



คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต
(Fraud Risk Management Procedure)
องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง

จัดทำโดย

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง
องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง
อำเภอเหนือคลอง จังหวัดกระบี่

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Management Procedure)

๑. บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง มุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์มีคุณธรรมและโปร่งใส โดยยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มตามหลักธรรมาภิบาลและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นส่วนหนึ่งที่จะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองสามารถปฏิบัติงานตามความมุ่งมั่นที่กำหนดไว้ได้

๑.๑ วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อกำหนดมาตรการกิจกรรมโครงการเพื่อใช้ในการป้องกันตรวจพบและตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริต

๑.๑ เพื่อระบุหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในแต่ละตำแหน่งงานในการป้องกันตรวจพบและตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริตให้ชัดเจนและเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดี

๑.๑ กำหนดแนวทางปฏิบัติเพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลองสามารถป้องกันตรวจสอบและตอบสนองการทุจริตได้อย่างถูกต้องและทันที่ในกรณีที่มีความสงสัยหรือพบการกระทำที่เกี่ยวกับการทุจริต

๑.๒ ขอบเขตของคู่มือ

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ครอบคลุมการดำเนินงานของผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง ทั้งนี้ คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ “นโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน” ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง โดยกำหนดมาตรการป้องกันตรวจพบและตอบสนองต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน (“มาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน”)

๒. นโยบายการไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลองยึดถือจริยธรรมและคุณธรรมเป็นหลักสำคัญในการปฏิบัติราชการและจะไม่เพิกเฉยต่อการกระทำใดๆที่อาจนำไปสู่การทุจริตและคอร์รัปชันแม้ว่าการกระทำนั้นเป็นการเอื้อประโยชน์แก่องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลองจะไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตและคอร์รัปชันผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองทุกคนต้องทำความเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคู่มือกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องและนโยบายอื่นๆขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองอย่างเคร่งครัดโดยไม่มีข้อยกเว้น

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองให้คำมั่นว่าจะดำเนินการสอบสวนกรณีต้องสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตทุกรณีอย่างละเอียดถี่ถ้วนและเหมาะสมโดยไม่คำนึงถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆ (อาทิเช่นตำแหน่งงานระยะเวลาในการปฏิบัติงานในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองหรือความสัมพันธ์ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองของผู้ถูกกล่าวหา) โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจะดำเนินการสอบสวนอย่างเป็นกลางปราศจากอคตินอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจะลงโทษผู้กระทำผิดตามมาตรการสูงสุดและหากการสอบสวนพบว่ามิใช่บุคลากรที่รับรู้กรณีการทุจริตนั้นแต่ละเลยในการรายงานองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจะพิจารณาโทษทางวินัยบุคลากรท่านนั้นเช่นกัน

๓. คำนิยามของการทุจริตและการกระทำที่ถูกต้องว่าเป็นการทุจริต

๓.๑ คำนิยามของการทุจริต

ค่านิยมของการทุจริตในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ หมายถึงการกระทำโดยเจตนา เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่นทั้งนี้ การทุจริตสามารถแบ่งได้เป็น ๓ ประเภทดังนี้

๓.๑.๑ การยกยอกทรัพย์สิน

การกระทำใดๆก็ตามที่นำไปสู่การครอบครองทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองอย่างไม่ถูกต้องหรือเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองสูญเสียทรัพย์สินโอกาสหรือผลประโยชน์ใดโดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่น (อาทิเช่นคนในครอบครัวญาติมิตร เป็นต้น)

๓.๑.๒ การคอร์รัปชัน

การใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบกระทำการใดๆเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ทั้ง ต่อบุคคลตนเองหรือผู้อื่นทั้งนี้ การคอร์รัปชันครอบคลุมถึงการให้และ/หรือรับสินบนการขัดแย้งทางผลประโยชน์การข่มขู่และ/หรือเรียกร้องผลประโยชน์และการจ่ายเงินเพื่อให้ได้รับความสะดวก

๓.๑.๓ การทุจริตในการรายงาน

การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่างๆไม่ว่าจะเป็นทางการเงินเช่นงบการเงินบันทึกการเงินหรือรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงินเพื่อปิดบังการยกยอกทรัพย์สินหรือการกระทำที่ไม่เหมาะสมหรือเพื่อหาประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่นซึ่งส่งผลให้งบการเงินบันทึกการเงินหรือรายงานต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง

ดังนั้น ค่านิยมของ “การทุจริต” ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ครอบคลุมถึงการยกยอกทรัพย์สินการทุจริตในการรายงานตลอดจนการคอร์รัปชัน

๓.๒ การกระทำที่ถูกจัดว่าเป็นการทุจริต

จากค่านิยมดังที่กล่าวมาข้างต้นตัวอย่างของการกระทำดังต่อไปนี้จัดเป็นการทุจริต

- การปฏิบัติงานอย่างไม่ซื่อสัตย์หรือมีความจงใจที่จะทุจริต
- การใช้ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองผิดวัตถุประสงค์เพื่อสร้างประโยชน์แก่ตนเองหรือผู้อื่น
- การยกยอกหรือลักขโมยทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง
- การบิดเบือนหรือปิดบังข้อมูลโดยเจตนา
- การรายงานข้อมูลทางการเงินหรือธุรกรรมทางการเงินอย่างไม่ถูกต้องโดยเจตนา
- การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกกำหนดให้เป็นความลับหรือความลับทางราชการให้แก่บุคคลภายนอก
- การนำข้อมูลภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยแก่สาธารณชนไปใช้หาผลประโยชน์
- การแสวงหาเรียกร้องหรือรับของที่มีมูลค่าจากผู้ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ
- การเสนอสิ่งที่มีมูลค่าให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐหน่วยงานรัฐหรือหน่วยงานเอกชนเพื่อให้ดำเนินการในทางที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย

ทั้งนี้การกระทำข้างต้นเป็นเพียงตัวอย่างของการกระทำทุจริตเท่านั้นหากบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีความสงสัยว่ากิจกรรมบางอย่างเป็นการทุจริตหรือไม่ท่านสามารถขอคำแนะนำได้ (ตามลำดับ) จากหน่วยงานดังต่อไปนี้

- หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง หรือหัวหน้างานโดยตรงของท่าน
- งานนิติการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง
- หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔. หน้าที่และความรับผิดชอบ

ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองต้องปฏิบัติตามหลักจริยธรรม และคุณธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองอย่างเคร่งครัดตลอดจนให้การสนับสนุนนโยบายการต่อต้าน การทุจริตและคอร์รัปชันรวมถึงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างเต็มที่ ทั้งนี้คู่มือฉบับนี้อาจกำหนด ความรับผิดชอบเพิ่มเติมให้แก่ผู้มีอำนาจหรือผู้บริหารบางหน่วยงานเช่น ผู้ตรวจสอบผู้บริหารองค์การบริหารส่วน ตำบลเหนือคลองฝ่ายตรวจสอบภายในหรืองานนิติการ เป็นต้นเพื่อร่วมกันบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตโดย หน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มเติมดังกล่าวจะถูกระบุไว้ในภาคผนวกของคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลองถือเป็นหน้าที่ของผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับที่จะต้อง ทำความเข้าใจ

และปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันและคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ โดยไม่มีข้อยกเว้น ทั้งนี้การฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามนโยบายและคู่มือดังกล่าวอาจนำมาซึ่งการลงโทษทางวินัยได้

๕. มาตรการป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention)

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง ลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตในองค์กรได้ตั้งนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและปฏิบัติงานตามการควบคุม ภายในที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเป็นปัจจัยสำคัญในการช่วยป้องกันการเกิดการทุจริตใน องค์กรทั้งนี้มาตรการป้องกันการทุจริตภายใต้คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ ประกอบไปด้วย ๕ กิจกรรมหลักดังต่อไปนี้

๕.๑ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือ คลองดำเนินการเชิงรุกเพื่อระบุประเมินและทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กรรวมทั้ง สร้างความตระหนัก ถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้มั่นใจ ว่าความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ถูกระบุและจัดการอย่างทันที่อย่างไรก็ตามหัวหน้ากอง ฝ่าย งาน ทุกหน่วยงาน ต้องให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลความเสี่ยงด้านการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในหน่วยงานของตน

ทั้งนี้การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตประกอบด้วย ๔ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

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

ขั้นตอนที่ ๒: การระบุความเสี่ยงด้านการทุจริตสาเหตุหลักของความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงตลอดจนการ วิเคราะห์ความรุนแรงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงก่อนคำนึงถึงมาตรการควบคุมภายในที่มีอยู่

ขั้นตอนที่ ๓: การประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันการวิเคราะห์ความรุนแรงและโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยงหลังจากมีมาตรการควบคุมภายในปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ ๔: การจัดทำมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้หากมาตรการควบคุมภายใน ที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบันไม่เพียงพอต่อการป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริต

ดังนั้น ผู้บริหารจึงกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารสำหรับการประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริตรวมทั้งเป็นผู้รวบรวมผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตเพื่อจัดทำเอกสารความเสี่ยงด้านการ ทุจริตขององค์กรซึ่งครอบคลุมถึงแผนภาพความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Profile) และทะเบียนความเสี่ยง ด้านการทุจริต (Fraud Risk Register) ตลอดจนทำหน้าที่ติดตามการดำเนินงานตามแผนจัดการความเสี่ยงเพื่อ นำเสนอต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองและคณะกรรมการหรือหน่วยงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

อย่างไรก็ตามหน่วยงานหรือคณะทำงานดังกล่าวมีหน้าที่เพียงการให้คำปรึกษาและรวบรวมข้อมูลความเสี่ยงเท่านั้นการระบุและประเมินความเสี่ยงรวมทั้งการจัดหามาตรการเพื่อลดหรือจัดการความเสี่ยงถือเป็นหน้าที่โดยตรงของผู้บริหารในแต่ละหน่วยงานขององค์กรนอกจากนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินความเสี่ยงพอและควมมีประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในที่ระบุขึ้นระหว่างการประเมินความเสี่ยงซึ่งหากการควบคุมภายในที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงระบุขึ้นยังไม่เพียงพอหรือไม่มีประสิทธิภาพหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถให้ความเห็นและให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารเพื่อจัดหามาตรการควบคุมภายในเพิ่มเติมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

ทั้งนี้องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองควรประเมินและทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นประจำทุกปีเพื่อระบุความเสี่ยงเพิ่มขึ้นหรือการเปลี่ยนแปลงของระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ในแต่ละปีซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยต่างๆเช่นการเปลี่ยนแปลงกระบวนการปฏิบัติงานการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่การเปลี่ยนหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองหรือวิธีการทำทุจริตแบบใหม่ๆเป็นต้นทั้งนี้หากองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเริ่มจัดทำการประเมินความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Assessment) ผู้บริหารสามารถพิจารณาดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตพร้อมกับการประเมินความเสี่ยงองค์กรได้

๕.๒ นโยบายที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจัดให้มีนโยบายคู่มือปฏิบัติงานและมาตรการเพื่อต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันเช่นนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณในการดำเนินแนวทางปฏิบัติในการสนับสนุนและช่วยเหลือทางการเมืองแนวทางปฏิบัติในการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนและแนวทางปฏิบัติในการรับหรือให้ของขวัญของกำนัลและการเลี้ยงรับรองเป็นต้นเพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเข้าใจหลักการด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติงานที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองรวมทั้ง เพื่อสร้างความตระหนักจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองทั้งนี้ นโยบายคู่มือปฏิบัติงานและมาตรการที่เกี่ยวข้องต้องได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองนอกจากนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับปรุงนโยบายและคู่มือที่เกี่ยวข้องเป็นประจำอย่างน้อยทุก ๒ ปีเพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ถูกจัดการและการเปลี่ยนแปลงทางการดำเนินงานและทางกฎหมายได้รับการครอบคลุมในนโยบายอย่างเหมาะสม ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองต้องสื่อสารและกำหนดขั้นตอน การสื่อสารนโยบายคู่มือปฏิบัติงานและมาตรการที่เกี่ยวข้องแก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองรวมทั้งสื่อสารนโยบายและมาตรการให้บุคคลภายนอก (ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและสาธารณชน) รับทราบโดยบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองในทุกระดับมีหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเนื้อหา รวมถึงปฏิบัติตามนโยบายคู่มือปฏิบัติงานและมาตรการดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

๕.๓ การสื่อสารและการจัดอบรม

การสื่อสารและการจัดอบรมถือเป็นสิ่งจำเป็นในมาตรการป้องกันการทุจริตเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามนโยบายและคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันตลอดจนมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันต่างๆเพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กรรวมทั้งให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองสามารถเป็นส่วนหนึ่งในการช่วยป้องกันและตรวจพบการทุจริตในองค์กรได้ตลอดจนการสื่อสารแก่ผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจเพื่อแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

ดังนั้นงานประชาสัมพันธ์ต้องจัดทำแผนการสื่อสารนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันประจำปีอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองและผู้เกี่ยวข้องตลอดจนกำหนดช่องทางการสื่อสาร

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

แผนการสื่อสารต้องครอบคลุมถึงการจัดอบรมเกี่ยวกับนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันในการปฐมนิเทศให้แก่พนักงานใหม่ตลอดจนการจัดอบรมอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปีให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองทั้งหมด ทั้งนี้เนื้อหาการอบรมควรประกอบไปด้วยมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ความคาดหวังขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง ต่อการดำเนินงานตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันและบทลงโทษหากบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองไม่ปฏิบัติตามมาตรการนี้เพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีความเข้าใจและมีทักษะในการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันรวมถึงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ได้

๕.๔ การสอบทานประวัติของบุคลากรและผู้มีส่วนได้เสีย

การสอบทานประวัติของบุคลากรและผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้การป้องกันการทุจริตมีประสิทธิภาพโดยองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมอบหมายให้งานการเจ้าหน้าที่ทำหน้าที่สอบทานประวัติของบุคลากรก่อนการจ้างงานหรือการเลื่อนตำแหน่งและ กองคลังทำหน้าที่สอบทานประวัติของผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างก่อนการเริ่มสัญญาหรือธุรกรรมระหว่างกันทั้งนี้การสอบทานสามารถทำได้ตามความเหมาะสมภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องและได้รับการยินยอมจากบุคลากรหรือผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างดังต่อไปนี้

การสอบทานประวัติของบุคลากรก่อนการจ้างงาน เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติความเหมาะสมและประสบการณ์ของผู้สมัครงาน

การสอบทานประวัติของบุคลากรก่อนดำรงตำแหน่งภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติ

การสอบทานประวัติของผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยเฉพาะผู้ขายผู้รับเหมาและผู้ให้บริการแก่องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง เพื่อให้สามารถตรวจสอบความน่าเชื่อถือสถานะทางการเงินชื่อเสียงและคุณสมบัติที่เกี่ยวข้องกับสินค้าหรือบริการของผู้มีส่วนได้เสียกับองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

นอกจากนี้ ผู้บริหารและบุคลากรที่ดำรงในตำแหน่งที่สำคัญตามที่กำหนดโดยฝ่ายบุคคลตลอดจนผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างต้องรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองใน “แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (ภาคผนวก) เป็นประจำทุกปีและในระหว่างปีหากมีความเปลี่ยนแปลงใดๆที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองห้ามไม่ให้บุคลากรที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีส่วนเกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจะลงโทษบุคลากรที่ไม่รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างทันที่

๕.๕ การควบคุมภายใน

การควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดย ผู้บริหาร หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง และบุคลากรขององค์กรทุกระดับชั้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าวิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่

กำหนดไว้จะช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นเครื่องมือเบื้องต้นขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเหนือคลองในการป้องกันการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงาน ทั้งนี้ หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกองในแต่ละหน่วยงานต้องออกแบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมสำหรับกระบวนการที่อยู่ในความรับผิดชอบของตนเพื่อจัดการและลดความเสี่ยงด้านการทุจริตที่ร่วมกันระบุในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ตลอดจนสื่อสารทำความเข้าใจและควบคุมติดตามการดำเนินงานของบุคลากรใน หน่วยงานให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น

ทั้งนี้ทุกหน่วยงานต้องจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับทุกกระบวนการเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยงานสอบถามและอนุมัติให้มีผลบังคับใช้โดยคำนึงถึงการแบ่งแยก หน้าที่อย่างชัดเจนในการกำหนดหน้าที่ของบุคลากรในการดำเนินงานตามขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใสเป็นอิสระและสามารถช่วยป้องกันหรือตรวจพบความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ รวมทั้งจัดเก็บเอกสารดังกล่าวไว้ในช่องทางที่บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงได้และสื่อสารให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง รับทราบ

นอกจากนี้ผู้บริหารในแต่ละหน่วยงานควรทบทวนขั้นตอนปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานเป็นประจำอย่างน้อยทุก ๒ ปีหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นทางการเป็นสิ่งสำคัญเพื่อให้มั่นใจได้ ว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานนั้นสอดคล้องกับหลักการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงาน ในปัจจุบัน

ทั้งนี้ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมอบหมายหน้าที่ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ ประเมินความเพียงพอความเหมาะสมตลอดจนความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของ องค์กรพร้อมให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขเพื่อปรับปรุง/พัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพสามารถป้องกันและตรวจพบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นโดยเฉพาะความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องหารือผลการตรวจสอบกับผู้บริหารหน่วยงานรับตรวจเพื่อทำความเข้าใจและจัดหาแนวทาง ปรับปรุงและพัฒนาการควบคุมภายในที่เหมาะสมและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงรวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาสทั้งนี้ ผู้บริหารแต่ละหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการนำ ข้อเสนอแนะไปปรับปรุงและพัฒนาจากแนวทางที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแนะ

อนึ่งเมื่อองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเริ่มดำเนินการตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินการออกแบบและประสิทธิภาพของผลการควบคุมภายในสำหรับ มาตรการดังกล่าวและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๖. มาตรการตรวจพบการทุจริต (Fraud Detection)

มาตรการป้องกันการทุจริตที่ดีสามารถช่วยลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตได้ในระดับหนึ่งอย่างไรก็ตาม องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจำเป็นต้องจัดทำมาตรการตรวจพบการทุจริตเพื่อช่วยตรวจพบและรายงาน การกระทำที่อาจเป็นการทุจริตอย่างทัน่วงที

ดังนั้นกลไกการแจ้งเหตุหรือเบาะแสและการรายงานการทุจริตเป็นกิจกรรมหลักที่สามารถช่วยให้องค์การ บริหารส่วนตำบลเหนือคลองตรวจพบการทุจริตนอกจากนี้เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการตรวจพบการทุจริตมีความ เหมาะสมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องสอบถามการออกแบบและการควบคุม ภายในของมาตรการดังกล่าวเป็นประจำทุกปีทั้งนี้ มาตรการตรวจพบการทุจริตประกอบด้วย ๒ กิจกรรมหลักดังนี้

๖.๑ กลไกการแจ้งเหตุหรือเบาะแส

ผู้บริหารกำหนดให้มีช่องทางที่น่าเชื่อถือและเป็นอิสระสำหรับการแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตรวมถึงเปิด โอกาสให้ทุกคนไม่ว่าจะเป็นบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองหรือบุคคลภายนอกสามารถแจ้ง เบาะแสได้โดยไม่ต้องเปิดเผยตัวตนตลอดจนจัดให้มีกระบวนการป้องกันผู้แจ้งเบาะแสเพื่อคุ้มครองผู้แจ้งไม่ให้ถูกทำ

ร้ายหรือข่มขู่ในภายหลังซึ่งช่วยส่งเสริมให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีความมั่นใจและรู้สึกปลอดภัยในการแจ้งเหตุหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต

ดังนั้นบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจึงมีหน้าที่แจ้งเหตุหรือเบาะแสของการทุจริตผ่านช่องทางที่องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองกำหนดไว้โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจะลงโทษบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองที่ทราบหรือมีข้อมูลของเหตุการณ์ที่อาจเป็นการทุจริตแต่ไม่ได้แจ้งให้บุคคลที่รับผิดชอบรับทราบซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเหตุหรือเบาะแสดังกล่าวตามความจริงอย่างสุจริตอย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจะลงโทษผู้ที่แจ้งเหตุหรือเบาะแสที่ไม่เป็นความจริงในปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองกำหนดช่องทางการแจ้งเหตุหรือเบาะแสดังกล่าวผ่านช่องทางหลักเพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองและบุคคลภายนอกแจ้งเหตุหรือเบาะแสดต่อ **คณะกรรมการตรวจสอบ** ดังนี้

- | | |
|--------------------------|--|
| ๑. งานร้องเรียนร้องทุกข์ | สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง |
| ๒. ที่อยู่ | ๓๖๔ หมู่ที่ ๖ ตำบลเหนือคลอง อำเภอเหนือคลอง จังหวัดกระบี่ รหัสไปรษณีย์ ๘๑๑๓๐ |
| ๓. หมายเลขโทรศัพท์ | ๐๗๕-๖๙๒๒๔๖ |
| ๔. หมายเลขโทรสาร | ๐๗๕-๖๙๒๒๔๖ |
| ๕. เว็บไซต์ | www.nuakhlong.go.th |
| ๖. Facebook | องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง |
| ๗. E-mail | nuakhlong.tumbon2558@gmail.com |
| ๘. สายตรงนายกโทร. | โทร.๐๙๓-๗๙๒-๒๔๗๑ |
| ๙. สายตรงรองนายก | โทร.๐๘๔-๘๔๕-๒๐๙๒ |

อย่างไรก็ตามผู้บริหารที่รับผิดชอบการแจ้งเหตุหรือเบาะแสดังกล่าวต้องทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการแจ้งเหตุหรือเบาะแสดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตลอดจนสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการแจ้งเหตุหรือเบาะแสดังกล่าวให้บุคลากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองและผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างทราบในกรณีที่องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีช่องทางการแจ้งเหตุหรือเบาะแสดังกล่าวเพิ่มเติมผู้รับผิดชอบต้องจัดทำขั้นตอนการแจ้งเบาะแสดังกล่าวและวิธีการปฏิบัติงานของผู้รับแจ้งรวมทั้งมีการทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันเสมอ นอกจากนี้ผู้รับผิดชอบข้างต้นต้องกำหนดให้จัดฝึกอบรมแก่บุคลากรผู้ทำหน้าที่รับการแจ้งเหตุหรือเบาะแสดังกล่าวเป็นประจำทุกปีโดยครอบคลุมถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานการเก็บรักษาความลับแนวปฏิบัติด้านจริยธรรมและนโยบายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๖.๒ การรายงานการทุจริต

เมื่อมีการแจ้งเหตุหรือเบาะแสดังกล่าวการทุจริตหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รวบรวมข้อมูลจากการแจ้งเบาะแสดังกล่าวและข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตเช่นจำนวนการแจ้งเบาะแสดังกล่าวการทุจริตสรุปเหตุการณ์และสถานะของการดำเนินงานกรณีเกิดการทุจริตในองค์กร (สถานะการสอบสวนข้อสรุปการตัดสินใจในการลงโทษและข้อมูลทางสถิติของการทุจริตในองค์กร) สถานะการปฏิบัติงานตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน)เป็นต้นเพื่อรายงานต่อคณะผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือนในกรณีที่เบาะแสดังกล่าวได้รับความรุนแรงและจำเป็นต้องได้รับการแก้ไขอย่างทันที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานเหตุการณ์ทุจริตดังกล่าวต่อผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้องในทันที

ทั้งนี้ ข้อมูลในรายงานจะต้องถูกเก็บเป็นความลับโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อผู้มีอำนาจตามที่ได้กำหนดไว้เท่านั้นห้ามมิให้แบ่งปันข้อมูลไม่ว่าในรูปแบบใดก็ตามแก่หน่วยงานหรือบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง

๗. มาตรการตอบสนองต่อการทุจริตที่เกิดขึ้น (Fraud Response)

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจัดทำมาตรการตอบสนองต่อการทุจริตเพื่อแก้ไขและเยียวยาผลกระทบจากการเกิดทุจริตรวมทั้งหาวิธีการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตในประเภทเดียวกันเกิดขึ้นอีกโดยมาตรการตอบสนองต่อการทุจริตประกอบด้วย การสอบสวนภายใน การลงโทษ และการเยียวยา และการเปิดเผยข้อมูล

๗.๑ การสอบสวน

เมื่อเกิดเหตุทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้พิจารณาข้อมูลเบาะแสและให้เริ่มดำเนินการสอบสวนเมื่อเห็นว่าเบาะแสที่ได้มาเพียงพอและมีมูลทั้งนี้งานนิติการเป็นผู้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตาม “คู่มือขั้นตอนการดำเนินการลงโทษทางวินัย”

ในกระบวนการสอบสวนนั้นคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องดำเนินงานด้วยความยุติธรรมและไม่เปิดเผยข้อมูลแก่ผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องรวมถึงรายงานความคืบหน้าหรือผลการสอบสวนให้แก่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับทราบอย่างสม่ำเสมอทุกเดือนเพื่อใช้ในการรายงานต่อคณะผู้บริหารและในกรณีที่คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงพบอุปสรรคในการดำเนินการที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อรายงานเรื่องดังกล่าวแก่ผู้บริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหาทางแก้ไขอย่างทันที่นอกจากนี้คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องบันทึกการสอบสวนใน “บันทึกการสอบสวน” และเก็บหลักฐานทั้งเชิงวัตถุและอิเล็กทรอนิกส์เป็นเวลาอย่างน้อย ๓ ปีหรือจนกว่าสิ้นสุดอายุความทางกฎหมายเพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีหลักฐานเพียงพอหากต้องนำไปใช้ในชั้นศาล

นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองต้องจัดอบรมแก่บุคลากรที่สามารถดำรงตำแหน่งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงได้เป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งเพื่อให้มั่นใจว่าบุคลากรดังกล่าวเข้าใจขั้นตอนการสอบสวนโดยละเอียดและมีความรู้ความสามารถในการดำเนินการสอบสวนอย่างเหมาะสมและยุติธรรม

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรทุกคนในการให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงในการดำเนินการสอบสวนรวมถึงสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงในด้านข้อมูลและการปฏิบัติงาน

๗.๒ การลงโทษและการเยียวยา

บทลงโทษที่เข้มงวดและเด็ดขาดเป็นการแสดงจุดยืนขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองที่มีต่อการทุจริตให้ทั้งพนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในขณะที่การเยียวยาผลกระทบจากการทุจริตเป็นสิ่งที่จะต้องการบริหารส่วนตำบลเหนือคลองต้องให้ความสำคัญและดำเนินการอย่างทันที่เพื่อแสดงให้เห็นถึงความเอาใจใส่และความมุ่งมั่นที่จะแก้ไขปัญหาด้านการทุจริต

๗.๒.๑ การลงโทษ

เมื่อการสอบสวนเสร็จสิ้นและพบว่ามีกรณีทุจริตเกิดขึ้นจริงคณะกรรมการสอบสวนมีหน้าที่นำเสนอข้อเท็จจริงและหลักฐานแก่ผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณาบทลงโทษให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองและกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้องตาม “คู่มือขั้นตอนการดำเนินการลงโทษทางวินัย”

๗.๒.๒ การเยียวยา

เมื่อการสอบสวนเสร็จสิ้นผู้บริหารต้องร่วมพิจารณาหามาตรการเยียวยาจากเหตุการณ์ทุจริตที่เกิดขึ้น เช่น การปรับปรุงหรือเพิ่มเติมนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง การปรับปรุงหรือเพิ่มเติมการควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติงาน การฟ้องร้องดำเนินคดีทางอาญาและ/หรือทางแพ่ง การขยายผลการสืบสวนเพื่อตรวจสอบการทุจริตในส่วนอื่นๆที่อาจมีความเกี่ยวข้อง

๗.๓ การเปิดเผยข้อมูล

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองกำหนดให้คณะกรรมการศูนย์ข้อมูลข่าวสารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง ให้ข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับการทุจริตต่อหน่วยงานภายนอกที่มีหน้าที่กำกับดูแล (อาทิเช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ปปช. เป็นต้น) หรือต่อสาธารณะอย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองกำหนดให้การตัดสินใจเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในแต่ละหัวเรื่องขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการศูนย์ข้อมูลข่าวสารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองห้ามมิให้ผู้ที่ไม่มีหน้าที่หรือไม่ได้รับมอบหมายเปิดเผยข้อมูลด้านทุจริตแก่บุคคลอื่น ๆ ในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองสื่อมวลชนหรือหน่วยงานใดๆก็ตามนอกจากนี้องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองจะพิจารณาลงโทษผู้ฝ่าฝืนโดยไม่มีข้อยกเว้น

๘. เอกสารอ้างอิงและอำนาจรับผิดชอบการดำเนินการ

หลักการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้อาจอ้างอิงถึงเอกสารที่องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองได้จัดทำไว้แล้วโดยในกรณีดังกล่าวขั้นตอนการปฏิบัติงานและอำนาจรับผิดชอบให้เป็นไปตามเอกสารอ้างอิงฉบับนั้นๆ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานนั้นอยู่ในมาตรฐานเดียวกันหากบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินงานตามคู่มือฉบับนี้สามารถขอคำแนะนำได้จากหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๙. การทบทวนและปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบโดยจะมีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือฉบับนี้เป็นประจำทุกปีหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่าคู่มือดังกล่าวสอดคล้องกับหลักปฏิบัติขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองรวมทั้งเป็นไปตามข้อบังคับและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ การปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตต้องได้รับการพิจารณาอนุมัติจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองและมีการสื่อสารคู่มือที่ได้รับการปรับปรุงดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกันทั้งองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

ภาคผนวก

ภาคผนวก - บทบาทหน้าที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมอบหมายบทบาทหน้าที่เพิ่มเติมให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยภาคผนวกนี้จะช่วยระบุตัวอย่างแนวทางในการปฏิบัติงานของบุคลากรในแต่ละระดับ

๑. ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีหน้าที่ในการควบคุมและดูแลการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตในภาพรวมโดยมีหน้าที่หลักดังต่อไปนี้

- เป็นผู้นำในการแสดงถึงความมุ่งมั่นที่จะต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันเพื่อแสดงจุดยืนให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนรับทราบ
- สอบทานทบทวนและอนุมัตินโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตจากต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันหลักจริยธรรมของบริษัทตลอดจนมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน
- กำหนดและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมถึงกระบวนการอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการทุจริต อาทิเช่น การแจ้งเบาะแส การสอบสวนการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นต้นให้แก่ผู้ผู้บริหารที่มีประสบการณ์มีความรู้ความสามารถและคุณสมบัติในการปฏิบัติหน้าที่
- กำกับดูแลการปฏิบัติตามนโยบายหรือมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันติดตามการดำเนินงานให้มั่นใจว่าหัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง มีทรัพยากรเพียงพอเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต
- เป็นผู้ตัดสินใจในกระบวนการต่างๆเมื่อเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้นหรือเมื่อมีการรายงานขึ้นมาให้รับทราบ
- เปิดเผยข้อมูลแก่หน่วยตรวจสอบให้ทราบถึงบทบาทของผู้บริหารที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต
- ปฏิบัติตามนโยบายหรือมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

๒. คณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและระบบที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยงโดยมีหน้าที่หลักในการบริหารความเสี่ยงองค์กรดังต่อไปนี้

- ควบคุมกำกับดูแลภาพรวมของการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองและพิจารณาแนวทางหรือกิจกรรมที่ฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอเพื่ออนุมัติให้ดำเนินการต่อไป

- ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อให้ครอบคลุมถึงการสอบทานการควบคุมภายในของมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันตลอดจนความเสี่ยงจากการทำทุจริตในกระบวนการดำเนินงานอื่นๆ
- รับรายงานเกี่ยวกับการทุจริตอาทิเช่นการรายงานตามรอบระยะเวลาทั่วไปเพื่อให้ข้อมูลรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตรายงานเรื่องการทุจริตตามรอบระยะเวลาทั่วไปรายงานด่วนเรื่องการทุจริตร้ายแรงรายงานผลการสอบสวนและบทลงโทษเป็นต้น
- กำกับดูแลให้มั่นใจว่ากระบวนการรับแจ้งเบาะแสและการสอบสวนมีความเป็นอิสระและเหมาะสมไม่ว่าในกรณีใดๆก็ตามโดยเฉพาะเมื่อผู้ถูกกล่าวหาดำรงตำแหน่งผู้บริหาร
- ปกป้องหรือรักษาหน่วยตรวจสอบในกรณีที่ต้องจัดการบริหารส่วนตำบลเหนือคลองประสบเหตุการณ์ทุจริตที่มีนัยสำคัญ

๓. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองในภาพรวมทั้งนี้ หน้าที่ ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตมีดังนี้

- ทบทวนนโยบายแนวทางและขอบเขตการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมถึงเรื่องการทุจริต
- จัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างน้อยปีละครั้งโดยกำหนดให้บุคลากรที่มีประสบการณ์มีความรู้ความสามารถและคุณสมบัติเป็นผู้ดำเนินการ
- รายงานผลการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมทั้งรายงานการทุจริตต่างๆต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองและคณะกรรมการตรวจสอบ

๔. หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง

มีหน้าที่ในการออกแบบและจัดทำแผนขั้นตอนและการควบคุมภายในสำหรับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตเพื่อป้องกันตรวจพบและตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กรมีดังนี้

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

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระและเป็นกลางซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบประเมินสถานะของความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันโดยมีหน้าที่หลักดังต่อไปนี้

- สอบทานนโยบายขั้นตอนและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงจากทุจริตเพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการตามที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

- ประเมินการควบคุมภายในของแต่ละกระบวนการให้ครอบคลุมถึงเรื่องความเสี่ยงจากการทุจริตและเมื่อตรวจพบความผิดปกติจะต้องสันนิษฐานว่าเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดจากการทุจริตหรือไม่
- ให้การสนับสนุนแก่คณะกรรมการสอบสวนโดยการให้คำแนะนำและแบ่งปันข้อมูล

๖. งานการเจ้าหน้าที่

หน้าที่ของงานการเจ้าหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตมีดังนี้

- จัดทำแนวทางและช่องทางในการสื่อสารเพื่อปลูกจิตสำนึกแก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเรื่องจริยธรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและการต่อต้านการทุจริตรวมถึงจัดให้มีการอบรมเพิ่มความรู้ความสามารถแก่บุคลากรเพื่อให้มีศักยภาพเพียงพอในการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน
- ตรวจสอบประวัติของบุคลากรในตำแหน่งงานต่างๆเพื่อให้มั่นใจว่าบุคคลดังกล่าวไม่มีประเด็นเรื่องความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน
- กำหนดให้สัญญาจ้างงานมีเงื่อนไขและข้อบังคับเกี่ยวกับการทุจริตเป็นส่วนหนึ่งด้วย
- กำหนดให้เรื่องการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นหนึ่งในดัชนีชี้วัดเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน
- กำหนดให้เรื่องจริยธรรมและการต่อต้านการทุจริตเป็นหนึ่งในดัชนีชี้วัดเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร

๗. บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

บุคลากรทุกคนขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองมีหน้าที่รายงานเหตุการณ์ทุจริตหรืออาจเป็นการทุจริตแก่ผู้ที่มีอำนาจทราบทั้งนี้หน้าที่ของบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองในรายละเอียดมีดังนี้

- ศึกษานโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตหลักจริยธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองการให้ความช่วยเหลือทางการเงินการให้เงินบริจาคเพื่อการกุศลการให้เงินสนับสนุนและการให้ของขวัญค่าบริการต้อนรับและค่าใช้จ่ายอื่นๆ
- สื่อสารนโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตหลักจริยธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองการให้ความช่วยเหลือทางการเงินการให้เงินบริจาคเพื่อการกุศลการให้เงินสนับสนุนและการให้ของขวัญค่าบริการต้อนรับและค่าใช้จ่ายอื่นๆแก่ผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง
- ทำความเข้าใจหน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตของตนเองและปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้
- รายงานความผิดปกติพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมหรือเหตุการณ์ต้องสงสัยว่าเป็นการทุจริตไปยังช่องทางแจ้งเบาะแสที่องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองกำหนด
- ให้ความร่วมมือโดยการให้ข้อมูลแก่คณะกรรมการสอบสวนหรือเมื่อได้รับการร้องขอให้ช่วยเหลือในกระบวนการสอบสวน
- ระมัดระวังปัจจัยเสี่ยงต่างๆและนำเสนอประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงแก่หน่วยตรวจสอบภายในอย่างทันท่วงที

ภาคผนวกข - แบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เรียนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง

ข้าพเจ้าชื่อ ตำแหน่ง

สังกัด ขอรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับกรณีดังนี้

(โปรดทำเครื่องหมาย X ในช่อง)

งานครั้งแรก รายงานประจำปีราย ในระหว่างปี

ข้าพเจ้าขอเปิดเผยว่าข้าพเจ้า

มีรายการที่อาจเป็นผลประโยชน์ที่ขัดกันกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง

รายการที่อาจเป็นผลประโยชน์ที่ขัดกันกับผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลองโดยมีลักษณะของรายการดังต่อไปนี้

การดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการรองกรรมการผู้จัดการเป็นผู้มีส่วนได้เสียหรือเป็นผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการที่เป็นคู่สัญญากับองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลองหรือเป็นผู้เสนอราคาในการจัดซื้อ / จัดจ้าง/ จ้างที่ปรึกษากับองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลอง

การมีคู่สมรสบิดามารดาพี่น้องบุตร/บุตรบุญธรรมตลอดจนคู่สมรสของบุตรเป็นผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการรองกรรมการผู้จัดการเป็นผู้มีส่วนได้เสียหรือเป็นผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการที่เป็นคู่สัญญากับองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองเหนือคลองหรือบริษัทผู้เสนอราคาในการจัดซื้อ / จัดจ้าง/ จ้างที่ปรึกษากับองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองตำบลหนองบัว-โคก โดยมีรายละเอียดดังนี้(กรุณาแนบเอกสารเพิ่มเติมถ้ามี)

ชื่อ เกี่ยวข้องเป็น

บริษัท

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายงานฉบับนี้ และเอกสารเพิ่มเติม(ถ้ามี) เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

()

วันที่