



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา
อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้า การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้นก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริการงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ได้ดำเนินการจัดทำการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้นเพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเรื่องการเรียกรับสินบน ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๑. การระบุความเสี่ยง	๓
๒. การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง	๔
๓. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔

สารบัญตาราง

เรื่อง	หน้า
ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)	๓
ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
ตารางที่ ๓ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน	๕

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ
“การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับสินบน การออกแบบและการปฏิบัติงาน ตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึก และค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่มีการพบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน” เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเรื่องการเรียกรับสินบน ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงาน ปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ Pre-Declison ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Cofnmicfee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อ 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 Communcation)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้มีการควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

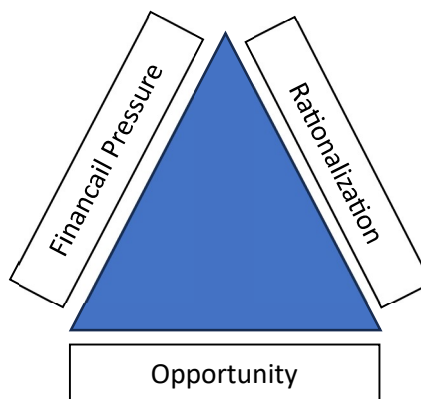
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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



๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ขอแบ่งความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน” ออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๔ ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๓ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง/เหตุการณ์ความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ระดับของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การระบุความเสี่ยง

ระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยง
การทุจริต

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	- การเรียกรับสินบนในการอนุญาตตาม พรบ.ทางหลวง พ.ศ. ๒๕๓๕ ในขั้นตอนการตรวจรับ คำขอจากผู้ขออนุญาตเพื่อแลกกับการเสนอเรื่อง หรือไม่ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ดังนี้ - สร้างทาง ถนน เพื่อเป็นทางเข้าออกทางหลวง ท้องถิ่น - สร้างอาคารหรือสิ่งอื่นใดในเขตทางหลวงท้องถิ่น - ปักเสา พาดสาย วางท่อในเขตทางหลวงท้องถิ่น		✓
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ	- ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจาก ความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบาง กลุ่มหรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้รับบริการที่เร็วขึ้น		✓
การจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่พัสดุเรียกรับผลประโยชน์หรือมีส่วน ได้เสียกับผู้เสนอราคาเอื้อประโยชน์ต่อผู้ขายหรือ ผู้รับจ้าง		✓
การบริหารงานบุคคล	การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง ไม่เป็นธรรม มีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้ง โอน เลื่อนตำแหน่ง		✓

การตรวจสอบอีก...

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ทำให้เกิด ช่องทาง ในการเรียกรับสินบนกับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เพื่อให้การตรวจสอบฎีกาเร็วขึ้น		✓

หมายเหตุ : Known Factor – ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่าจะมีโอกาสเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor – ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจาก
การพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

๒. การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต
แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ

ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน

หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตาม
หน้าที่ปกติ

สถานะสีแสด : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ

บุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่าง
สม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	- การเรียกรับสินบนในการอนุญาตตาม พรบ.ทางหลวง พ.ศ. ๒๕๓๕ ในขั้นตอน การตรวจรับค่าจากผู้ขออนุญาตเพื่อแลก กับการเสนอเรื่อง หรือไม่ตรวจสอบความ ถูกต้องของเอกสาร ดังนี้ - สร้างทาง ถนน เพื่อเป็นทางเข้าออกทาง หลวงท้องถิ่น - สร้างอาคารหรือสิ่งอื่นใดในเขตทางหลวงท้องถิ่น - ปักเสา พาดสาย วางท่อในเขตทางหลวงท้องถิ่น	✓			
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ	- ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับ อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือ การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มหรือมีการ ติดสินบนเพื่อให้ได้รับบริการที่เร็วขึ้น	✓			
การจัดซื้อจัดจ้าง	- เจ้าหน้าที่พัสดุเรียกรับผลประโยชน์หรือ มีส่วนได้เสียกับผู้เสนอราคาเอื้อประโยชน์ ต่อผู้ขายหรือผู้รับจ้าง	✓			

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การบริหารงานบุคคล	- การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อน ตำแหน่งไม่เป็นธรรม มีการเรียกรับเงิน เพื่อให้ได้รับการแต่งตั้ง โอน เลื่อน ตำแหน่ง	✓			
การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงิน ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ทำให้เกิดช่องทางใน การเรียกรับสินบน กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เพื่อให้การ ตรวจสอบ ฎีการวดเร็วขึ้น	✓			

๓. มาตรการ...

๓. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ได้จัดทำมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตารางที่ ๓ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ “การให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน”

ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้หรือรับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	- การเรียกรับสินบนในการอนุญาตตามพรบ.ทางหลวง พ.ศ. ๒๕๓๕ ในขั้นตอนการตรวจรับคำขอจากผู้ขออนุญาตเพื่อแลกกับการเสนอเรื่อง หรือไม่ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ดังนี้ - สร้างทาง ถนน เพื่อเป็นทางเข้าออกทางหลวงท้องถิ่น - สร้างอาคารหรือสิ่งอื่นใดในเขตทางหลวงท้องถิ่น - ปักเสา พาดสาย วางท่อในเขตทางหลวงท้องถิ่น	ต่ำ	ควบคุม กำกับดูแล ติดตาม และกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม พรบ.ทางหลวง พ.ศ. ๒๕๓๕ และมาตรฐานทางวิชาชีพของช่าง และ - มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ - มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสภายในหน่วยงาน - ประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา เรื่อง นโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - การใช้เอกสาร ให้เจ้าของเอกสารรับรองตนเอง เพื่อป้องกันการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสาร	๑ ต.ค. ๖๗ – ๓๐ ก.ย. ๖๘	กองช่าง

การใช้อำนาจ...

ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้หรือรับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	- ไม่ให้บริการแก่ประชาชนตามลำดับอันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มหรือมีการติดสินบนเพื่อให้ได้รับบริการที่เร็วขึ้น	ต่ำ	๑. มาตรการ No Gift Policy ๒. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน ๓. ให้ความรู้ในเรื่องคุณธรรม จริยธรรม ในการปฏิบัติงาน ๔. ส่งเสริม สนับสนุน ให้บุคลากรในสังกัด ร่วมกันสร้างค่านิยมในการป้องกันและปราบปราม การทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา	๑ ต.ค. ๖๗ – ๓๐ ก.ย. ๖๘	ทุกส่วนราชการในสังกัด อบจ.
การจัดซื้อจัดจ้าง	- เจ้าหน้าที่พัสดุเรียกรับผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียกับ ผู้เสนอราคาเอื้อประโยชน์ต่อผู้ขายหรือผู้รับจ้าง	ต่ำ	๑. จัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓. ส่งเสริม สนับสนุน ให้บุคลากรในสังกัด ร่วมกันสร้างค่านิยมในการป้องกันและปราบปราม การทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา	๑ ต.ค. ๖๗ – ๓๐ ก.ย. ๖๘	ทุกส่วนราชการในสังกัด อบจ.

การบริหารงานบุคคล...

ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้หรือรับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การบริหารงานบุคคล	- การบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่งไม่เป็นธรรม มีการเรียกรับเงินเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้ง โอน เลื่อนตำแหน่ง	ต่ำ	๑. มาตรการเปิดเผยข้อมูลการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลแก่สาธารณะ ๒. มาตรการสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล ๓. กิจกรรมสร้างความโปร่งใสในการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน ๔. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิดมีการสอบทานและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๕. ส่งเสริม สนับสนุน ให้บุคลากรในสังกัด ร่วมกันสร้างค่านิยมในการป้องกันและปราบปราม การทุจริตขององค์การบริการบริหารส่วนจังหวัดยะลา	๑ ต.ค. ๖๗ – ๓๐ ก.ย. ๖๘	ทุกส่วนราชการในสังกัด อบจ.
การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดทำให้เกิดช่องทางใน การเรียกรับสินบนกับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เพื่อให้การ ตรวจสอบฎีการวดเร็วขึ้น	ต่ำ	๑. มาตรการ No Gift Policy ๒. ให้มีทะเบียนควบคุมการรับ ส่งฎีกา เพื่อป้องกัน เจ้าหน้าที่เก็บเอกสารและ ตรวจสอบล่าช้าเพื่อเรียกรับ สินบน ๓. มาตรการจัดให้มีระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตของหน่วยงาน ๔. ส่งเสริม สนับสนุน ให้บุคลากรในสังกัด ร่วมกันสร้างค่านิยมในการป้องกันและปราบปราม การทุจริตขององค์การบริการบริหารส่วนจังหวัดยะลา	๑ ต.ค. ๖๗ – ๓๐ ก.ย. ๖๘	กองคลัง