

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของกรประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร 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...

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไป
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

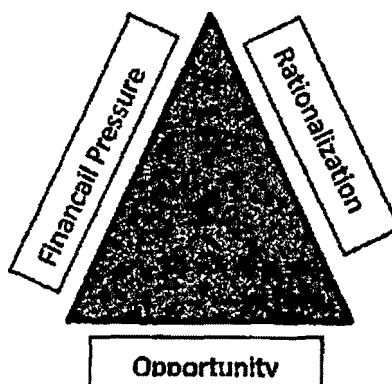
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

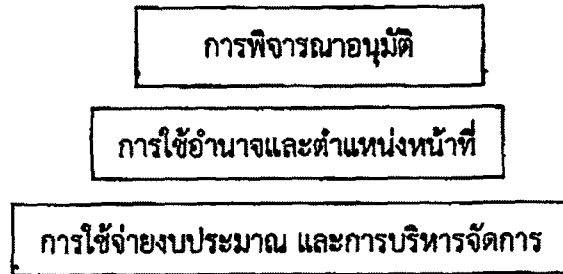
องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง

วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์ที่โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากระบบงานต่าง ๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความ จำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ที่มีประสิทธิภาพ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและ

บริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๑. การระบุความเสี่ยง

ระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยง

การทุจริต

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	UnKnow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว		✓
การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงาน - มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับ การปฏิบัติงาน		✓

การเบิกจ่ายเงิน...

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	UnKnow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การเบิกจ่ายเงิน - การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่มีการกำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด และไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน		✓

หมายเหตุ : Known Factor - ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว
 Unknown Factor - ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจาก
 การพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต
 แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ
 ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดงเข้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย
 หน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก
 คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	เหลือง	สีแดงเข้ม	สีแดง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว - การนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้ส่วนตัว		✓		
การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงาน - มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน		✓		
การเบิกจ่ายเงิน - การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่มีการกำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด และไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน		✓		

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ค่าความเสี่ยงรวม คิดจากระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ (MUST) หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ (SHOULD) หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑

ตารางที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนของ SHOULD
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว - การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว	๒	
การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงาน - มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน	๒	
การเบิกจ่ายเงิน - การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่มีการกำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด และไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน	๓	

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระบวนทัศน์การเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			
	ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ทางการเงิน	ผู้ให้บริการ	กระบวนการภายใน
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว - การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว				๑
การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงาน - มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน				๒
การเบิกจ่ายเงิน - การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่มีการกำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด และไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน		๒		

ตารางที่ ๕ สรุปตารางเมตริกส์ระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม ความจำเป็น X ความรุนแรง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว - การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว	๒	๑	๓
การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงาน - มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน	๒	๒	๔
การเบิกจ่ายเงิน - การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่มีการกำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด และไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน	๓	๒	๖

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๖ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว - การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว	ดี	✓		
การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงาน - มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ไม่ สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน	ดี	✓		
การเบิกจ่ายเงิน - การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่มีการ กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสม หรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด และไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มี อำนาจสั่งจ่ายเงิน	ดี	✓		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและ
ป้องกันการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตารางที่ ๗ แผนบริหารความเสี่ยง

รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการดำเนินการบริการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ ประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว - การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ส่วนตัว	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารใบอนุญาต การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ๒. ให้นำบุคลากรในสังกัดฯ ที่ขอใช้รถยนต์ ราชการส่วนกลางแบบหลักฐานประกอบการ ขออนุญาตใช้รถยนต์ เช่น หนังสือเชิญประชุม หนังสือมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาให้ไป ปฏิบัติหน้าที่นอกที่ตั้งของหน่วยงาน ๓. มีการจัดทำทะเบียนการขออนุญาต ใช้รถยนต์ราชการส่วนกลาง โดยจัดทำขึ้น ทุก ๑ สัปดาห์ เพื่อรายงานให้หัวหน้าส่วน ราชการรับทราบพร้อมลงลายมือชื่อกำกับได้ และเก็บรวบรวมเป็นหลักฐานไว้ตรวจสอบ ๔. กำชับให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมและ ติดตามการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้เป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย	ต.ค.๖๕- ก.ย. ๖๖	ทุกส่วน ราชการใน สังกัด องค์การ บริหารส่วน จังหวัดยะลา

๕. กำหนด...

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการดำเนินการบริหาร ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	<p>๕. กำหนดหลักเกณฑ์แนวทางปฏิบัติ มาตรการและการควบคุมเกี่ยวกับการใช้ ทรัพยากร</p> <p>๖. จัดกิจกรรมให้ความรู้ในเรื่องวินัยและ การดำเนินการทางวินัย ตลอดจนแจ้งเวียน ให้เกิดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๗. กำหนดมาตรการให้บุคลากรในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ทุกระดับ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และโปร่งใส และไม่กระทำการใด ๆ เพื่อ แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและบุคคล อื่นที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม</p>		
<p><u>การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในกร</u> <u>ปฏิบัติงาน</u> - มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ในการ ปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ ควบคุมการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง และ ตรวจสอบเอกสารหลังการเติมน้ำมัน ทุกครั้ง</p> <p>๒. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกน้ำมัน เชื้อเพลิง</p> <p>๓. กำหนดเกณฑ์อัตราการเติมน้ำมันและ มีการควบคุมจำนวนเลขไมล์ในวันที่เติม น้ำมันให้ตรงตามใบใช้รถ</p> <p>๔. ในการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้จะต้อง มีการระบุจำนวนเลขไมล์ทุกครั้ง</p> <p>๕. กำชับให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมและ ติดตามการเบิกน้ำมันไปใช้ให้เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมาย</p> <p>๖. จัดกิจกรรมให้ความรู้ในเรื่องวินัยและ การดำเนินการทางวินัย ตลอดจนแจ้งเวียน ให้เกิดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๗. สร้างความตระหนักในการเป็นข้าราชการที่ดี ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และไม่กระทำการใด ๆ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ เพื่อตนเองและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องไม่ว่า ทางตรงหรือทางอ้อม</p>	<p>ต.ค.๖๕- ก.ย. ๖๖</p>	<p>ทุกส่วน ราชการใน สังกัด องค์การ บริหารส่วน จังหวัดยะลา</p>

รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	มาตรการดำเนินการบริหาร ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่มีการกำหนด หรือมอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งาน ระบบอย่างเหมาะสมหรือตาม หลักเกณฑ์/ข้อกำหนด และไม่ผ่าน การอนุมัติจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานระบบ และกำหนด หน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เหมาะสม เช่น ผู้มีหน้าที่วางเบิกต้องไม่ เป็นผู้ทำหน้าที่อนุมัติ(ปลดล็อก)</p> <p>๒. รหัสผู้ใช้และรหัสผ่านต้องเป็นความลับ เฉพาะบุคคลที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจะต้องเก็บ รหัสผ่านที่ปลอดภัย และกำหนดให้มีการ เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน</p> <p>๔. กำชับให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการเก็บรักษา รหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบให้ ปลอดภัย และห้ามมอบหมายให้ผู้อื่น ดำเนินการแทนโดยเด็ดขาด</p> <p>๕. กำหนดให้การจ่ายเงินทุกครั้งจะต้อง ระบุหรืออ้างอิงหลักฐานการจ่ายเงินที่ เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนครบถ้วนและแนบ หลักฐานการจ่ายเงินประกอบและประทับ ข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อ ระบุชื่อผู้จ่ายเงินและวันเดือนปีที่ จ่าย ในหลักฐานการจ่ายเงิน</p> <p>๖. กำชับให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมและ ติดตามการเบิกจ่ายเงินใช้ให้เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมาย</p> <p>๗. จัดกิจกรรมให้ความรู้ในเรื่องวินัยและ การดำเนินการทางวินัย ตลอดจนแจ้งเวียน ให้เกิดความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๘. สร้างความตระหนักในการเป็น ข้าราชการที่ดี ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ ซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และไม่กระทำการใด ๆ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและ บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าทางตรงหรือ ทางอ้อม</p>	<p>ต.ค.๖๕- ก.ย. ๖๖</p>	<p>กองคลัง</p>