



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวขนอม

ที่ นศ ๕๕๕๐๑/๓๙๒

วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวขนอม

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ซึ่งการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีกลุ่มเป้าหมายเป็นหน่วยงานภาครัฐทั่วประเทศ โดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ซึ่งในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานต้องมีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

ดังนั้น งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวขนอม จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาเพื่อทราบ รายละเอียดปรากฏตาม การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและประชาสัมพันธ์

ลงชื่อ พล.ต.ท.
(นางสาวสกุลรัตน์ พัฒน์ชู)
นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสมโชค มงกุฎทอง)
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็น
- เห็นชอบโดยพร้อม
[Signature]

(ลงชื่อ)

(นายจักรกฤษณ์ อังคนานนท์)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัดเทศบาล

เห็นชอบ
[Signature]

(ลงชื่อ)

(นายธีรวิชัย ไชยเทพ)
ปลัดเทศบาลตำบลอ่าวขนอม

คำสั่งนายกเทศมนตรี

คำสั่ง
[Signature]

(ลงชื่อ)

(นายไมตรี พรหมพิชิต)
นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวขนอม



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม อำเภอขนอม จังหวัดนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานเทศบาลตำบลอ่าวขนอม
เลขที่ ๑๐๒/๒๕ ถนนอัครวิถิ หมู่ที่ ๔ ตำบลขนอม
อำเภอขนอม จังหวัดนครศรีธรรมราช ๘๐๒๑๐

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวขนอม จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบขึ้น โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์ให้กับหน่วยงานภาครัฐและผู้สนใจใน การสร้างความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการระบบหรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงาน ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกัน การทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง Pre-decision VS Post-decision เป็นการสอบทานลักษณะ Post-Decision

๓ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organization ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report-Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control-Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่อง ในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประเพณีนิยมของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย				มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง			สูง
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	การพิจารณา ตรวจสอบ และเสนอความเห็น ความเห็น ของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับ ค่าขอ	มีเจ้าหน้าที่พิจารณา ตรวจสอบ และเสนอความเห็น ของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการ ตามลำดับ ค่าขอ	เจ้าหน้าที่ไม่ทราบขั้นตอน การปฏิบัติงาน ที่ละเอียด	คู่มือการปฏิบัติงาน ของเทศบาล ตำบลอ่าวขนอม	✓					<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่อง ตามลำดับค่าขอ 	การพิจารณา ตรวจสอบและ เสนอความเห็นของ การอนุมัติ อนุญาต ดำเนินการเป็นไป ตามลำดับค่าขอ
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของ การใช้อำนาจ	ความไม่โปร่งใสในการ บริหารงาน บุคคลที่ไม่เป็นไปตาม	การบริหารงาน บุคคลที่ไม่เป็นไปตาม	เจ้าหน้าที่ และผู้บริหาร ท้องถิ่นไม่ดำเนินการ	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ เกี่ยวกับ การ	✓					<ul style="list-style-type: none"> - จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม หรือ กิจกรรมให้ความรู้ด้าน 	เกิดความโปร่งใสในการ บริหารบุคคล

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูงสุด
	และตำแหน่งหน้าที่	บุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้ง การโยกย้าย การ ดำเนินการ ดำท่างวินัย เป็นต้น	หลักเกณฑ์ และระเบียบ ที่ทางราชการวางไว้	ตาม หลักเกณฑ์ และระเบียบที่ ทางราชการวางไว้เกี่ยวกับ การ บริหารงาน บุคคล	บริหารงาน บุคคล							คุณธรรมจริยธรรม ให้ ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้ เกี่ยวกับวินัยพนักงาน ส่วนท้องถิ่นให้กับ ผู้บริหารท้องถิ่น และ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	
๓	ความเสียหาย ทุจริตในความ โปร่งใสของ การใช้จ่ายงบประมาณ และการ บริหารจัดการ	การเบิกเงิน ราชการตาม สิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่า ส่วนเวลา ค่า เช่าบ้าน ค่า เบี้ยเลี้ยง ค่า พาทหาร	การเบิกเงิน ราชการไม่ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ และระเบียบ ที่ทาง ราชการวางไว้	เจ้าหน้าที่ และผู้บริหาร ท้องถิ่นไม่ ดำเนินการ ตาม หลักเกณฑ์ และระเบียบที่ ทางราชการ	ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ เกี่ยวกับการ เบิกเงิน ราชการ	✓						- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม หรือ กิจกรรมให้ความรู้ด้าน คุณธรรมจริยธรรม ให้ ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่	เกิดความโปร่งใ การเบิกเงินของทาง ราชการ

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูงสุด
	ทรัพยากรภาครัฐ	ค่าที่พัก เป็น ต้น		วางไว้เกี่ยวกับ การเบิกเงิน ราชการ								เกี่ยวข้องกับวินัย พนักงานส่วนท้องถิ่น ให้กับผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	