



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวขนอม

ที่ นศ ๕๕๕๐๑/ ๓๕๕

วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวขนอม

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เป็นต้นมา ต่อมาคณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ โดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ซึ่งในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานต้องมีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

ดังนั้น งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวขนอม จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และขอรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาเพื่อทราบ รายละเอียดปรากฏตาม การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

นางสาวสุกฤษรัตน์ พัฒน์ชู
(นางสาวสุกฤษรัตน์ พัฒน์ชู)
นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)

(นายจักรกฤษณ์ อังคณานนท์)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

/ความเห็น ...

ความเห็นปลัดเทศบาล 

(ลงชื่อ) 

(นายธีรชัย ไชยเทพ)
ปลัดเทศบาลตำบลอ่าวขนอม

คำสั่งนายกเทศมนตรี 

(ลงชื่อ) 

(นายไมตรี พรหมพิชิต)
นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวขนอม



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม อำเภอขนอม จังหวัดนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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

คำนำ

เหตุการณ์ความเลื่องด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเลื่องจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือ การแก้ไขปัญหามารุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเลื่องการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเลื่อง การทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวขนอม จึงได้ดำเนินการประเมินความเลื่อง การทุจริตขึ้น โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์ให้กับหน่วยงานภาครัฐและผู้สนใจในการสร้างความ เข้าใจในการประเมินความเลื่องการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการระบบหรือแนวทางในการ บริหารจัดการความเลื่องของการดำเนินงาน ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกัน การทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลอ่าวขนอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ 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 การควบคุมภายในจึงถือว่ามี ความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลอ่าวขอม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสี่ยง					มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูงสุด
๑	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	การพิจารณา ตรวจสอบ และเสนอความเห็น ของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ	มีเจ้าหน้าที่พิจารณา ตรวจสอบ และเสนอความเห็น ของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับ คำขอ	เจ้าหน้าที่ไม่ทราบขั้นตอน การปฏิบัติงานที่ละเอียด	คู่มือการปฏิบัติงาน ของเทศบาล ตำบลอ่าวขอม	✓						การพิจารณา ตรวจสอบ และเสนอความเห็น ของการอนุมัติ อนุญาต ดำเนินการเป็นไปตามลำดับคำขอ	
๒	ความเสี่ยงการทุจริตในโครงการปรับปรุงเสของ การจ้างงาน	ความไม่โปร่งใสในการจ้างงาน	การบริหารงานบุคคลที่ไม่เป็นไปตาม	เจ้าหน้าที่ และผู้บริหารท้องถิ่น ดำเนินการ	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับ การกฎหมาย และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับ การ	✓						จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม หรือ กิจกรรมไม่ให้ความรู้ด้าน	เกิดความโปร่งใในการบริหารบุคคล

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสียหายที่เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง		
	และตำแหน่งหน้าที่	บุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง การโยกย้าย การ ดำเนินการ ดำรงวินัย เป็นต้น	หลักเกณฑ์ และระเบียบที่ทางราชการวางไว้	ตามหลักเกณฑ์ และระเบียบที่ทางราชการวางไว้เกี่ยวกับ การ บริหารงาน บุคคล	บริหารงาน บุคคล						คุณธรรมจริยธรรม ให้ ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้ เกี่ยวกับวินัยพนักงาน ส่วนท้องถิ่นให้กับ ผู้บริหารท้องถิ่น และ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	
๓	ความเสียหาย การทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการ	การเบิกเงินราชการตาม สิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่า ล่วงเวลา ค่า เช่าบ้าน ค่า เบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ	การเบิกเงิน ราชการไม่ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ และระเบียบ ที่ทาง ราชการวางไว้	เจ้าหน้าที่ และผู้บริหารท้องถิ่น ดำเนินการ ตาม หลักเกณฑ์ และระเบียบที่ทางราชการ	ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ เกี่ยวกับ การ เบิกเงิน ราชการ	✓					- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม หรือ กิจกรรมให้ความรู้ด้าน คุณธรรมจริยธรรม ให้ ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่	เกิดความโปร่งใส การเบิกเงินของทาง ราชการ

ลำดับ	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัด	
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง			สูงสุด
	ทรัพยากรภาครัฐ	ค่าที่พักเป็นต้น		วางไว้เกี่ยวกับ การเบิกเงินราชการ								เกี่ยวข้องกับกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน	