



คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต
(Fraud Risk Management Procedure)
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำ

จัดทำโดย

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำ
อำเภอเสาชวิชัย จังหวัดกาญจนบุรี

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Management Procedure)

๑. บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่ มุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์มีคุณธรรมและโปร่งใสโดยยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มตามหลักธรรมาภิบาลและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นส่วนหนึ่งที่จะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่สามารถปฏิบัติงานตามความมุ่งมั่นที่กำหนดไว้ได้

๑.๑ วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อกำหนดมาตรการกิจกรรมโครงการเพื่อใช้ในการป้องกันตรวจพบและตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริต

๑.๑ เพื่อระบุหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในแต่ละตำแหน่งงานในการป้องกันตรวจพบและตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริตให้ชัดเจนและเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดี

๑.๑ กำหนดแนวทางปฏิบัติเพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่สามารถป้องกันตรวจสอบและตอบสนองการทุจริตได้อย่างถูกต้องและทันท่วงทีในกรณีที่มีความสงสัยหรือพบการกระทำที่เกี่ยวกับการทุจริต

๑.๒ ขอบเขตของคู่มือ

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ครอบคลุมการดำเนินงานของผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่ ทั้งนี้ คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ “นโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน” ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่ โดยกำหนดมาตรการป้องกันตรวจพบและตอบสนองต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน (“มาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน”)

๒. นโยบายการไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่ยึดถือจริยธรรมและคุณธรรมเป็นหลักสำคัญในการปฏิบัติราชการและจะไม่เพิกเฉยต่อการกระทำใดๆที่อาจนำไปสู่การทุจริตและคอร์รัปชันแม้ว่าการกระทำนั้นเป็นการเอื้อประโยชน์แก่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่จะไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตและคอร์รัปชันผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่ทุกคนต้องทำความเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต คู่มือกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องและนโยบายอื่นๆขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่อย่างเคร่งครัดโดยไม่มีข้อยกเว้น

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่ให้คำมั่นว่าจะดำเนินการสอบสวนกรณีต้องสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตทุกกรณีอย่างละเอียดถี่ถ้วนและเหมาะสมโดยไม่คำนึงถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆ (อาทิเช่นตำแหน่งงานระยะเวลาในการปฏิบัติงานในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่หรือความสัมพันธ์ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่ของผู้ถูกกล่าวหา) โดยองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่จะดำเนินการสอบสวนอย่างเป็นกลางปราศจากอคตินอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่จะลงโทษผู้กระทำผิดตามมาตรการสูงสุดและหากการสอบสวนพบว่ามีบุคลากรที่รับรู้กรณีการทุจริตนั้นแต่ละเลยในการรายงานองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบี่จะพิจารณาลงโทษทางวินัยบุคลากรท่านนั้น เช่นกัน

๓. คำนิยามของการทุจริตและการกระทำที่ถูกจัดว่าเป็นการทุจริต

๓.๑ คำนิยามของการทุจริต

คำนิยามของการทุจริตในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ หมายถึงการกระทำโดยเจตนา เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่นทั้งนี้ การทุจริตสามารถแบ่งได้เป็น ๓ ประเภทดังนี้

๓.๑.๑ การยกยอกทรัพย์สิน

การกระทำใดๆก็ตามที่นำไปสู่การครอบครองทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำอย่างไม่ถูกต้องหรือเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำสูญเสียทรัพย์สินโอกาสหรือผลประโยชน์ใดโดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่น (อาทิเช่นคนในครอบครัวญาติมิตร เป็นต้น)

๓.๑.๒ การคอร์รัปชัน

การใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบกระทำการใดๆเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ทั้ง ต่อองค์กรตนเองหรือผู้อื่นทั้งนี้ การคอร์รัปชันครอบคลุมถึงการให้และ/หรือรับสินบนการขัดแย้งทางผลประโยชน์การข่มขู่และ/หรือเรียกร้องผลประโยชน์และการจ่ายเงินเพื่อให้ได้รับความสะดวก

๓.๑.๓ การทุจริตในการรายงาน

การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่างๆไม่ว่าจะเป็นทางการเงินเช่นงบการเงินบันทึกการเงินหรือรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงินเพื่อปิดบังการยกยอกทรัพย์สินหรือการกระทำที่ไม่เหมาะสมหรือเพื่อหาประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่นซึ่งส่งผลให้งบการเงินบันทึกการเงินหรือรายงานต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง

ดังนั้น คำนิยามของ “การทุจริต” ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ครอบคลุมถึงการยกยอกทรัพย์สินการทุจริตในการรายงานตลอดจนการคอร์รัปชัน

๓.๒ การกระทำที่ถูกจัดว่าเป็นการทุจริต

จากคำนิยามดังกล่าวมาข้างต้นตัวอย่างของการกระทำดังต่อไปนี้จัดเป็นการทุจริต

- การปฏิบัติงานอย่างไม่ซื่อสัตย์หรือมีความจงใจที่จะทุจริต
- การใช้ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำผิดวัตถุประสงค์เพื่อสร้างประโยชน์แก่ตนเองหรือผู้อื่น
- การยกยอกหรือลักขโมยทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำ
- การบิดเบือนหรือปิดบังข้อมูลโดยเจตนา
- การรายงานข้อมูลทางการเงินหรือธุรกรรมทางการเงินอย่างไม่ถูกต้องโดยเจตนา
- การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกกำหนดให้เป็นความลับหรือความลับทางราชการให้แก่บุคคลภายนอก
- การนำข้อมูลภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยแก่สาธารณชนไปใช้หาผลประโยชน์
- การแสวงหาเรียกร้องหรือรับของที่มีมูลค่าจากผู้ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ
- การเสนอสิ่งที่มีมูลค่าให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐหน่วยงานรัฐหรือหน่วยงานเอกชนเพื่อให้ดำเนินการในทางที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย

ทั้งนี้การกระทำข้างต้นเป็นเพียงตัวอย่างของการกระทำทุจริตเท่านั้นหากบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับมีความสงสัยว่ากิจกรรมบางอย่างเป็นการทุจริตหรือไม่ท่านสามารถขอคำแนะนำได้ (ตามลำดับ) จากหน่วยงานดังต่อไปนี้

- หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง หรือหัวหน้างานโดยตรงของท่าน
- งานนิติการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับ
- หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔. หน้าที่และความรับผิดชอบ

ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับต้องปฏิบัติตามหลักจริยธรรม และคุณธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับอย่างเคร่งครัดตลอดจนให้การสนับสนุนนโยบายการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันรวมถึงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างเต็มที่ทั้งนี้คู่มือฉบับนี้อาจกำหนดความรับผิดชอบเพิ่มเติมให้แก่ผู้มีอำนาจหรือผู้บริหารบางหน่วยงานเช่น ผู้ตรวจสอบผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับฝ่ายตรวจสอบภายในหรืองานนิติการ เป็นต้นเพื่อร่วมกันบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มเติมดังกล่าวจะถูกระบุไว้ในภาคผนวกของคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับถือเป็นหน้าที่ของผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับที่จะต้องทำความเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันและคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ โดยไม่มีข้อยกเว้น ทั้งนี้การฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามนโยบายและคู่มือดังกล่าวอาจนำมาซึ่งการลงโทษทางวินัยได้

๕. มาตรการป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention)

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยองค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับ ลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับเป็นปัจจัยสำคัญในการช่วยป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กรทั้งนี้มาตรการป้องกันการทุจริตภายใต้คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ ประกอบไปด้วย ๕ กิจกรรมหลักดังต่อไปนี้

๕.๑ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับดำเนินการเชิงรุกเพื่อระบุประเมินและทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กรรวมทั้ง สร้างความตระหนักถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ถูกระบุและจัดการอย่างทันที่อย่างไรก็ตามหัวหน้ากอง ฝ่าย งาน ทุกหน่วยงานต้องให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลความเสี่ยงด้านการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในหน่วยงานของตน

ทั้งนี้การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตประกอบด้วย ๔ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑: การเตรียมการเพื่อกำหนดเกณฑ์การวัดความเสี่ยงในด้านผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood of Occurrence) รวมทั้งกำหนดระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite)

ขั้นตอนที่ ๒: การระบุความเสี่ยงด้านการทุจริตสาเหตุหลักของความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงตลอดจนการวิเคราะห์ความรุนแรงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงก่อนคำนึงถึงมาตรการควบคุมภายในที่มีอยู่

ขั้นตอนที่ ๓: การประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันการวิเคราะห์ความรุนแรงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหลังจากมีมาตรการควบคุมภายในปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ ๔: การจัดทำมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้หากมาตรการควบคุมภายในที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบันไม่เพียงพอต่อการป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริต

ดังนั้น ผู้บริหารจึงกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารสำหรับการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมทั้งเป็นผู้รวบรวมผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตเพื่อจัดทำเอกสารความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กรซึ่งครอบคลุมถึงแผนภาพความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Profile) และทะเบียนความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Register) ตลอดจนทำหน้าที่ติดตามการดำเนินงานตามแผนจัดการความเสี่ยงเพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำและคณะกรรมการหรือหน่วยงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

อย่างไรก็ตามหน่วยงานหรือคณะทำงานดังกล่าวมีหน้าที่เพียงการให้คำปรึกษาและรวบรวมข้อมูลความเสี่ยงเท่านั้นการระบุและประเมินความเสี่ยงรวมทั้งการจัดหามาตรการเพื่อลดหรือจัดการความเสี่ยงถือเป็นหน้าที่โดยตรงของผู้บริหารในแต่ละหน่วยงานขององค์กรนอกจากนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินความเสี่ยงพอและควมมีประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในที่ระบุขึ้นระหว่างการประเมินความเสี่ยงซึ่งหากการควบคุมภายในที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงระบุขึ้นยังไม่เพียงพอหรือไม่มีประสิทธิภาพหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถให้ความเห็นและให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารเพื่อจัดหามาตรการควบคุมภายในเพิ่มเติมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

ทั้งนี้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำควรประเมินและทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นประจำทุกปีเพื่อระบุความเสี่ยงเพิ่มขึ้นหรือการเปลี่ยนแปลงของระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ในแต่ละปีซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยต่างๆเช่นการเปลี่ยนแปลงกระบวนการปฏิบัติงานการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่การเปลี่ยนหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำหรือวิธีการทำทุจริตแบบใหม่ๆเป็นต้นทั้งนี้หากองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำเริ่มจัดการประเมินความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Assessment) ผู้บริหารสามารถพิจารณาดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตพร้อมกับการประเมินความเสี่ยงองค์กรได้

๕.๒ นโยบายที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำจัดให้มีนโยบายคู่มือปฏิบัติงานและมาตรการเพื่อต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันเช่นนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณในการดำเนินแนวทางปฏิบัติในการสนับสนุนและช่วยเหลือทางการเมืองแนวทางปฏิบัติในการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนและแนวทางปฏิบัติในการรับหรือให้ของขวัญของกำนัลและการเลี้ยงรับรองเป็นต้นเพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำเข้าใจหลักการด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติงานที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำรวมทั้ง เพื่อสร้างความตระหนักจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำทั้งนี้ นโยบายคู่มือปฏิบัติงานและมาตรการที่เกี่ยวข้องต้องได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำ นอกจากนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับปรุงนโยบายและคู่มือที่เกี่ยวข้องเป็นประจำอย่างน้อยทุก ๒ ปีเพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ถูกจัดการและการเปลี่ยนแปลงทางการดำเนินงานและทางกฎหมายได้รับการครอบคลุมในนโยบายอย่างเหมาะสม ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำต้องสื่อสารและกำหนดขั้นตอน การสื่อสารนโยบายคู่มือปฏิบัติงานและมาตรการที่เกี่ยวข้องแก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำรวมทั้งสื่อสารนโยบายและมาตรการให้บุคคลภายนอก (ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและสาธารณชน) รับทราบโดยบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำในทุกระดับมีหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเนื้อหา รวมถึงปฏิบัติตามนโยบายคู่มือปฏิบัติงานและมาตรการดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

๕.๓ การสื่อสารและการจัดอบรม

การสื่อสารและการจัดอบรมถือเป็นสิ่งที่จำเป็นในมาตรการป้องกันการทุจริตเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามนโยบายและคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันตลอดจนมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันต่างๆ เพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กรรวมทั้งให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับสามารถเป็นส่วนหนึ่งในการช่วยป้องกันและตรวจพบการทุจริตในองค์กรได้ตลอดจนการสื่อสารแก่ผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจเพื่อแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับ

ดังนั้นงานประชาสัมพันธ์ต้องจัดทำแผนการสื่อสารนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันประจำปีอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับและผู้เกี่ยวข้องตลอดจนกำหนดช่องทางการสื่อสาร

เช่นจดหมายข่าว (Newsletters) แผ่นป้ายโฆษณา (Poster) แผ่นพับ (Brochure) การจัดอบรม (Training) หรือการประชุมเชิงปฏิบัติการ (Workshop) เป็นต้นให้เหมาะสมแก่ผู้รับสารทั้งภายในและภายนอกองค์กรโดยแผนงานและช่องทางการสื่อสารดังกล่าวต้องได้รับการทบทวนและอนุมัติโดยผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับเป็นประจำทุกปีนอกจากนี้เพื่อให้มั่นใจในประสิทธิภาพของการสื่อสารแผนงานและช่องทางการสื่อสารที่กำหนดขึ้นควรได้รับการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมที่จัดขึ้นนั้นเพียงพอและสามารถสร้างความตระหนักให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับรวมถึงผู้เกี่ยวข้อง ทั้งหมด

แผนการสื่อสารต้องครอบคลุมถึงการจัดอบรมเกี่ยวกับนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันในการปฐมนิเทศให้แก่พนักงานใหม่ตลอดจนการจัดอบรมอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปีให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับทั้งหมด ทั้งนี้เนื้อหาการอบรมควรประกอบไปด้วยมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันความคาดหวังขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับ ต่อการดำเนินงานตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันและบทลงโทษหากบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับไม่ปฏิบัติตามมาตรการนี้เพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับมีความเข้าใจและมีทักษะในการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันรวมถึงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ได้

๕.๔ การสอบทานประวัติของบุคลากรและผู้มีส่วนได้เสีย

การสอบทานประวัติของบุคลากรและผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้การป้องกันการทุจริตมีประสิทธิภาพโดยองค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับมอบหมายให้งานการเจ้าหน้าที่ทำหน้าที่สอบทานประวัติของบุคลากรก่อนการจ้างงานหรือการเลื่อนตำแหน่งและกองคลังทำหน้าที่สอบทานประวัติของผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างก่อนการเริ่มสัญญาหรือธุรกรรมระหว่างกันทั้งนี้การสอบทานสามารถทำได้ตามความเหมาะสมภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องและได้รับการยินยอมจากบุคลากรหรือผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างดังต่อไปนี้

การสอบทานประวัติของบุคลากรก่อนการจ้างงาน เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติความเหมาะสมและประสบการณ์ของผู้สมัครงาน

การสอบทานประวัติของบุคลากรก่อนดำรงตำแหน่งภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับ เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติ

การสอบทานประวัติของผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยเฉพาะผู้ขายผู้รับเหมาและผู้ให้บริการแก่องค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับ เพื่อให้สามารถตรวจสอบความน่าเชื่อถือสถานะทางการเงินชื่อเสียงและคุณสมบัติที่เกี่ยวข้องกับสินค้าหรือบริการของผู้มีส่วนได้เสียกับองค์การบริหารส่วนตำบลทุกระดับ

นอกจากนี้ ผู้บริหารและบุคลากรที่ดำรงในตำแหน่งที่สำคัญตามที่กำหนดโดยฝ่ายบุคคลตลอดจนผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างต้องรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ๋าใน “แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (ภาคผนวกข) เป็นประจำทุกปีและในระหว่างปีหากมีความเปลี่ยนแปลงใดๆที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ๋าห้ามไม่ให้บุคลากรที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีส่วนเกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจะลงโทษบุคลากรที่ไม่รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างทันทีทันใด

๕.๕ การควบคุมภายใน

การควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดย ผู้บริหาร หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง และบุคลากรขององค์กรทุกระดับชั้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าวิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นเครื่องมือเบื้องต้นขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ๋าในการป้องกันการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานทั้งนี้ หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกองในแต่ละหน่วยงานต้องออกแบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมสำหรับกระบวนการที่อยู่ในความรับผิดชอบของตนเพื่อจัดการและลดความเสี่ยงด้านการทุจริตที่ร่วมกันระบุในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ตลอดจนสื่อสารทำความเข้าใจและควบคุมติดตามการดำเนินงานของบุคลากรในหน่วยงานให้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น

ทั้งนี้ทุกหน่วยงานต้องจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับทุกกระบวนการเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยงานสอบถามและอนุมัติให้มีผลบังคับใช้โดยคำนึงถึงการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนในการกำหนดหน้าที่ของบุคลากรในการดำเนินงานตามขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใสเป็นอิสระและสามารถช่วยป้องกันหรือตรวจพบความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ รวมทั้งจัดเก็บเอกสารดังกล่าวไว้ในช่องทางที่บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงได้และสื่อสารให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบ

นอกจากนี้ผู้บริหารในแต่ละหน่วยงานควรทบทวนขั้นตอนปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานเป็นประจำอย่างน้อยทุก ๒ ปีหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นสาระสำคัญเพื่อให้มั่นใจได้ว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานนั้นสอดคล้องกับหลักการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน

ทั้งนี้ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ๋ามอบหมายหน้าที่ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินความเพียงพอความเหมาะสมตลอดจนความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรพร้อมให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขเพื่อปรับปรุง/พัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสามารถป้องกันและตรวจพบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นโดยเฉพาะความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือผลการตรวจสอบกับผู้บริหารหน่วยงานรับตรวจเพื่อทำความเข้าใจและจัดหาแนวทางปรับปรุงและพัฒนาการควบคุมภายในที่เหมาะสมและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงรวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาสทั้งนี้ ผู้บริหารแต่ละหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงและพัฒนาจากแนวทางที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแนะ

อนึ่งเมื่อองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ๋าเริ่มดำเนินการตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินการออกแบบและประสิทธิภาพของผลการควบคุมภายในสำหรับมาตรการดังกล่าวและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๖. มาตรการตรวจพบการทุจริต (Fraud Detection)

มาตรการป้องกันการทุจริตที่ดีสามารถช่วยลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตได้ในระดับหนึ่งอย่างไรก็ตาม องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ๋าจำเป็นต้องจัดทำมาตรการตรวจพบการทุจริตเพื่อช่วยตรวจพบและรายงานการกระทำที่อาจเป็นการทุจริตอย่างทันทีทันใด

ดังนั้นกลไกการแจ้งเหตุหรือเบาะแสและการรายงานการทุจริตเป็นกิจกรรมหลักที่สามารถช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่าตรวจพบการทุจริตนอกจากนี้เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการตรวจพบการทุจริตมีความเหมาะสมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องสอบทานการออกแบบและการควบคุมภายในของมาตรการดังกล่าวเป็นประจำทุกปีทั้งนี้ มาตรการตรวจพบการทุจริตประกอบด้วย ๒ กิจกรรมหลักดังนี้

๖.๑ กลไกการแจ้งเหตุหรือเบาะแส

ผู้บริหารกำหนดให้มีช่องทางที่น่าเชื่อถือและเป็นอิสระสำหรับการแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตรวมถึงเปิดโอกาสให้ทุกคนไม่ว่าจะเป็นบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่าหรือบุคคลภายนอกสามารถแจ้งเบาะแสได้โดยไม่ต้องเปิดเผยตัวตนตลอดจนจัดให้มีกระบวนการป้องกันผู้แจ้งเบาะแสเพื่อคุ้มครองผู้แจ้งไม่ให้ถูกทำร้ายหรือข่มขู่ในภายหลังซึ่งช่วยส่งเสริมให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ามีความมั่นใจและรู้สึกปลอดภัยในการแจ้งเหตุหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต

ดังนั้นบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่าจึงมีหน้าที่แจ้งเหตุหรือเบาะแสของการทุจริตผ่านช่องทางที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ากำหนดไว้โดยองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่าจะลงโทษบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่าที่ทราบหรือมีข้อมูลของเหตุการณ์ที่อาจเป็นการทุจริตแต่ไม่ได้แจ้งให้บุคคลที่รับผิดชอบรับทราบซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ามีมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเหตุหรือเบาะแสตามความจริงอย่างสุจริตอย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่าจะลงโทษผู้ที่จงใจแจ้งเหตุหรือเบาะแสที่ไม่เป็นความจริงในปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ากำหนดช่องทางการแจ้งเหตุหรือเบาะแสผ่านช่องทางหลักเพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่าและบุคคลภายนอกแจ้งเหตุหรือเบาะแสดต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

- | | |
|--------------------------|---|
| ๑. งานร้องเรียนร้องทุกข์ | สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่า |
| ๒. ที่อยู่ | ๑๒๘ หมู่ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่า อำเภอเลาขวัญ
จังหวัดกาญจนบุรี
รหัสไปรษณีย์ ๗๑๒๑๐ |
| ๓. หมายเลขโทรศัพท์ | ๐๓๔-๕๑๐๗๖๑ |
| ๔. เว็บไซต์ | www.thungkrabam.go.th |
| ๕. Facebook | องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่า |

อย่างไรก็ตามผู้บริหารที่รับผิดชอบการแจ้งเหตุหรือเบาะแสต้องทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการแจ้งเหตุหรือเบาะแสให้เป็นปัจจุบันตลอดจนสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการแจ้งเหตุหรือเบาะแสให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่าและผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างทราบในกรณีที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ามีช่องทางการแจ้งเหตุหรือเบาะแสเพิ่มเติมผู้รับผิดชอบต้องจัดทำขั้นตอนการแจ้งเบาะแสและวิธีการปฏิบัติงานของผู้รับแจ้งรวมทั้งมีการทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันเสมอนอกจากนี้ผู้รับผิดชอบข้างต้นต้องกำหนดให้จัดฝึกอบรมแก่บุคลากรผู้ทำหน้าที่รับการแจ้งเหตุหรือเบาะแสเป็นประจำทุกปีโดยครอบคลุมถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานการเก็บรักษาความลับแนวปฏิบัติด้านจริยธรรมและนโยบายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๖.๒ การรายงานการทุจริต

เมื่อมีการแจ้งเหตุหรือเบาะแสการทุจริตหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รวบรวมข้อมูลจากการแจ้งเบาะแสและข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตเช่นจำนวนการแจ้งเบาะแสการทุจริตสรุปเหตุการณ์และสถานะของการดำเนินงานกรณีเกิดการทุจริตในองค์กร (สถานะการสอบสวนข้อสรุปการตัดสินใจในการลงโทษและข้อมูลทางสถิติของการทุจริตในองค์กร) สถานะการปฏิบัติงานตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน)เป็นต้นเพื่อรายงานต่อคณะผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือนในกรณีที่เบาะแสที่ได้รับแจ้งมีความรุนแรงและจำเป็นต้องได้รับการแก้ไขอย่าง

ทันที่ที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานเหตุการณ์ทุจริตดังกล่าวต่อผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้องในทันที

ทั้งนี้ ข้อมูลในรายงานจะต้องถูกเก็บเป็นความลับโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อผู้มีอำนาจตามที่ได้กำหนดไว้เท่านั้นห้ามมิให้แบ่งปันข้อมูลไม่ว่าในรูปแบบใดก็ตามแก่หน่วยงานหรือบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง

๗. มาตรการตอบสนองต่อการทุจริตที่เกิดขึ้น (Fraud Response)

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำจัดทำมาตรการตอบสนองต่อการทุจริตเพื่อแก้ไขและเยียวยาผลกระทบจากการเกิดทุจริตรวมทั้งหาวิธีการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตในประเภทเดียวกันเกิดขึ้นอีกโดยมาตรการตอบสนองต่อการทุจริตประกอบด้วย การสอบสวนภายใน การลงโทษ และการเยียวยา และการเปิดเผยข้อมูล

๗.๑ การสอบสวน

เมื่อเกิดเหตุทุจริตต่อองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้พิจารณาข้อมูลเบาะแสและให้เริ่มดำเนินการสอบสวนเมื่อเห็นว่าเบาะแสที่ได้มาเพียงพอและมีมูลตั้งงานนิติการเป็นผู้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตาม “คู่มือขั้นตอนการดำเนินการลงโทษทางวินัย”

ในกระบวนการสอบสวนนั้นคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องดำเนินงานด้วยความยุติธรรมและไม่เปิดเผยข้อมูลแก่ผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องรวมถึงรายงานความคืบหน้าหรือผลการสอบสวนให้แก่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับทราบอย่างสม่ำเสมอทุกเดือนเพื่อใช้ในการรายงานต่อคณะผู้บริหารและในกรณีที่คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงพบอุปสรรคในการดำเนินการที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำ คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อรายงานเรื่องดังกล่าวแก่ผู้บริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหาทางแก้ไขอย่างทันที่ท่วงทีนอกจากนี้คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องบันทึกการสอบสวนใน “บันทึกการสอบสวน” และเก็บหลักฐานทั้งเชิงวัตถุและอิเล็กทรอนิกส์เป็นเวลาอย่างน้อย ๓ ปีหรือจนกว่าสิ้นสุดอายุความทางกฎหมายเพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำมีหลักฐานเพียงพอหากต้องนำไปใช้ในชั้นศาล

นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำต้องจัดอบรมแก่บุคลากรที่สามารถดำรงตำแหน่งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงได้เป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งเพื่อให้มั่นใจว่าบุคลากรดังกล่าวเข้าใจขั้นตอนการสอบสวนโดยละเอียดและมีความรู้ความสามารถในการดำเนินการสอบสวนอย่างเหมาะสมและยุติธรรม

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรทุกคนในการให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงในการดำเนินการสอบสวนรวมถึงสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงในด้านข้อมูลและการปฏิบัติงาน

๗.๒ การลงโทษและการเยียวยา

บทลงโทษที่เข้มงวดและเด็ดขาดเป็นการแสดงจุดยืนขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำที่มีต่อการทุจริตให้ทั้งพนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในขณะที่การเยียวยาผลกระทบจากการทุจริตเป็นสิ่งที่ยังคงต้องการส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำต้องให้ความสำคัญและดำเนินการอย่างทันที่ท่วงทีเพื่อแสดงให้เห็นถึงความเอาใจใส่และความมุ่งมั่นที่จะแก้ไขปัญหาด้านการทุจริต

๗.๒.๑ การลงโทษ

เมื่อการสอบสวนเสร็จสิ้นและพบว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นจริงคณะกรรมการสอบสวนมีหน้าที่นำเสนอข้อเท็จจริงและหลักฐานแก่ผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณาบทลงโทษให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตาม “คู่มือขั้นตอนการดำเนินการลงโทษทางวินัย”

๗.๒.๒ การเยียวยา

เมื่อการสอบสวนเสร็จสิ้นผู้บริหารต้องร่วมพิจารณาหามาตรการเยียวยาจากเหตุการณ์ทุจริตที่เกิดขึ้น เช่นการปรับปรุงหรือเพิ่มเติมนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือการปรับปรุงหรือเพิ่มเติมการควบคุมภายในการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติงานการฟ้องร้องดำเนินคดีทางอาญาและ/หรือทางแพ่งการขยายผลการสืบสวนเพื่อตรวจสอบการทุจริตในส่วนอื่น ๆ ที่อาจมีความเกี่ยวข้อง

๗.๓ การเปิดเผยข้อมูล

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือกำหนดให้คณะกรรมการศูนย์ข้อมูลข่าวสารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือ ให้ข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับการทุจริตต่อหน่วยงานภายนอกที่มีหน้าที่กำกับดูแล (อาทิเช่นสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ป.ป.ช. เป็นต้น) หรือต่อสาธารณชนอย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือกำหนดให้การตัดสินใจเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในแต่ละหัวเรื่องขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการศูนย์ข้อมูลข่าวสารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือ

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือห้ามมิให้ผู้ที่ไม่มีความจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลด้านทุจริตแก่บุคคลอื่น ๆ ในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือสื่อมวลชนหรือหน่วยงานใด ๆ ก็ตามนอกจากนี้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือจะพิจารณาลงโทษผู้ฝ่าฝืนโดยไม่มีข้อยกเว้น

๘. เอกสารอ้างอิงและอำนาจรับผิดชอบการดำเนินการ

หลักการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้อาจอ้างอิงถึงเอกสารที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือได้จัดทำไว้แล้วโดยในกรณีดังกล่าวขั้นตอนการปฏิบัติงานและอำนาจรับผิดชอบให้เป็นไปตามเอกสารอ้างอิงฉบับนั้นๆ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานนั้นอยู่ในมาตรฐานเดียวกันหากบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินงานตามคู่มือฉบับนี้สามารถขอคำแนะนำได้จากหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๙. การทบทวนและปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบโดยจะมีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือฉบับนี้เป็นประจำทุกปีหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่าคู่มือดังกล่าวสอดคล้องกับหลักปฏิบัติขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือรวมทั้งเป็นไปตามข้อบังคับและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ การปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตต้องได้รับการพิจารณาอนุมัติจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือและมีการสื่อสารคู่มือที่ได้รับการปรับปรุงดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกันทั้งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือ

ภาคผนวก

ภาคผนวก - บทบาทหน้าที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ำมอบหมายบทบาทหน้าที่เพิ่มเติมให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยภาคผนวกนี้จะช่วยระบุตัวอย่างแนวทางในการปฏิบัติงานของบุคลากรในแต่ละระดับ

๑. ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ำ

ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ำมีหน้าที่ในการควบคุมและดูแลการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตในภาพรวมโดยมีหน้าที่หลักดังต่อไปนี้

- เป็นผู้ดำเนินการแสดงถึงความมุ่งมั่นที่จะต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันเพื่อแสดงจุดยืนให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ำผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนรับทราบ
- สอบทานทบทวนและอนุมัตินโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตจากต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันหลักจริยธรรมของบริษัทตลอดจนมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน
- กำหนดและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมถึงกระบวนการอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการทุจริตอาทิเช่นการแจ้งเบาะแสการสอบสวนการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นต้นให้แก่ผู้ผู้บริหารที่มีประสบการณ์มีความรู้ความสามารถและคุณสมบัติในการปฏิบัติหน้าที่
- กำกับดูแลการปฏิบัติตามนโยบายหรือมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันติดตามการดำเนินงานให้มั่นใจว่าหัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง มีทรัพยากรเพียงพอเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต
- เป็นผู้ตัดสินใจในกระบวนการต่างๆเมื่อเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นหรือเมื่อมีการรายงานขึ้นมาให้รับทราบ
- เปิดเผยข้อมูลแก่หน่วยตรวจสอบให้ทราบถึงบทบาทของผู้บริหารที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต
- ปฏิบัติตามนโยบายหรือมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

๒. คณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและระบบที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยงโดยมีหน้าที่หลักในการบริหารความเสี่ยงองค์กรดังต่อไปนี้

- ควบคุมกำกับดูแลภาพรวมของการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ำและพิจารณาแนวทางหรือกิจกรรมที่ฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอเพื่ออนุมัติให้ดำเนินการต่อไป
- ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อให้ครอบคลุมถึงการสอบทานการควบคุมภายในของมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันตลอดจนความเสี่ยงจากการทำทุจริตในกระบวนการดำเนินงานอื่นๆ
- รับรายงานเกี่ยวกับการทุจริตอาทิเช่นการรายงานตามรอบระยะเวลาทั่วไปเพื่อให้ข้อมูลรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตรายงานเรื่องการทุจริตตามรอบระยะเวลาทั่วไปรายงานด่วนเรื่องการทุจริตร้ายแรงรายงานผลการสอบสวนและบทลงโทษเป็นต้น
- กำกับดูแลให้มั่นใจว่ากระบวนการรับแจ้งเบาะแสและการสอบสวนมีความเป็นอิสระและเหมาะสมไม่ว่าในกรณีใดๆก็ตามโดยเฉพาะเมื่อผู้ถูกกล่าวหาดำรงตำแหน่งผู้บริหาร
- ปกป้องหรือกำกับหน่วยตรวจสอบในกรณีที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ่ำประสบเหตุการณ์ทุจริตที่มีนัยสำคัญ

๓. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำในภาพรวมทั้งนี้ หน้าที่ ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตมีดังนี้

- ทบทวนนโยบายแนวทางและขอบเขตการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมถึงเรื่องการทุจริต
- จัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างน้อยปีละครั้งโดยกำหนดให้บุคลากรที่มีประสบการณ์มีความรู้ความสามารถและคุณสมบัติเป็นผู้ดำเนินการ
- รายงานผลการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมทั้งรายงานการทุจริตต่างๆต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำและคณะกรรมการตรวจสอบ

๔. หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง

มีหน้าที่ในการออกแบบและจัดทำแผนขั้นตอนและการควบคุมภายในสำหรับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตเพื่อป้องกันตรวจพบและตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กรมีดังนี้

- สนับสนุนและสร้างค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันทั่วทั้งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำ
- จัดให้มีขั้นตอน/คู่มือการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในในกระบวนการที่รับผิดชอบอย่างเหมาะสมและเพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต
- มอบหมายหน้าที่การกำกับดูแลรอบ/นโยบายการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตให้แก่บุคลากร/คณะทำงานที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์รวมทั้งจัดสรรให้บุคลากรเหล่านั้น มีเวลาเพียงพอเพื่อดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย
- ช่วยป้องกันและตรวจสอบการกระทำที่ต้องสงสัยว่าเป็นการทุจริตจัดให้มีการกระบวนการสอบประวัติของผู้รับจ้าง ตรวจสอบประวัติเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระและเป็นกลางซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบประเมินสถานะของความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน โดยมีหน้าที่หลักดังต่อไปนี้

- สอบทานนโยบายขั้นตอนและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงจากทุจริตเพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการตามที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ
- ประเมินการควบคุมภายในของแต่ละกระบวนการให้ครอบคลุมถึงเรื่องความเสี่ยงจากการทุจริตและเมื่อตรวจพบความผิดปกติจะต้องสันนิษฐานว่าเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดจากการทุจริตหรือไม่
- ให้การสนับสนุนแก่คณะกรรมการสอบสวนโดยการให้คำแนะนำและแบ่งปันข้อมูล

๖. งานเจ้าหน้าที่

หน้าที่ของงานเจ้าหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตมีดังนี้

- จัดทำแนวทางและช่องทางในการสื่อสารเพื่อปลูกจิตสำนึกแก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบ้ำเรื่องจริยธรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและการต่อต้านการทุจริตรวมถึงจัดให้มีการอบรมเพิ่มความรู้ความสามารถแก่บุคลากรเพื่อให้มีศักยภาพเพียงพอในการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน
- ตรวจสอบประวัติของบุคลากรในตำแหน่งงานต่างๆเพื่อให้มั่นใจว่าบุคคลดังกล่าวไม่มีประเด็นเรื่องความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน
- กำหนดให้สัญญาจ้างงานมีเงื่อนไขและข้อบังคับเกี่ยวกับการทุจริตเป็นส่วนหนึ่งด้วย
- กำหนดให้เรื่องการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นหนึ่งในดัชนีชี้วัดเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน

- กำหนดให้เรื่องจริยธรรมและการต่อต้านการทุจริตเป็นหนึ่งในดัชนีชี้วัดเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร

๗. บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือ

บุคลากรทุกคนขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือมีหน้าที่รายงานเหตุการณ์ทุจริตหรืออาจเป็นการทุจริตแก่ผู้ที่มีอำนาจทราบทั้งนี้หน้าที่ของบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือในรายละเอียดมีดังนี้

- ศึกษานโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตหลักจริยธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือการให้ความช่วยเหลือทางการเมืองการให้เงินบริจาคเพื่อการกุศลการให้เงินสนับสนุนและการให้ของขวัญค่าบริการต้อนรับและค่าใช้จ่ายอื่นๆ
- สื่อสารนโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตหลักจริยธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือการให้ความช่วยเหลือทางการเมืองการให้เงินบริจาคเพื่อการกุศลการให้เงินสนับสนุนและการให้ของขวัญค่าบริการต้อนรับและค่าใช้จ่ายอื่นๆแก่ผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง
- ทำความเข้าใจหน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตของตนเองและปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้
- รายงานความผิดปกติพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมหรือเหตุการณ์ต้องสงสัยว่าเป็นการทุจริตไปยังช่องทางแจ้งเบาะแสที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือกำหนด
- ให้ความร่วมมือโดยการให้ข้อมูลแก่คณะกรรมการสอบสวนหรือเมื่อได้รับการร้องขอให้ช่วยเหลือในกระบวนการสอบสวน
- ระมัดระวังปัจจัยเสี่ยงต่างๆและนำเสนอประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงแก่หน่วยตรวจสอบภายในอย่างทันทั่วถึง

ภาคผนวกข - แบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เรียนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือ

ข้าพเจ้าชื่อ ตำแหน่ง

สังกัด ขอรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับกรณีดังนี้

(โปรดทำเครื่องหมาย X ในช่อง)

งานครั้งแรก รายงานประจำปีรายง ในระหว่างปี

ข้าพเจ้าขอเปิดเผยว่าข้าพเจ้า

มีรายการที่อาจเป็นผลประโยชน์ที่ขัดกันกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือ

รายการที่อาจเป็นผลประโยชน์ที่ขัดกันกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือโดยมีลักษณะของรายการดังต่อไปนี้

การดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการรองกรรมการผู้จัดการเป็นผู้มีส่วนได้เสียหรือเป็นผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการที่เป็นคู่สัญญากับองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือหรือเป็นผู้เสนอราคาในการจัดซื้อ / จัดจ้าง/จ้างที่ปรึกษากับองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือ

การมี ภูมิสมิตามารดาพี่น้องบุตร/บุตรบุญธรรมตลอดจนคู่สมรสของบุตรเป็นผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการรองกรรมการผู้จัดการเป็นผู้มีส่วนได้เสียหรือเป็นผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการที่เป็นคู่สัญญากับองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือหรือบริษัทผู้เสนอราคาในการจัดซื้อ / จัดจ้าง/จ้างที่ปรึกษากับองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระบือตำบลหนองบัว-โคก โดยมีรายละเอียดดังนี้(กรุณาแนบเอกสารเพิ่มเติมถ้ามี)

ชื่อ เกี่ยวข้องเป็น

บริษัท

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายงานฉบับนี้ และเอกสารเพิ่มเติม(ถ้ามี) เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

()

วันที่