

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลเมืองยาว

อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

คำนำ

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า "การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินจำแนกออกเป็น ๑๐ ตัวชี้วัด โดยตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต (ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๖ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต) กำหนดให้หน่วยงาน ภาครัฐ ต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นประจำทุกปีองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สุน ในฐานะ หน่วยรับการประเมินจึงต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางการประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท)

ดังนั้น เทศบาลตำบลเมืองยาว ในฐานะหน่วยงานภาคเข้ารับการประเมินจึงได้จัดทำ การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแนวทางการประเมินความเสี่ยงทุจริตของ สำนักงาน คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) เพื่อให้มั่นใจว่า เทศบาลตำบล เมืองยาว มีกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในเชิงป้องกัน การค้นหาหรือตรวจรับ และการตอบสนองต่อ การทุจริตของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ ชื่อเสียง และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วน เสียของเทศบาลตำบลเมืองยาว

เทศบาลตำบลเมืองยาว

เมษายน ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ ความเป็นมา	
- ส่วนที่ ๑ หลักการและเหตุผล	๑
- ส่วนที่ ๒ วัตถุประสงค์	๑
- ส่วนที่ ๓ ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยง	๑
- ส่วนที่ ๔ คำจำกัดความ	๒
- ส่วนที่ ๕ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
- ส่วนที่ ๖ ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	๓
บทที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	
- ส่วนที่ ๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ	๔

บทที่ ๑ ความเป็นมา

ส่วนที่ ๑ หลักการและเหตุผล

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงานป.ป.ช.) ได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า "การประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ซึ่งถือเป็นการยกระดับให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐโดยมุ่งหวังให้หน่วยงานภาครัฐที่เข้ารับการประเมินได้รับทราบผล การประเมินและแนวทางในการพัฒนาและยกระดับหน่วยงานในด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม เพื่อนำผลการประเมิน ไปเป็นกรอบในการพัฒนาและยกระดับการบริหารการจัดการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เกิดการปรับปรุงประสิทธิภาพในการให้บริการและการอำนวยความสะดวกต่อประชาชน ให้เข้าถึงการบริการสาธารณะด้วยความเป็นธรรมผ่านการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีการประกาศขั้นตอนและระยะเวลาในการให้บริการอย่างชัดเจน นอกจากนี้ยังใช้เป็นแนวทางในการป้องกันประเด็นที่อาจเป็นความเสี่ยงหรือเป็นช่องทางที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต การรับสินบน หรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และสามารถยับยั้งการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเท่าทันสถานการณ์

ส่วนที่ ๒ วัตถุประสงค์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สุ่น จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

๑) เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแนวทางการประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.)

๒) เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของเทศบาลตำบลเมืองยาวให้มีความต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓) เพื่อเป็นแนวทางในการติดตามประเมินผลความเสี่ยงหรือช่องทางที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต การรับสินบน หรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และสามารถยับยั้งการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเท่าทันสถานการณ์

ส่วนที่ ๓ ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยง

๑) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะช่วยให้พนักงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สุ่น เกิดความตระหนักและให้ความสำคัญในการร่วมสร้างวัฒนธรรมที่ดีในการต่อต้านการทุจริต การรับสินบนหรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ในการพัฒนาและปรับปรุงมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ส่วนที่ ๔ คำจำกัดความ

การทุจริต หมายถึง การปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่ หรือการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบในทุกรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการให้สินบน การนำเสนอ หรือการให้คำมั่นว่าจะให้ การขอหรือการเรียกร้อย ทั้งทรัพย์สินเป็นจริยธรรม และกฎหมาย กฎ ระเบียบ นโยบายต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ดำเนินธุรกิจกับองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อัน มุ่งกระทำความชั่ว

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์ (ส่วนบุคคลส่วนรวม) อื่นใด ที่เสนอว่าจะให้สัญญาว่าจะให้ มอบให้ การยอมรับ การให้หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจูงใจกระทำการหรือไม่กระทำการขัดหน้าที่รับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งมีมูลค่ามีตัวตน ได้แก่ เงินสด เช็ค ตราสารหนี้ ตราสารทุน ยานพาหนะ สินค้า อาคาร เป็นต้น

ประโยชน์อื่นใด หมายถึง สิ่งมีมูลค่ามีตัวตน ได้แก่ การราคา การความบันเทิง การบริการ การรับ ผิดชอบ ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน สัญญาเช่า หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง การขัดแย้งแห่งผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ของ หน่วยงานไม่ว่าตรงทางหรือทางอ้อม เป็นสถานการณ์บริหาร หรือพนักงานมีบทบาทหน้าที่หรือ สัมพันธ์อื่นที่มี วัตถุประสงค์ผลประโยชน์ขัดแย้งกับบทบาทหน้าที่ในของหน่วยงาน ทำให้การปฏิบัติงานของผู้บริหาร หรือ พนักงานนั้นความอิสระและเป็นกลาง ความขัดแย้งอาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ส่วนตน ไม่สอดคล้องสอดคล้อง กับผลประโยชน์หน่วยงานจึงทำให้ผู้บริหารหรือพนักงานต้องสภาวะการณ์ที่ต้องเลือกอย่างอย่างหนึ่งซึ่งอาจก่อ เกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงานและอาจนำไปสู่การทุจริตประพฤติมิชอบ

การยกยอกทรัพย์สิน หมายถึง พฤติกรรมมิชอบที่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อการครอบครอง หรือใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์กรอย่างไม่ต้อง หรือเป็นเหตุให้หน่วยงานสูญเสียทรัพย์สิน โอกาส หรือ ประโยชน์อื่นใด โดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ส่วนตนและผู้อื่น (เช่น คนใน ครอบครัว ญาติ พวกพ้อง เป็นต้น)

การทุจริตการรายงาน หมายถึง การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นรายงานทางการเงิน เช่น การบันทึกการเงิน งบการเงิน การรายงานข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น และรายงานทางการเงิน เป็นต้น และรายงานที่ไม่ใช่การเงิน เช่น รายงานการบริหาร รายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อปิดบังการ ยกยอกทรัพย์สิน บิดเบือนหรือการปิดบังข้อมูล หรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม หรือเพื่อหาประโยชน์ต่อ ตนเอง และผู้อื่น ซึ่งส่งผลให้รายงานนั้นขาดความ ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ส่วนที่ ๕ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ประกอบด้วย ๓ องค์ประกอบ ดังนี้

๑. Pressure/incentive: แรงกดดัน แรงจูงใจ สิ่งเร้า สิ่งกระตุ้น ที่ผลักดันให้คน ๆ หนึ่งกระทำทุจริต

/ ...๒. Opportunity:

๒. Opportunity: โอกาสเกิดช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน

๓. Rationalization: หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ

ส่วนที่ ๖ ประเภทความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

บทที่ ๒

รายงาน/แผนการประเมินความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของเทศบาลตำบลเมืองยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับของความเสียหาย					มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดการทุจริต	ตัวชี้วัดผลสำเร็จ
						ไม่มี	ต่ำมาก	ต่ำ	กลาง	สูง		
๑.	งานพัสดุและทรัพย์สิน (กองคลัง)	การนำทรัพย์สินทางราชการไปใช้อย่างไม่เหมาะสม	เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาตหรือนอกสถานที่ที่ได้รับอนุญาต เช่น ราชการ	๑. งานพัสดุไม่ควบคุมการใช้ทรัพย์สินหรือไม่ติดตามการใช้ทรัพย์สินที่อยุ่ในการควบคุมดูแล ๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนตัวเป็นหลัก	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม			/			๑. มาตรการจัดทำคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ๒. กิจกรรมให้ความรู้เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนแก่บุคลากรฯ	จำนวนผู้ร้องเรียนเกี่ยวกับ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง.....สำนักปลัด.....

ชื่อผู้รายงาน....นายชนก รัฐเกณฑ์ ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย รักษาการแทน นิติกร.....