

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

(Fraud Risk Management Procedure)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลโนนสะอาด

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโนนสะอาด

อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

**คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต**

**(Fraud Risk Management Procedure)**

**๑.บทนำ**

 เทศบาลตำบลโนนสะอาด มุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์มีคุณธรรมและโปร่งใส โดยยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มตามหลักธรรมาภิบาล และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นส่วนหนึ่งที่ช่วยให้เทศบาลสามารถปฏิบัติงานตามความมุ่งมั่นที่กำหนดไว้ได้

 **วัตถุประสงค์**

**๑ เพื่อกำหนดมาตรการกิจกรรมโครงการ เพื่อใช้ในการป้องกัน ตรวจพบ และตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริต**

* เพื่อระบุหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในแต่ละตำแหน่งงานในการป้องกัน ตรวจพบและตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริตให้ชัดเจน และเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดี
* กำหนดแนวทางปฏิบัติเพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลตำบลโนนสะอาด ป้องกันตรวจสอบ และตอบสนองการทุจริตได้อย่างถูกต้องและทันท่วงทีในกรณีที่มีความสงสัยหรือพบการกระทำที่เกี่ยวกับการทุจริต

**ขอบเขตของคู่มือ**

 คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ครอบคลุมการดำเนินงานของ ผู้บริหาร และบุคลากรของเทศบาลตำบลโนนสะอาดทั้งนี้ คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ“นโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น” ของเทศบาลตำบลโนนสะอาด โดยกำหนดมาตรการป้องกัน ตรวจพบและตอบสนองต่อการทุจริตและคอร์รัปชั่น (“มาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น”)

**๒. นโยบายการไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตและคอร์รัปชั่น**

 เทศบาลตำบลโนนสะอาด ยึดถือจริยธรรมและคุณธรรมเป็นหลักสำคัญในการปฏิบัติราชการและจะไม่เพิกเฉยต่อการกระทำใดๆ ที่อาจนำไปสู่การทุจริตและคอร์รัปชั่น แม้ว่าการกระทำ นั้นเป็นการเอื้อประโยชน์แก่เทศบาล ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลจะไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตและคอร์รัปชั่นผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลทุกคนต้องทำความเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต คู่มือกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และนโยบายอื่นๆ ของเทศบาลอย่างเคร่งครัด โดยไม่มีข้อยกเว้น

 ทั้งนี้ เทศบาลให้คำมั่นว่าจะดำเนินการสอบสวนกรณีต้องสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตทุกกรณีอย่างละเอียดถี่ถ้วนและเหมาะสม โดยไม่คำนึงถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆ (อาทิเช่น ตำแหน่งงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในเทศบาล หรือความสัมพันธ์ภายในเทศบาลของผู้ถูกกล่าวหา) โดยเทศบาลจะดำเนินการสอบสวนอย่างเป็นกลางปราศจากอคตินอกจากนี้ เทศบาลจะลงโทษผู้กระทำผิดตามมาตรการสูงสุด และหากการสอบสวนพบว่ามีบุคลากรที่รับรู้กรณีการทุจริตนั้น แต่ละเลยในการรายงาน เทศบาลจะพิจารณาลงโทษทางวินัยบุคลากรท่านนั้น เช่นกัน

**๓. คำนิยามของการทุจริตและการกระทำที่ถูกจัดว่าเป็นการทุจริต**

 - คำนิยามของการทุจริต

คำนิยามของการทุจริตในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ หมายถึงการกระทำโดยเจตนาเพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่น ทั้งนี้ การทุจริต

สามารถแบ่งได้เป็น ๓ ประเภท ดังนี้

* การยักยอกทรัพย์สิน

การกระทำใดๆก็ตามที่นำไปสู่การครอบครองทรัพย์สินของเทศบาลอย่างไม่ถูกต้อง หรือเป็นเหตุให้เทศบาลสูญเสียทรัพย์สิน โอกาสหรือผลประโยชน์ใด โดยมีเจตนาที่จะหาประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่น (อาทิเช่น คนในครอบครัว ญาติมิตร เป็นต้น)

* การคอร์รัปชั่น

การใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบกระทำการใดๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์อันมิควรได้ทั้ง ต่อองค์กร ตนเอง หรือผู้อื่น ทั้งนี้ การคอร์รัปชั่น ครอบคลุมถึง การให้และ/หรือรับสินบน การขัดแย้งทางผลประโยชน์การข่มขู่และ/หรือเรียกร้องผลประโยชน์และการจ่ายเงินเพื่อให้ได้รับความสะดวก

* การทุจริตในการรายงาน

การปรับปรุงแก้ไขรายงานต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นทางการเงิน เช่น งบการเงิน บันทึกการเงิน หรือรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน เพื่อปิดบังการยักยอกทรัพย์หรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม หรือเพื่อหาประโยชน์ต่อตนเองและผู้อื่น ซึ่งส่งผลให้งบการเงิน บันทึกการเงิน หรือรายงานต่างๆของเทศบาลไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง ดังนั้น คำนิยามของ “การทุจริต” ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ครอบคลุมถึงการยักยอกทรัพย์สิน การทุจริตในการรายงาน ตลอดจน การคอร์รัปชั่น

**การกระทำที่ถูกจัดว่าเป็นการทุจริต**

จากคำนิยามดังที่กล่าวมาข้างต้น ตัวอย่างของการกระทำดังต่อไปนี้จัดเป็นการทุจริต

• การปฎิบัติงานอย่างไม่ซื่อสัตย์หรือมีความจงใจที่จะทุจริต

• การใช้ทรัพย์สินของเทศบาลผิดวัตถุประสงค์เพื่อสร้างประโยชน์แก่ตนเองหรือผู้อื่น

• การยักยอกหรือลักขโมยทรัพย์สินของเทศบาล

• การบิดเบือนหรือปิดบังข้อมูลโดยเจตนา

• การรายงานข้อมูลทางการเงินหรือธุรกรรมทางการเงินอย่างไม่ถูกต้อง โดยเจตนา

• การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกกำหนดให้เป็นความลับหรือความลับทางราชการให้แก่บุคคลภายนอก

• การนำข้อมูลภายในเทศบาลซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยแก่สาธารณชนไปใช้หาผลประโยชน์

• การแสวงหา เรียกร้องหรือรับของที่มีมูลค่าจากผู้ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ

• การเสนอสิ่งที่มีมูลค่าให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐ หน่วยงานรัฐ หรือหน่วยงานเอกชนเพื่อให้ดำเนินการในทางที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย

ทั้งนี้การกระทำข้างต้นเป็นเพียงตัวอย่างของการกระทำทุจริตเท่านั้น หากบุคลากรของเทศบาลมีความสงสัยว่ากิจกรรมบางอย่างเป็นการทุจริตหรือไม่ ท่านสามารถขอคำแนะนำได้(ตามลำดับ) จากหน่วยงานดังต่อไปนี้

• หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง หรือหัวหน้างานโดยตรงของท่าน

• งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล

• หน่วยงานตรวจสอบภายใน

**๔. หน้าที่และความรับผิดชอบ**

ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับของเทศบาลต้องปฏิบัติตนตามหลักจริยธรรมและคุณธรรมของเทศบาลอย่างเคร่งครัด ตลอดจน ให้การสนับสนุนนโยบายการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น รวมถึง คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างเต็มที่ ทั้งนี้คู่มือฉบับนี้อาจกำหนดความรับผิดชอบเพิ่มเติมให้แก่ผู้มีอำนาจหรือผู้บริหารบางหน่วยงาน เช่น ผู้ตรวจสอบ ผู้บริหารเทศบาล ฝ่ายตรวจสอบภายใน หรืองานนิติการ เป็นต้น เพื่อ

ร่วมกันบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มเติมดังกล่าวจะถูกระบุไว้ในภาคผนวก ก ของคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้

 เทศบาลตำบลโนนสะอาด ถือเป็นหน้าที่ของผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ ที่จะต้องทำความเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น และคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้โดยไม่มีข้อยกเว้น ทั้งนี้การฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามนโยบายและคู่มือดังกล่าวอาจนำมาซึ่งการลงโทษทางวินัยได้

**๕. มาตรการป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention)**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยเทศบาล ลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริตตลอดจน การสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของเทศบาล เป็นปัจจัยสำคัญในการช่วยป้องกัน การเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ มาตรการป้องกันการทุจริตภายใต้

**คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ ประกอบไปด้วย ๕ กิจกรรมหลัก ดังต่อไปนี้**

1. **การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต**

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทุกหน่วยงานในเทศบาลดำเนินการเชิงรุก เพื่อระบุประเมิน และทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กร รวมทั้ง สร้างความตระหนักถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ถูกระบุและจัดการอย่างทันท่วงทีอย่างไรก็ตาม หัวหน้ากอง ฝ่าย งาน ทุกหน่วยงานต้องให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลความเสี่ยงด้านการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ในหน่วยงานของตน

ทั้งนี้การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตประกอบด้วย ๔ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

 **ขั้นตอนที่ ๑:** การเตรียมการเพื่อกำหนดเกณฑ์การวัดความเสี่ยงในด้านผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะเกิด(Likelihood of Occurrence) รวมทั้ง กำหนดระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้(Risk Appetite)

**ขั้นตอนที่ ๒:** การระบุความเสี่ยงด้านการทุจริต สาเหตุหลักของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ตลอดจนการวิเคราะห์ความรุนแรงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงก่อนคำนึงถึงมาตรการควบคุมภายในที่มีอยู่

**ขั้นตอนที่ ๓:** การประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน การวิเคราะห์ความรุนแรงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหลังจากมีมาตรการควบคุมภายในปัจจุบัน

**ขั้นตอนที่ ๔:** การจัดหามาตรการเพื่อลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้หากมาตรการควบคุมภายในที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบัน ไม่เพียงพอต่อการป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริต

 ดังนั้น ผู้บริหารจึงกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารสำหรับการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมทั้ง เป็นผู้รวบรวมผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เพื่อจัดทำเอกสารความเสี่ยง ด้านการทุจริตขององค์กร ซึ่งครอบคลุมถึงแผนภาพความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Profile) และทะเบียน ความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Register) ตลอดจน ทำหน้าที่ติดตามการดำเนินงานตามแผนจัดการ ความเสี่ยง เพื่อนำเสนอต่อ ผู้บริหารเทศบาล และคณะกรรมการหรือหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างไรก็ตาม หน่วยงานหรือคณะทำงานดังกล่าวมีหน้าที่เพียงการให้คำปรึกษาและรวบรวมข้อมูลความเสี่ยงเท่านั้น การระบุและประเมินความเสี่ยง รวมทั้งการจัดหามาตรการเพื่อลดหรือจัดการความเสี่ยง ถือเป็นหน้าที่โดยตรงของผู้บริหารในแต่ละหน่วยงานขององค์กร นอกจากนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินความเพียงพอและความมีประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในที่ระบุขึ้น ระหว่างการประเมินความเสี่ยง ซึ่งหากการควบคุมภายในที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงระบุขึ้นยังไม่เพียงพอหรือไม่มีประสิทธิผล หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถให้ความเห็นและให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหาร เพื่อจัดหามาตรการควบคุมภายในเพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

 ทั้งนี้เทศบาลควรประเมินและทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นประจำ ทุกปีเพื่อระบุความเสี่ยงเพิ่มขึ้นหรือการเปลี่ยนแปลงของระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ในแต่ละปีซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยต่างๆ เช่นการเปลี่ยนแปลงกระบวนการปฏิบัติงาน การใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ การเปลี่ยนหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในเทศบาล หรือวิธีการทำทุจริตแบบใหม่ๆ เป็นต้น ทั้งนี้หากเทศบาลเริ่มจัดทำการประเมินความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Assessment) ผู้บริหารสามารถพิจารณาดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตพร้อมกับการประเมินความเสี่ยงองค์กรได้

1. **นโยบายที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น**

เทศบาลจัดให้มีนโยบาย คู่มือปฏิบัติงาน และมาตรการเพื่อต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น เช่น นโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต คู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณในการดำเนิน แนวทางปฏิบัติในการสนับสนุนและช่วยเหลือทางการเมือง แนวทางปฏิบัติในการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุน และแนวทางปฏิบัติในการรับหรือให้ของขวัญ ของกำนัลและการเลี้ยงรับรอง เป็นต้น เพื่อให้บุคลากรของเทศบาลเข้าใจหลักการด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติงานที่ดีของเทศบาล รวมทั้ง เพื่อสร้างความตระหนัก จิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของ

เทศบาล ทั้งนี้ นโยบาย คู่มือปฏิบัติงาน และมาตรการที่เกี่ยวข้องต้องได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารเทศบาลนอกจากนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับปรุงนโยบายและคู่มือที่เกี่ยวข้องเป็นประจำอย่างน้อยทุก ๒ ปีเพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ถูกจัดการและการเปลี่ยนแปลงทางการดำเนินงานและทางกฎหมายได้รับการครอบคลุมในนโยบายอย่างเหมาะสม ทั้งนี้ เทศบาลต้องสื่อสารและกำหนดขั้นตอน การสื่อสารนโยบายคู่มือปฏิบัติงาน และมาตรการที่เกี่ยวข้องแก่บุคลากรของเทศบาล รวมทั้ง สื่อสารนโยบายและมาตรการให้บุคคลภายนอก (ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและสาธารณชน) รับทราบ โดยบุคลากรของเทศบาลในทุกระดับ มีหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเนื้อหา รวมถึง ปฏิบัติตามนโยบายคู่มือปฏิบัติงาน และมาตรการดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

1. **การสื่อสารและการจัดอบรม**

การสื่อสารและการจัดอบรม ถือเป็นสิ่งที่จำเป็นในมาตรการป้องกันการทุจริต เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามนโยบายและคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการทุจริต และคอร์รัปชั่น ตลอดจน มาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นต่างๆ เพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหาร ความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กร รวมทั้ง ให้บุคลากรของเทศบาลสามารถเป็นส่วนหนึ่งในการช่วยป้องกัน และตรวจพบการทุจริตในองค์กรได้ตลอดจนการสื่อสารแก่ผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจ เพื่อแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่น ในการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นและความโปร่งใสในการดำเนินงานของเทศบาล

 ดังนั้น งานประชาสัมพันธ์ต้องจัดทำแผนการสื่อสารนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นประจำปีอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ให้แก่บุคลากรของเทศบาลและผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนกำหนดช่องทางการสื่อสารเช่น จดหมายข่าว (Newsletters) แผ่นป้ายโฆษณา (Poster) แผ่นพับ (Brochure) การจัดอบรม (Training) หรือการประชุมเชิงปฏิบัติการ (Workshop) เป็นต้น ให้เหมาะสมแก่ผู้รับสาร ทั้งภายในและ

ภายนอกองค์กร โดยแผนงานและช่องทางการสื่อสารดังกล่าวต้องได้รับการทบทวนและอนุมัติโดยผู้บริหารเทศบาลเป็นประจำทุกปีนอกจากนี้เพื่อให้มั่นใจในประสิทธิภาพของการสื่อสาร แผนงานและช่องทางการสื่อสารที่กำหนดขึ้น ควรได้รับการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมที่จัดขึ้นนั้น เพียงพอและสามารถสร้างความตระหนักให้แก่บุคลากรของเทศบาล รวมถึงผู้เกี่ยวข้อง ทั้งหมด

 แผนการสื่อสารต้องครอบคลุมถึงการจัดอบรมเกี่ยวกับนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นในการปฐมนิเทศให้แก่พนักงานใหม่ ตลอดจน การจัดอบรมอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปีให้แก่บุคลากรของเทศบาลทั้งหมด ทั้งนี้เนื้อหาการอบรมควรประกอบไปด้วยมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นความคาดหวังของเทศบาล ต่อการดำเนินงานตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น และบทลงโทษหากบุคลากรของเทศบาลไม่ปฏิบัติตามมาตรการนี้เพื่อให้บุคลากรของเทศบาลมีความเข้าใจและมีทักษะในการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น รวมถึง คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้ได้

1. **การสอบทานประวัติของบุคลากรและผู้มีส่วนได้เสีย**

การสอบทานประวัติของบุคลากรและผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำ ให้การป้องกันการทุจริตมีประสิทธิภาพ โดยเทศบาลมอบหมายให้งานการเจ้าหน้าที่ ทำหน้าที่สอบทานประวัติของบุคลากรก่อนการจ้างงาน หรือการเลื่อนตำแหน่ง และกองคลังทำหน้าที่สอบทานประวัติของผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างก่อนการเริ่มสัญญาหรือธุรกรรมระหว่างกัน ทั้งนี้การสอบทานสามารถทำได้ตามความเหมาะสมภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องและได้รับการยินยอมจากบุคลากรหรือผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ดังต่อไปนี้

* การสอบทานประวัติของบุคลากรก่อนการจ้างงาน เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติความเหมาะสม และประสบการณ์ของผู้สมัครงาน
* การสอบทานประวัติของบุคลากรก่อนดำรงตำแหน่งภายในเทศบาล เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติการสอบทานประวัติของผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยเฉพาะผู้ขาย ผู้รับเหมา และผู้ให้บริการแก่เทศบาล เพื่อให้สามารถตรวจสอบความน่าเชื่อถือ สถานะทางการเงิน ชื่อเสียง และคุณสมบัติที่เกี่ยวข้องกับสินค้าหรือบริการของผู้มีส่วนได้เสียกับเทศบาล

นอกจากนี้ผู้บริหาร และบุคลากรที่ดำรงในตำแหน่งที่สำคัญตามที่กำหนดโดยฝ่ายบุคคลตลอดจนผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ต้องรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น ต่อผู้บริหารเทศบาลใน “แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (ภาคผนวก ข) เป็นประจำทุกปีและในระหว่างปีหากมีความเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลกระโยชน์ได้ทั้งนี้ เทศบาลห้ามไม่ให้บุคลากรที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีส่วนเกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และจะลงโทษบุคลากรที่ไม่รายงานความ

ขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างทันท่วงที

1. **การควบคุมภายใน**

การควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดย ผู้บริหาร หัวหน้ากองผู้อำนวยการกองและบุคลากรขององค์กรทุกระดับชั้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าวิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ดังนั้น การควบคุมภายในถือเป็นเครื่องมือเบื้องต้นของเทศบาลในการป้องกันการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงาน ทั้งนี้หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกองในแต่ละหน่วยงานต้องออกแบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมสำหรับกระบวนการที่อยู่ในความรับผิดชอบของตน เพื่อจัดการและลดความเสี่ยงด้านการทุจริตที่ร่วมกันระบุในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ตลอดจน สื่อสารทำความเข้าใจและควบคุมติดตามการดำเนินงานของบุคลากรในหน่วยงานให้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น

 ทั้งนี้ทุกหน่วยงานต้องจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับทุกกระบวนการ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยงานสอบทานและอนุมัติให้มีผลบังคับใช้โดยคำนึงถึงการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนในการกำหนดหน้าที่ของบุคลากร ในการดำเนินงานตามขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใส เป็นอิสระ และสามารถช่วยป้องกันหรือตรวจพบความเสี่ยงด้านการทุจริตได้รวมทั้งจัดเก็บเอกสารดังกล่าวไว้ในช่องทางที่บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงได้และสื่อสารให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบ

 นอกจากนี้ผู้บริหารในแต่ละหน่วยงานควรทบทวนขั้นตอนปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานเป็นประจำอย่างน้อยทุก 2 ปีหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นสาระสำคัญเพื่อให้มั่นใจได้ว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานนั้นสอดคล้องกับหลักการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน

 ทั้งนี้ผู้บริหารของเทศบาลมอบหมายหน้าที่ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินความเพียงพอ ความเหมาะสมตลอดจนความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรพร้อมให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขเพื่อปรับปรุง/พัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสามารถป้องกันและตรวจพบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยเฉพาะความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือผลการตรวจสอบกับผู้บริหารหน่วยงานรับตรวจ เพื่อทำความเข้าใจและจัดหาแนวทางปรับปรุงและพัฒนาการควบคุมภายในที่เหมาะสมและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง รวมทั้ง รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส ทั้งนี้ ผู้บริหารแต่ละหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการนำ ข้อเสนอแนะไปปรับปรุงและพัฒนาจากแนวทางที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแนะ

อนึ่ง เมื่อเทศบาลเริ่มดำเนินการตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินการออกแบบและความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในสำหรับมาตรการดังกล่าว และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

**๖. มาตรการตรวจพบการทุจริต (Fraud Detection)**

มาตรการป้องกันการทุจริตที่ดีสามารถช่วยลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม เทศบาลจำเป็นต้องจัดทำมาตรการตรวจพบการทุจริต เพื่อช่วยตรวจพบและรายงานการกระทำที่อาจเป็นการทุจริตอย่างทันท่วงที

 ดังนั้น กลไกการแจ้งเหตุหรือเบาะแส และการรายงานการทุจริตเป็นกิจกรรมหลักที่สามารถช่วยให้เทศบาลตรวจพบการทุจริต นอกจากนี้เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการตรวจพบการทุจริตมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องสอบทานการออกแบบและการควบคุมภายในของมาตรการดังกล่าวเป็นประจำทุกปี ทั้งนี้ มาตรการตรวจพบการทุจริตประกอบด้วย ๒ กิจกรรมหลัก ดังนี้

**กลไกการแจ้งเหตุหรือเบาะแส**

ผู้บริหารกำหนดให้มีช่องทางที่น่าเชื่อถือและเป็นอิสระสำหรับการแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต รวมถึงเปิดโอกาสให้ทุกคน ไม่ว่าจะเป็นบุคลากรของเทศบาลหรือบุคคลภายนอกสามารถแจ้งเบาะแสได้โดยไม่ต้องเปิดเผยตัวตน ตลอดจนจัดให้มีกระบวนการป้องกันผู้แจ้งเบาะแส เพื่อคุ้มครองผู้แจ้งไม่ให้ถูกทำร้ายหรือข่มขู่ในภายหลัง ซึ่งช่วยส่งเสริมให้บุคลากรของเทศบาลมีความมั่นใจและรู้สึกปลอดภัยในการแจ้งเหตุหรือเบาะแส

เกี่ยวกับการทุจริต

 ดังนั้น บุคลากรของเทศบาลจึงมีหน้าที่แจ้งเหตุหรือเบาะแสของการทุจริตผ่านช่องทางที่เทศบาลกำหนดไว้โดยเทศบาลจะลงโทษบุคลากรของเทศบาลที่ทราบหรือมีข้อมูลของเหตุการณ์ที่อาจเป็นการทุจริต แต่ไม่ได้แจ้งให้บุคคลที่รับผิดชอบรับทราบ ซึ่งเทศบาลมีมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเหตุหรือเบาะแสตามความจริงอย่างสุจริต อย่างไรก็ตาม เทศบาลจะลงโทษผู้ที่จงใจแจ้งเหตุหรือเบาะแสที่ไม่เป็นความจริงในปัจจุบัน เทศบาลกำหนดช่องทางการแจ้งเหตุหรือเบาะแสผ่าน ๙ ช่องทางหลัก เพื่อให้บุคลากรของเทศบาลและบุคคลภายนอกแจ้งเหตุหรือเบาะแสต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

๑. งานร้องเรียนร้องทุกข์ สำนักปลัดเทศบาล

๒. ที่อยู่ สำนักงานเทศบาลตำบลพรรณานิคม อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร

รหัสไปรษณีย์ ๓๙๑๘๐

๓. หมายเลขโทรศัพท์ ๐๔๒-๑๐๙๗๕๕

๔. หมายเลขโทรสาร ๐๔๒- ๑๐๙๗๕๕

๕. เว็บไซต์ http://nonsa-ardlocal.go.th/index.php

๖. Facebook เทศบาลตำบลโนนสะอาด

๗. E-mail admin@nonsa-ardlocal.go.th

๘. สายตรงนายกเทศมนตรี โทร.๐๘๓-๓๐๔๔๑๕๘

 อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารที่รับผิดชอบการแจ้งเหตุหรือเบาะแส ต้องทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการแจ้งเหตุหรือเบาะแสให้เป็นปัจจุบัน ตลอดจน สื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการแจ้งเหตุหรือเบาะแสให้บุคลากรของเทศบาลและผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างทราบในกรณีที่เทศบาลมีช่องทางการแจ้งเหตุหรือเบาะแสเพิ่มเติม

ผู้รับผิดชอบต้องจัดทำขั้นตอนการแจ้งเบาะแสและวิธีการปฏิบัติงานของผู้รับแจ้ง รวมทั้งมีการทบทวนและปรับปรุง ขั้นตอนดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันเสมอ นอกจากนี้ผู้รับผิดชอบข้างต้นต้องกำหนดให้จัดฝึกอบรมแก่บุคลากรผู้ทำหน้าที่รับการแจ้งเหตุหรือเบาะแสเป็นประจำ ทุกปีโดยครอบคลุมถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน การเก็บรักษาความลับแนวปฏิบัติด้านจริยธรรม และนโยบายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

 **การรายงานการทุจริต**

เมื่อมีการแจ้งเหตุหรือเบาะแสการทุจริต หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รวบรวมข้อมูลจากการแจ้งเบาะแสและข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวกับการทุจริต เช่น จำนวนการแจ้งเบาะแสการทุจริต สรุปเหตุการณ์และสถานะของการดำเนินงานกรณีเกิดการทุจริตในองค์กร (สถานะการสอบสวน ข้อสรุปการตัดสินใจในการลงโทษ และข้อมูลทางสถิติของการทุจริตในองค์กร) สถานะการปฏิบัติงานตามมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น) เป็นต้น เพื่อรายงานต่อคณะผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน ในกรณีที่เบาะแสที่ได้รับแจ้งมีความรุนแรงและจำเป็นต้องได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงทีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานเหตุการณ์ทุจริตดังกล่าวต่อผู้บริหาร และบุคลากรที่เกี่ยวข้องในทันที

 ทั้งนี้ข้อมูลในรายงานจะต้องถูกเก็บเป็นความลับ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อผู้มีอำนาจตามที่ได้กำหนดไว้เท่านั้น ห้ามมิให้แบ่งปันข้อมูลไม่ว่าในรูปแบบใดก็ตามแก่หน่วยงานหรือบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง

**๗. มาตรการตอบสนองต่อการทุจริตที่เกิดขึ้น (Fraud Response)**

เทศบาลจัดทำมาตรการตอบสนองต่อการทุจริต เพื่อแก้ไขและเยียวยาผลกระทบจากการเกิดทุจริตรวมทั้งหาวิธีการป้องกันไม่ให้การทุจริตในประเภทเดียวกันเกิดขึ้นอีก โดยมาตรการตอบสนองต่อการทุจริตประกอบด้วย การสอบสวนภายในการลงโทษและการเยียวยา และการเปิดเผยข้อมูล

 **การสอบสวน**

เมื่อเกิดเหตุทุจริต เทศบาลให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้พิจารณาข้อมูลเบาะแสและให้เริ่มดำเนินการสอบสวนเมื่อเห็นว่าเบาะแสที่ได้มาเพียงพอและมีมูล ทั้งนี้งานนิติการเป็นผู้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตาม“คู่มือขั้นตอนการดำเนินการลงโทษทางวินัย”ในกระบวนการสอบสวนนั้น คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องดำเนินงานด้วยความยุติธรรมและไม่เปิดเผยข้อมูลแก่ผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงรายงานความคืบหน้าหรือผลการสอบสวนให้แก่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับทราบอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน เพื่อใช้ในการรายงานต่อคณะผู้บริหาร และในกรณีที่คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงพบอุปสรรคในการดำเนินการที่อาจส่งผลกระทบต่อเทศบาล คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบใน เพื่อรายงานเรื่องดังกล่าวแก่ผู้บริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหาทางแก้ไข อย่างทันท่วงทีนอกจากนี้คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต้องบันทึกการสอบสวนใน “บันทึกการสอบสวน” และเก็บ หลักฐานทั้งเชิงวัตถุและอิเล็กทรอนิคส์เป็นเวลาอย่างน้อย ๓ ปีหรือจนกว่าสิ้นสุดอายุความทางกฎหมาย เพื่อให้มั่นใจว่าเทศบาลมีหลักฐานเพียงพอหากต้องนำไปใช้ในชั้นศาล

นอกจากนี้ เทศบาลต้องจัดอบรมแก่บุคลากรที่สามารถดำรงตำแหน่งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงได้เป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าบุคลากรดังกล่าวเข้าใจขั้นตอนการสอบสวนโดยละเอียดและมีความรู้ความสามารถในการดำเนินการสอบสวนอย่างเหมาะสมและยุติธรรม

ทั้งนี้ เทศบาลถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรทุกคนในการให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการสอบสวน ข้อเท็จจริงในการดำเนินการสอบสวน รวมถึงสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ในด้านข้อมูลและการปฏิบัติงาน

**การลงโทษและการเยียวยา**

บทลงโทษที่เข้มงวดและเด็ดขาดเป็นการแสดงจุดยืนของเทศบาลที่มีต่อการทุจริตให้ทั้งพนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในขณะที่การเยียวยาผลกระทบจากการทุจริตเป็นสิ่งที่เทศบาลต้องให้ความสำคัญและดำเนินการอย่างทันท่วงทีเพื่อแสดงให้เห็นถึงความเอาใจใส่และความมุ่งมั่นที่จะแก้ไขปัญหาด้านการทุจริต

**การลงโทษ**

เมื่อการสอบสวนเสร็จสิ้น และพบว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นจริง คณะกรรมการสอบสวนมีหน้าที่นำเสนอข้อเท็จจริงและหลักฐานแก่ผู้มีอำนาจ เพื่อพิจารณาบทลงโทษให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องตาม “คู่มือขั้นตอนการดำเนินการลงโทษทางวินัย”

**การเยียวยา**

เมื่อการสอบสวนเสร็จสิ้น ผู้บริหารต้องร่วมพิจารณาหามาตรการเยียวยาจากเหตุการณ์ทุจริตที่เกิดขึ้นเช่น การปรับปรุงหรือเพิ่มเติมนโยบายของเทศบาลการปรับปรุงหรือเพิ่มเติมการควบคุมภายในการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติงาน การฟ้องร้องดำเนินคดีทางอาญาและ/หรือทางแพ่ง การขยายผลการสืบสวนเพื่อตรวจสอบการทุจริตในส่วนอื่นๆ ที่อาจมีความเกี่ยวข้อง

**การเปิดเผยข้อมูล**

 เทศบาลกำหนดให้คณะกรรมการศูนย์ข้อมูลข่าวสารเทศบาลตำบลโนนสะอาด ให้ข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับการทุจริตต่อหน่วยงานภายนอกที่มีหน้าที่กำกับดูแล (อาทิเช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ปปช. เป็นต้น) หรือต่อสาธารณะ อย่างไรก็ตาม เทศบาลกำหนดให้การตัดสินใจเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในแต่ละหัวเรื่องขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการศูนย์ข้อมูลข่าวสารเทศบาลตำบลโนนสะอาด

 ทั้งนี้ เทศบาลห้ามมิให้ผู้ที่ไม่มีหน้าที่หรือไม่ได้รับมอบหมายเปิดเผยข้อมูลด้านทุจริตแก่บุคคลอื่นๆในเทศบาลสื่อมวลชน หรือหน่วยงานใดๆก็ตาม นอกจากนี้เทศบาลจะพิจารณาลงโทษผู้ฝ่าฝืนโดยไม่มีข้อยกเว้น

**๘. เอกสารอ้างอิงและอำนาจรับผิดชอบการดำเนินการ**

หลักการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานในคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้อาจอ้างอิงถึงเอกสารที่เทศบาลได้จัดทำไว้อยู่แล้ว โดยในกรณีดังกล่าวขั้นตอนการปฏิบัติงานและอำนาจรับผิดชอบให้เป็นไป ตามเอกสารอ้างอิงฉบับนั้น ๆ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานนั้นอยู่ในมาตรฐานเดียวกัน หากบุคลากรของเทศบาลมี

ข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินงาน ตามคู่มือฉบับนี้สามารถขอคำแนะนำได้จากหน่วยงานตรวจสอบภายใน

**๙. การทบทวนและปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต**

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตฉบับนี้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยจะมีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือฉบับนี้เป็นประจำทุกๆ ปีหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่ง กระทบต่อการบริหารความเสี่ยง ด้านการทุจริต ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่าคู่มือดังกล่าวสอดคล้องกับหลักปฏิบัติของเทศบาล รวมทั้ง เป็นไปตามข้อบังคับและกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้การปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตต้องได้รับการพิจารณาอนุมัติจากผู้บริหารเทศบาลและมีการสื่อสารคู่มือที่ได้รับการปรับปรุงดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกันทั้งเทศบาล

**ภาคผนวก**

**ภาคผนวก ก**

**บทบาทหน้าที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต**

เทศบาลมอบหมายบทบาทหน้าที่เพิ่มเติมให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยภาคผนวกนี้จะช่วยระบุตัวอย่างแนวทางในการปฏิบัติงานของบุคลากรในแต่ละระดับ

**๑. ผู้บริหารเทศบาล**

ผู้บริหารเทศบาล มีหน้าที่ในการควบคุมและดูแลการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตในภาพรวมโดยมีหน้าที่หลักดังต่อไปนี้

• เป็นผู้นำในการแสดงถึงความมุ่งมั่นที่จะต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น เพื่อแสดงจุดยืนให้แก่บุคลากรของเทศบาล ผู้เกี่ยวข้อง และสาธารณชนรับทราบ

• สอบทาน ทบทวน และอนุมัตินโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต กากต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น หลักจริยธรรมของบริษัท ตลอดจนมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น

• กำหนดและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมถึงกระบวนการอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการทุจริต อาทิเช่น การแจ้งเบาะแส การสอบสวน การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นต้น ให้แก่ผู้ผู้บริหารที่มีประสบการณ์มีความรู้ความสามารถ และคุณสมบัติในการปฏิบัติหน้าที่

• กำกับดูแลการปฏิบัติตามนโยบายหรือมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นติดตามการดำเนินงาน ให้มั่นใจว่าหัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง มีทรัพยากรเพียงพอเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

• เป็นผู้ตัดสินใจในกระบวนการต่างๆ เมื่อเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้น หรือเมื่อมีการรายงานขึ้นมาให้รับทราบ

• เปิดเผยข้อมูลแก่หน่วยตรวจสอบให้ทราบถึงบทบาทของผู้บริหารที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

• ปฏิบัติตามนโยบายหรือมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น

**๒. คณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตและระบบที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง โดยมีหน้าที่หลักในการบริหารความเสี่ยงองค์กรดังต่อไปนี้

• ควบคุมกำกับดูแลภาพรวมของการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตภายในเทศบาลและพิจารณาแนวทางหรือกิจกรรมที่ฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอเพื่ออนุมัติให้ดำเนินการต่อไป

• ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อให้ครอบคลุมถึงการสอบทานการควบคุมภายในของมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่น ตลอดจน ความเสี่ยงจากการทำทุจริตในกระบวนการดำเนินงานอื่นๆ

• รับรายงานเกี่ยวกับการทุจริต อาทิเช่น การรายงานตามรอบระยะเวลาทั่วไปเพื่อให้ข้อมูลรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต รายงานเรื่องการทุจริตตามรอบระยะเวลาทั่วไป รายงานด่วนเรื่องการทุจริต ร้ายแรง รายงานผลการสอบสวนและบทลงโทษ เป็นต้น

• กำกับดูแลให้มั่นใจว่ากระบวนการรับแจ้งเบาะแส และการสอบสวนมีความเป็นอิสระและเหมาะสม ไม่ว่าในกรณีใดๆ ก็ตาม โดยเฉพาะเมื่อผู้ถูกกล่าวหาดำรงตำแหน่งผู้บริหาร

• ปรึกษาหารือกับหน่วยตรวจสอบในกรณีที่เทศบาลประสบเหตุการณ์ทุจริตที่มีนัยสำคัญ

**๓. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง**

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงในเทศบาลในภาพรวมทั้งนี้ หน้าที่ ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต มีดังนี้

• ทบทวนนโยบาย แนวทางและขอบเขตการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมถึงเรื่องการทุจริต

• จัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างน้อยปีละครั้ง โดยกำหนดให้บุคลากรที่มีประสบการณ์มีความรู้ความสามารถ และคุณสมบัติเป็นผู้ดำเนินการ

• รายงานผลการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมทั้ง รายงานการทุจริตต่างๆ ต่อผู้บริหารเทศบาล และคณะกรรมการตรวจสอบ

**๔. หัวหน้ากอง ผู้อำนวยการกอง**

มีหน้าที่ในการออกแบบและจัดทำแผน ขั้นตอน และการควบคุมภายในสำหรับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต เพื่อป้องกัน ตรวจพบ และตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กร มีดังนี้

• สนับสนุนและสร้างค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นทั่วทั้งเทศบาล

• จัดให้มีขั้นตอน/คู่มือการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในในกระบวนการที่รับผิดชอบอย่างเหมาะสม และเพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต

• มอบหมายหน้าที่การกำกับดูแลกรอบ/นโยบายการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตให้แก่บุคลากร/คณะทำงานที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์รวมทั้งจัดสรรให้บุคลากรเหล่านั้น มีเวลาเพียงพอ เพื่อดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย

• ช่วยป้องกันและตรวจสอบการกระทำที่ต้องสงสัยว่าเป็นการทุจริตจัดให้มีการกระบวนการสอบประวัติของผู้รับจ้าง ตรวจสอบประวัติเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ได้

**๕. หน่วยตรวจสอบภายใน**

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระและเป็นกลาง ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบ ประเมินสถานะของความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นโดยมีหน้าที่หลัก ดังต่อไปนี้

• สอบทานนโยบาย ขั้นตอนและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงจากทุจริตเพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการตามที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

• ประเมินการควบคุมภายในของแต่ละกระบวนการให้ครอบคลุมถึงเรื่องความเสี่ยงจากการทุจริต และเมื่อตรวจพบความผิดปกติจะต้องสันนิษฐานว่าเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดจากการทุจริตหรือไม่

• ให้การสนับสนุนแก่คณะกรรมการสอบสวนโดยการให้คำแนะนำ และแบ่งปันข้อมูล

**๖. งานการเจ้าหน้าที่**

หน้าที่ของงานการเจ้าหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต มีดังนี้

• จัดทำแนวทางและช่องทางในการสื่อสารเพื่อปลูกจิตสำนึกแก่บุคลากรของเทศบาลเรื่องจริยธรรม การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต และการต่อต้านการทุจริต รวมถึงจัดให้มีการอบรมเพิ่มความรู้ความสามารถแก่บุคลากรเพื่อให้มีศักยภาพเพียงพอในการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน

• ตรวจสอบประวัติของบุคลากรในตำแหน่งงานต่างๆ เพื่อให้มั่นใจว่าบุคคลดังกล่าวไม่มีประเด็นเรื่องความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน

• กำหนดให้สัญญาจ้างงานมีเงื่อนไขและข้อบังคับเกี่ยวกับการทุจริตเป็นส่วนหนึ่งด้วย

• กำหนดให้เรื่องการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นหนึ่งในดัชนีชี้วัดเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน

• กำหนดให้เรื่องจริยธรรมและการต่อต้านการทุจริตเป็นหนึ่งในดัชนีชี้วัดเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร

**๗. บุคลากรของเทศบาล**

บุคลากรทุกคนของเทศบาลมีหน้าที่รายงานเหตุการณ์ทุจริตหรืออาจเป็นการทุจริตแก่ผู้ที่มีอำนาจทราบ ทั้งนี้หน้าที่ของบุคลากรของเทศบาลในรายละเอียด มีดังนี้

• ศึกษานโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต หลักจริยธรรมของเทศบาล การให้ความช่วยเหลือทางการเมือง การให้เงินบริจาคเพื่อการกุศล การให้เงินสนับสนุน และการให้ของขวัญค่าบริการต้อนรับและค่าใช้จ่ายอื่นๆ

• สื่อสารนโยบายหรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต หลักจริยธรรมของเทศบาล การให้ความช่วยเหลือทางการเมือง การให้เงินบริจาคเพื่อการกุศลการให้เงินสนับสนุน และการให้ของขวัญ ค่าบริการต้อนรับและค่าใช้จ่ายอื่นๆ แก่ผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง

• ทำความเข้าใจหน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตของตนเอง และปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้

• รายงานความผิดปกติพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม หรือเหตุการณ์ต้องสงสัยว่าเป็นการทุจริตไปยังช่องทางแจ้งเบาะแสที่เทศบาลกำหนด

• ให้ความร่วมมือโดยการให้ข้อมูลแก่คณะกรรมสอบสวน หรือเมื่อได้รับการร้องขอให้ช่วยเหลือในกระบวนการสอบสวน

• ระมัดระวังปัจจัยเสี่ยงต่างๆ และนำเสนอประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงแก่หน่วยตรวจสอบภายในอย่างทันท่วงที

**ภาคผนวก ข**

**แบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์**

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาด

ข้าพเจ้า ชื่อ …………………………………………………………………………….. ตำแหน่ง ………………………………………

สังกัด ……………………………………………… ขอรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับกรณีดังนี้

(โปรดทำเครื่องหมาย X ในช่อง )

◌ รายงานครั้งแรก ◌ รายงานประจำปี ◌ รายงานในระหว่างปี

ข้าพเจ้าขอเปิดเผยว่า ข้าพเจ้า

 **◌ ไม่มี** รายการที่อาจเป็นผลประโยชน์ที่ขัดกันกับผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลโนนสะอาด

 **◌ มี** รายการที่อาจเป็นผลประโยชน์ที่ขัดกันกับผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลโนนสะอาด โดยมีลักษณะของ

รายการดังต่อไปนี้

◌ การดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ รองกรรมการผู้จัดการ เป็นผู้มีส่วนได้เสีย หรือเป็นผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการที่เป็นคู่สัญญากับเทศบาลตำบลโนนสะอาดหรือเป็นผู้เสนอราคาในการจัดซื้อ /จัดจ้าง/จ้างที่ปรึกษากับ

เทศบาลตำบลโนนสะอาด

 ◌ การมีคู่สมรส บิดา มารดา พี่น้อง บุตร/บุตรบุญธรรม ตลอดจน คู่สมรสของบุตร เป็นผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการรองกรรมการผู้จัดการ เป็นผู้มีส่วนได้เสีย หรือเป็นผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการที่เป็นคู่สัญญากับเทศบาลตำบลโนนสะอาด หรือบริษัทผู้เสนอราคาในการจัดซื้อ /จัดจ้าง/จ้างที่ปรึกษากับเทศบาลตำบลโนนสะอาด โดยมีรายละเอียดดังนี้(กรุณาแนบเอกสารเพิ่มเติม ถ้ามี)

ชื่อ …………………………………………………………………….. เกี่ยวข้องเป็น ……………………………

บริษัท …………………………………………………………………………………………………………………….

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายงานฉบับนี้ และเอกสารเพิ่มเติม (ถ้ามี) เป็นความจริงทุกประการ

 ลงชื่อ........................................................

( )

วันที่.........................................................