ อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง			มาตรการ ป้องกัน	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						สูง	กลาง	ต่ำ		
๒	-	การใช้ รถยนต์ ส่วนกลาง	เจ้าหน้าที่ นำรถยนต์ ราชการ ไปทำธุระ ส่วนตัว	๑.การขาด ความสำนึก ด้าน คุณธรรม และ จริยธรรม ๒. การขาด ระบบการ ควบคุม ภายในที่ดี ของ หน่วยงาน ทำให้ บุคลากร สามารถใช้ ช่องว่างใน การนำ รถยนต์ ราชการไป ใช้ในเรื่อง ส่วนตัว	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และ รักษารถยนต์ของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (ฉบับ ที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓		✓		กำหนดแนวทาง การปฏิบัติ มาตรการ และ การควบคุม เกี่ยวกับการใช้ รถราชการ หรือ ปรับปรุงคู่มือ การปฏิบัติงาน การใช้รถ ส่วนกลางให้เป็น ปัจจุบัน และ เป็นไปตาม ข้อเสนอแนะ ของสำนักงาน การตรวจเงิน แผ่นดิน และ เวียนแจ้งให้ เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติ โดยเคร่งครัด	จำนวน เรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับ การจัดซื้อ จัดจ้างที่ เกี่ยวกับ การใช้ รถยนต์ ส่วนกลาง

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความ เสี่ยงที่ อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจมี ผลกระทบ/ กระตุ้นให้ เกิดการ ทุจริต	การควบคุม/ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของ ความเสี่ยง			มาตรการป้องกัน	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						สูง	กลาง	ต่ำ		
๓	-	การควบคุม งานและการ ตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไป ตามสัญญา	การควบคุม งานและ การตรวจ รับพัสดุ ไม่ ตรงตามที่ ระบุใน สัญญา/มี การให้ สินบน/ สินน้ำใจ/ ของขวิญ เพื่อเป็น การเอื้อ ประโยชน์ ให้กับผู้ รับจ้าง	๑.การขาด ความสำนึก ด้าน คุณธรรม และ จริยธรรม	๑. พรบ.การ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐		✓		๑. จัดกิจกรรม ฝึกอบรม ส่งเสริม ด้านคุณธรรม จริยธรรมองค์ ความรู้ด้านการ ป้องกันการทุจริต การส่งเสริม วัฒนธรรมสุจริต ให้กับบุคลากรที่ เกี่ยวข้อง ๒. เสริมสร้างฐาน ความคิดแยกแยะ ประโยชน์ส่วนตัว และประโยชน์ ส่วนรวม ใน รูปแบบการ ประชุมประกาศ นโยบาย No Gift Policy จากการ ปฏิบัติหน้าที่	จำนวนเรื่อง ร้องเรียน เกี่ยวกับการ ควบคุมงาน และการ ตรวจรับ พัสดุให้ เป็นไปตาม สัญญา

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....	
โครงการ/กิจกรรม	(โปรดระบุถ้ามี)
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน