

# การป้องกันการทุจริต

## การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต

### ๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปราจีนบุรี มีความโปร่งใส ปลอดการทุจริต เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงขอให้ทุกส่วนราชการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ดังนี้

๑.๑ กำหนดให้ทุกส่วนราชการในสังกัด จัดวางระบบการควบคุมภายในและจัดส่งรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๕ และข้อ ๖ ตามแบบรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับองค์กร (แบบ ปอ.๕) ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปฏิทิน โดยให้เลือกหัวข้อและวิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านงาน ของงานที่จะประเมินและวัตถุประสงค์ที่มีความเสี่ยงเพื่อนำมาปรับปรุงการควบคุมประเมินความเสี่ยงและลดความเสี่ยงของงานและครอบคลุมถึงการป้องกันการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒ กำหนดให้ทุกส่วนราชการในสังกัด ดำเนินการประเมินและสรุปรายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เพื่อดูโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๖. การติดตามประเมินผล

ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ช่วยประเมินความเสี่ยงได้อย่างตรงจุดในการควบคุมป้องกันการทุจริต

๑.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดรวบรวมรายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ของของทุกส่วนราชการ และวิเคราะห์สรุปผลในภาพรวมขององค์การบริหารจังหวัดปราจีนบุรีในแต่ละองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ เพื่อนำมาปรับปรุงให้การทำงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพียงพอ ที่จะทำให้การทำงานประสบผลสำเร็จ และลดความเสี่ยงการทุจริต เสนอต่อผู้บริหาร

๑.๔ สรุปรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (กรณีพบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ) (แบบ ปส.) ในการสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผล และมีระดับความเสี่ยงอย่างรอบคอบ เป็นไปตามวิธีการที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และสรุปกิจกรรมโครงการที่ต้องปรับปรุงได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และกำหนดแผนการปรับปรุงกระบวนการควบคุมต่างๆ และป้องกันการทุจริตได้เป็นอย่างดี เสนอต่อผู้บริหาร

๑.๕ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการสรุปและจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) รายงานการประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในภาพรวมทั้งหมด เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร เพื่อ ปรับปรุงการควบคุมในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป เสนอผู้ว่าฯและสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฯ

๑.๖ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการดำเนินการวางแผนและจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปี (Audit Plan) โดยต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารส่วนท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๑.๗ กำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ

๑.๗ กำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดทำและรายงานการสอบทานบัญชีงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งตามไตรมาส เพื่อประเมินความเสี่ยงและควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

๑.๘ กำหนดให้ทุกส่วนราชการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของข้าราชการ บุคลากรทางการศึกษา และพนักงานจ้างในสังกัด และให้จัดทำคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบฯ ดังกล่าว

## ๒. การดำเนินการเพื่อขจัดความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปราจีนบุรี มีการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงมีมาตรการการดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ มีคำสั่ง/ปรับปรุงคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน (มี/หากมีการเปลี่ยนแปลง)

๒.๒ นำกิจกรรมตามภารกิจของหน่วยงานซึ่งได้ประเมินผลการควบคุมไว้ ณ วันที่ สิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน) ของทุกปี (ตามแบบ ปย.๒) หากพบว่ายังมีความเสี่ยงอยู่ หรือ มีความเสี่ยง/ข้อบกพร่องใหม่ที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณหน้าให้นำมาปรับปรุงการควบคุม (ตามแบบ ปย.๒) เพื่อลดความเสี่ยงต่อไป

๒.๓ ดำเนินการ ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบตามระเบียบ ฯ และควบคุมกำกับดูแลให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ลดข้อผิดพลาด

๒.๔ จัดส่งรายงานการควบคุมภายในระยะปีข้อ ๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในตามเวลาที่กำหนด เพื่อรวบรวมส่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าราชการจังหวัด

๒.๕ ออกตรวจสอบและติดตามแผนการตรวจสอบประจำปี ด้านการเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบในการกรณีมีข้อสังเกตหรือตรวจพบและความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ทุกส่วนราชการและโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดปราจีนบุรี ได้รับการตรวจทานการบริหารความเสี่ยงในการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานการเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี การจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โปร่งใส ตรวจสอบ ตามหลักธรรมาภิบาล หรือการบริหารจัดการที่ดีอย่างมีคุณภาพ คุ่มค่าคุ้มประโยชน์ ต่อทางราชการและขจัดความเสี่ยงการทุจริตได้

๒.๖ ผู้ตรวจสอบภายใน มีการประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรม นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒.๗ ผู้ตรวจสอบมีความซื่อสัตย์ มีความน่าเชื่อถือ

๒.๘ มีความเที่ยงธรรม ในการประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้เสียความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๒.๙ ปฏิบัติหน้าที่ของของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒.๑๐ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๒.๑๑ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๑๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุ ให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๑๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๑๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๑๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจำไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ทางราชการ

๒.๑๖ ยึดมั่นในคุณธรรมและจริยธรรม และยืนหยัดกระทำในสิ่งที่ถูกต้องและเป็นธรรม

๒.๑๗ มีจิตสำนึกที่ดี ซื่อสัตย์ สุจริต และรับผิดชอบต่อหน้าที่ เสียสละ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรวดเร็ว โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

๒.๑๘ ยืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม และถูกต้องกฎหมาย

๒.๑๙ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน รักษามาตรฐาน มีคุณภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้

๒.๒๐ ยึดมั่นในหลักจรรยาวิชาชีพขององค์กร

๒.๒๑ ให้ทุกหน่วยงานนำมาตรการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารงานทุกระดับอย่างจริงจังเป็นรูปธรรม

๒.๒๒ ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีแก่ผู้ใต้บังคับบัญชา ทั้งด้านการปฏิบัติตนให้ยึดหลักเศรษฐกิจพอเพียง การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยึดหลักศาสตร์แห่งพระราชาในการดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาให้เป็นไปด้วยความสุจริต เป็นธรรม และมีความโปร่งใสด้านให้คุณและให้โทษสามารถตรวจสอบได้ทุกชั้นตอน

๒.๒๓ ให้ทุกหน่วยงานจัดระบบการเงิน การคลัง ให้มีความโปร่งใส ใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด โดยเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการ ให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชาที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ในการควบคุม กำกับดูแลการดำเนินงานให้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด หากพบการกระทำผิดให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่อย่างเคร่งครัด

๒.๒๔ ให้ทุกหน่วยงานกำหนดมาตรการ และสร้างระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพสำหรับกระบวนการทำงานที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต

๒.๒๕ ไม่ใช้เวลาราชการ เงิน ทรัพย์สิน บุคลากร บริการ หรือสิ่งอำนวยความสะดวกของทางราชการไปเพื่อประโยชน์ส่วนตัวของตนเองหรือผู้อื่น

๒.๒๖ ไม่กระทำการใด หรือดำรงตำแหน่ง หรือปฏิบัติการใดในฐานะส่วนตัว ซึ่งก่อให้เกิดความเคลือบแคลงหรือสงสัยว่าขัดกับประโยชน์ส่วนรวมที่อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

๒.๒๗ มีการติดตามและทบทวนการดำเนินการตามนโยบายเป็นระยะๆ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลดำเนินการประจำปี

๒.๒๘ มีการนำผลประเมินการตรวจสอบภายในไปใช้ปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ และป้องกันปัญหาการทุจริตประทุติมิชอบ

๒.๒๙ มีการติดตามผลและกำหนดแนวทางเฝ้าระวังความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต