



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลหินกอง หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 0 3224 0261 ต่อ 107

ที่ รบ 55405/9 วันที่ 25 มกราคม 2567

เรื่อง รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง ผ่านปลัดเทศบาลตำบลหินกอง

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 ข้อ 17 (6) 6.2 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

ข้อเท็จจริง

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุมภายใน (Internal Control) ถือเป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ในการผลักดันให้ภาครัฐมีผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศ มีกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยเพิ่มโอกาสความสำเร็จ ลดโอกาสของความล้มเหลว ลดความไม่แน่นอนในผลการดำเนินงานโดยรวมขององค์กร ช่วยให้หน่วยงานสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายตามวิสัยทัศน์ พันธกิจและยุทธศาสตร์ที่วางไว้ได้ เพื่อให้การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ถูกต้องครบถ้วน จำเป็นต้องรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ และหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ เรียบร้อยแล้ว ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 ข้อ 17 (6) (6.2) หน่วยตรวจสอบภายในขอรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และกำชับผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยเคร่งครัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ

(นายชิญาซซ์ ปฐมปฐวี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง

[/] เพื่อโปรดทราบ

[/] *47/151/แจ้งทราบ/540*

จำเอก

(เดโช กลิ่นโพธิ์กลับ)

ปลัดเทศบาลตำบลหินกอง

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลหินกอง

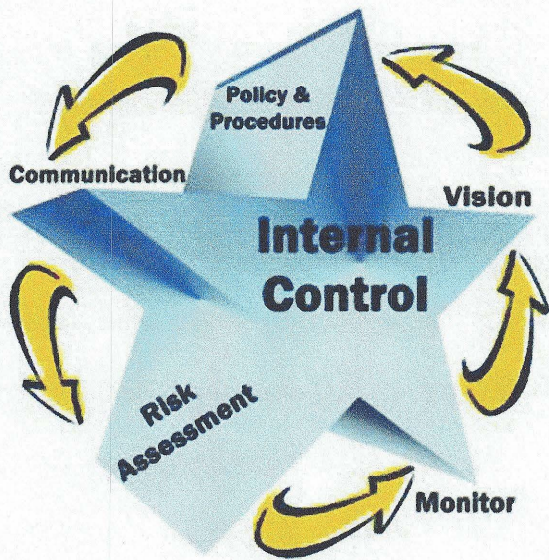
[/] ทราบ ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ

[]



(นายอรรถพล พระลักษณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง



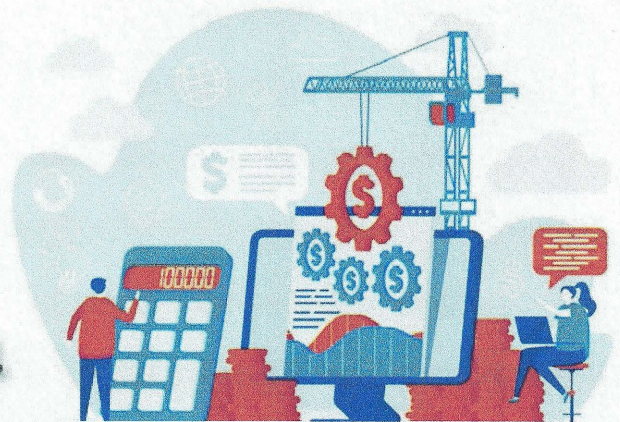
รายงาน

เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

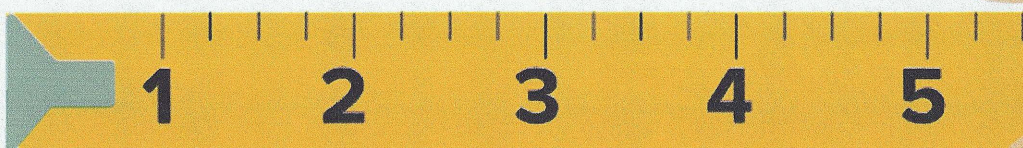
และการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหินกอง
อำเภอเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี



RISK



**รายงานเกี่ยวกับการบริหารการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (6)(6.2)
เทศบาลตำบลหินกอง อำเภอเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566**

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2566 ข้อ 17 (6) (6.2) ที่กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐ ต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยมีรายละเอียดตามองค์ประกอบที่กำหนด ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (ข้อ 6.2.1)

1.1 ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลหินกอง

จากการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหินกอง พบว่า มีความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานจากทุกหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลหินกอง คือ

1. กิจกรรมการโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
2. กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานนิติการ เรื่องร้องเรียน
3. กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขาดกำลังบุคลากร
4. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามภาษีค้างชำระได้
5. กิจกรรมการสำรวจออกแบบงานก่อสร้าง ประมาณการล่าช้า ขาดบุคลากรเฉพาะตำแหน่ง ทำให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงาน
6. กิจกรรมการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรและเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง แม้จะได้เข้ารับการอบรมแต่ยังไม่เข้าใจอย่างทอ่งแท้ จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบฯ เกิดความล่าช้าอยู่
7. กิจกรรมการบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

2. ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ (ข้อ 6.2.2)

จากการประเมินประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของเทศบาลตำบลหินกอง พบว่า

1. การบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่า เทศบาลตำบลหินกอง ไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหาร

จัดการความเสี่ยงระดับองค์กรกำหนด โดยมีการวิเคราะห์องค์กร การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง การติดตามและทบทวน การสื่อสาร และรายงาน ถือว่าไม่มีประสิทธิภาพ และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต พบว่า เทศบาลตำบลหินกอง ได้มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต โดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพจน์มิชอบและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพจน์มิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามมาตรการ/โครงการที่ได้ขยายกรอบเวลาแผนการปฏิบัติการป้องกันการทุจริต แต่ยังไม่ได้รับรายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริตและประพจน์มิชอบ

3. เทศบาลตำบลหินกอง มีระบบการรับเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing) และมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบรับเรื่องร้องเรียน แต่ควรมีการการจัดทำนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนและมีการปรับปรุงนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนอย่างสม่ำเสมอ เพราะพบว่าบุคลากรบางส่วนยังไม่ทราบในนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) การรักษาความลับเกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูลจึงเห็นควรมอบงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการจัดทำนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนให้บุคลากรในสังกัดให้มีความมั่นใจและสำรวจความคิดเห็นของบุคลากรที่มีต่อนโยบายดังกล่าว เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการปรับปรุงนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนให้สามารถสร้างความมั่นใจให้บุคลากรในสังกัดได้ทั้งหมด

ข้อเสนอแนะ

1. ควรกำชับให้คณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจนเป็นผลกระทบให้หน่วยงานของรัฐเกิดความเสียหายได้

2. ควรมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบในการทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพจน์มิชอบ เทศบาลตำบลหินกอง จัดวางมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

3. ควรให้มีการจัดทำนโยบายการบริหารจัดการระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้บุคลากรมั่นใจว่าระบบการร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) มีการรักษาความลับเกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูล เพื่อแสดงถึงความมุ่งมั่นในการบริหารงานอย่างโปร่งใส สุจริต เป็นธรรม รับผิดชอบต่อสาธารณะ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคณะผู้บริหาร ข้าราชการส่วนท้องถิ่น และผู้ปฏิบัติงาน เทศบาลตำบลหินกองทุกคนปฏิบัติงานอย่างมีจริยธรรมและจรรยาบรรณ ให้ความสำคัญกับการป้องกันปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชันทุกรูปแบบทั้งทางตรงและทางอ้อม ที่อาจเกิดขึ้นภายในและภายนอกองค์กร หากพบว่ามีกรณีละเมิดจริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินงาน จะไม่มีการผ่อนผันใด ๆ โดยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม เมื่อพบเห็นการกระทำของคณะผู้บริหาร ข้าราชการส่วนท้องถิ่น และผู้ปฏิบัติงานเทศบาลตำบลหินกองที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับของเทศบาลตำบลหินกอง รวมทั้งฝ่าฝืนจริยธรรมจรรยาบรรณ หรือการประพจน์มิชอบ สามารถแจ้งเบาะแสการกระทำผิดตามช่องทางที่เทศบาลตำบลหินกองกำหนดโดยผู้แจ้งเบาะแสหรือผู้ให้ข้อมูลจะได้รับความคุ้มครองตามมาตรการคุ้มครอง และรักษาความลับของผู้แจ้งเบาะแสหรือผู้ให้ข้อมูล ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการตรวจสอบอย่างโปร่งใส ยุติธรรม ตรวจสอบได้

3. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต (ข้อ 6.2.3)

จากการสอบทานความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่มีการพิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดทุจริต พบว่า เทศบาลตำบลหินกอง มีการมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ มีการกำหนดสิทธิไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ไม่ว่าจะเป็นระบบ GFMS, KTB Corporate Online, e-LAAS ฯลฯ เป็นไปตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินและด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง ระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ถือว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม สามารถป้องกันการเกิดทุจริตได้ระดับหนึ่ง แต่เพื่อให้ป้องกันความเสี่ยงการเกิดทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ ผู้บังคับบัญชาควรกำชับผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ไม่ให้ลือครหาส่วานและรหัสผู้ใช้งานผูกไว้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้อื่นสามารถเข้าระบบไปดำเนินการที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการในอนาคตได้

ข้อเสนอแนะ

- ควรติดตามการดำเนินงานในระหว่างการทำงานโดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับ โดยจัดประชุมหัวหน้าส่วนราชการทุกเดือน รายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน
- ควรประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองปีละครั้ง
- ควรปฏิบัติตามการตรวจสอบจากภายนอก หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

4. สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว (ข้อ 6.2.4)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เทศบาลตำบลหินกอง มีกรณีฟ้องร้องจากหน่วยงานรัฐหรือองค์กรเอกชนหรือบุคคล ซึ่งขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของศาล

แนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว เพื่อเป็นการป้องกันการเกิดกรณีดังกล่าว มีข้อเสนอแนะดังนี้

1. การสร้างค่านิยมความมีจริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งอยู่ในระดับปัจเจกบุคคล การบริหารงานราชการรวมทั้งความยุติธรรมต้องเบี่ยงเบนไปจากหลักการที่ควรจะเป็น การคอร์รัปชันที่ดำเนินการอีกรูปแบบเป็นในลักษณะกลุ่ม จะเกิดขึ้นตามสายงานขององค์กรที่มีรูปแบบดำเนินการจากผู้มีอำนาจในกลุ่ม แต่มีอำนาจหรือลดหลั่นกันมาตามสายการควบคุมของแต่ละกลุ่มของการจัดตั้งแต่เชื่อมโยงเข้ากับระบบอำนาจและระบบอุปถัมภ์ ซึ่งมีประชาชนเป็นส่วนประกอบในการเสนอหรือสนองเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกลุ่มหรือของตัวเองไว้ไม่ให้กระทบต่อการดำเนินการของกลุ่ม แต่ก็ถือว่าเป็นส่วนที่ทำให้สังคมโดยรวมได้รับผลกระทบเป็นอย่างมาก การแก้ปัญหาสังคมยังเกี่ยวเนื่องกับกระบวนการเหล่านี้ ซึ่งจะเห็นได้ว่ากระบวนการแต่ละกระบวนการนั้นไม่ได้แยกออกอย่างเด็ดขาดและชัดเจน แต่กระบวนการเหล่านี้จะเกี่ยวโยงและมีความสัมพันธ์กันอย่างแยกกันไม่ออก เจื่อนไขที่นำไปสู่การคอร์รัปชันจากระบบงาน

2. การส่งเสริมแนวคิดเกี่ยวกับธรรมาภิบาลให้เป็นที่ยอมรับในทุกภาคส่วนของสังคม เป็นกฎเกณฑ์กติกาของสังคมในการส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งหน่วยงานราชการจะต้องมีการ

วางแผนในการป้องกันและปราบปรามปัญหาการคอร์รัปชันทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ซึ่งหากหน่วยงานราชการสามารถสร้างวัฒนธรรมของความโปร่งใส ซื่อสัตย์ และการแยกระหว่างส่วนตัวกับสาธารณะ รวมทั้งการสร้างระบบตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ และลดแรงจูงใจให้เกิดการคอร์รัปชันกระทำสิ่งต่าง ๆ เหล่านี้ จะนำมาซึ่งการป้องกันและลดปัญหาการคอร์รัปชันในประเทศไทยให้หมดไปอย่างยั่งยืน เพื่อให้เกิดการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดีและตอบสนองในแนวนโยบายการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ เกิดการแบ่งสรรทรัพยากรอย่างยุติธรรม ลดความขัดแย้งในสังคม ลดอำนาจในการกอบโกยหรือแสวงหาผลประโยชน์จากอำนาจหน้าที่และที่สำคัญที่สุดคือเป็นการสร้างกลไกของการพัฒนาระบบราชการในแบบประชาธิปไตยที่ยั่งยืน เพราะสมาชิกแต่ละคนมิได้ผ่านกระบวนการขัดเกลาทางสังคมมาเหมือน ๆ กัน ย่อมมีความแตกต่างกันทางค่านิยม ทักษะ และพฤติกรรม การหมั่นศึกษาอบรมทางจริยธรรมย่อมส่งผลให้คนในสังคมมีความรู้สึก ด้านสิ่งที่สมควรทำ หรือไม่สมควรทำ รู้ผิดชอบชั่วดี ลดละความเห็นแก่ตัวและยกระดับความเป็นคนดีของสังคม

ผู้รายงาน

(นายชิญาซซ์ ปฐมปฐวี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ทราบ

(นายอรรถพล พระลักษณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง