



การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต  
หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์  
ส่วนรวมของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาปี พ.ศ. ๒๕๖๕

## การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงในกรณีที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาปี ๒๕๖๕

นับตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ผลจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา ยังไม่เคยถูกร้องเรียน ว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนแต่อย่างใด และเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา ได้ดำเนินการ เพื่อลดปัญหา และจัดการความเสี่ยงในกรณีที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิด การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา จึงได้มีการดำเนินการดังนี้

๑. จัดทำประมวลจริยธรรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน พร้อมกับการให้ความรู้แก่ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน เพื่อยกระดับมาตรฐานความสุจริต คุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใส

๒. กำหนดมาตรการและแนวทางในการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนให้เจ้าหน้าที่ทุกคนถือปฏิบัติ

๓. กำหนดแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบบุคลากรถึงความเกี่ยวข้องกับคู่เสนาองานในการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. กำหนดบทลงโทษอย่างชัดเจนว่าหากมีหลักฐานว่าผู้ใดฝ่าฝืนมาตรการและแนวทางในการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน จะต้องถูกลงโทษทางวินัยและโทษทางอาญาตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๕. ประกาศกำหนดช่องทาง/สถานที่ แจ้งเบาะแสหรือให้ข้อมูล กรณีที่พบเห็นและมีหลักฐานที่ทำให้มั่นใจว่าผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาทุจริตและปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์ของตนเอง จนทำให้ผลประโยชน์ส่วนรวมเสียหาย

๖. ส่งเสริมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการตรวจสอบ เช่น แต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง และการประมูลงาน เข้าไปมีส่วนร่วมในการประชุมสภาท้องถิ่น และเข้าไปมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาและงบประมาณ เป็นต้น

๗. จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต เพื่อให้ทุกหน่วยงานใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๘. การป้องกันและแก้ไขปัญหาร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๑. ให้นำกระบวนการต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ทุกขั้นตอนมาเผยแพร่ที่หน้าเว็บไซต์ของเทศบาล เพื่อเพิ่มความโปร่งใสและความสามารถในการเข้าถึงข้อมูลข่าวสารของผู้ที่เกี่ยวข้องให้มากขึ้น เช่น

- การเผยแพร่กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุ
- การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี
- การดำเนินการจัดหาพัสดุตามแผนการจัดหาพัสดุ
- การกำหนดและการประกาศหลักเกณฑ์ในการพิจารณาและการตัดสินผลการจัดหาพัสดุ

แต่ละรายการ/โครงการ

- การสรุปผลการจัดหาพัสดุในแต่ละรอบเดือน
- การประเมินผลการจัดหาพัสดุตามแผนการจัดหาพัสดุในปีงบประมาณ

๒. ในการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้ง ไม่ว่าจะวงเงินงบประมาณที่ใช้มากน้อยเพียงใด ให้เรียกผู้เสนอราคามา ต่อรองราคาให้ต่ำสุดเท่าที่จะทำได้ และราคาไม่ควรสูงกว่าวงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง หรือสูงกว่าแต่ส่วนที่สูงกว่านั้นไม่ เกินร้อยละสิบของวงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๙. จัดทำประกาศนโยบายคุณธรรมและความโปร่งใส ให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติ

๑๐. ผู้บริหารของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา มีการแสดงเจตจำนงว่าจะบริหารงานด้วยความโปร่งใส ซื่อสัตย์ สุจริตต่อเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานและชุมชนในเขตเทศบาลโดยการจัดทำประกาศแจ้งเวียนให้ทราบ ประชาสัมพันธ์ ทางเว็บไซต์ (www.rjp.go.th)

นอกจากนี้ เพื่อเป็นการยกระดับมาตรฐานความสุจริต คุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน ของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา ให้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย เพื่อรักษาผลประโยชน์ ส่วนรวม และเป็นการสร้างระบบเพื่อป้องกัน เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน หรือการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวม ให้เจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เห็นควรกำหนด แนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อน ดังต่อไปนี้

การบริหารเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ถ้าไม่มีการบริหารเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างมี ประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่ของรัฐก็จะละเลยประโยชน์สาธารณะและให้ความสำคัญกับประโยชน์ส่วนตนหรือของคน บางกลุ่มแทน ซึ่งจะมีผลต่อการปฏิบัติงานและอาจนำไปสู่การประพฤติมิชอบในที่สุด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ของรัฐก็มีชีวิตส่วนตน มีบางครั้งที่มีผลประโยชน์ส่วนตนจะมาขัดแย้งกับการทำหน้าที่ แต่ประเด็นคือต้องเปิดเผย ผลประโยชน์ทับซ้อนที่มีอย่างโปร่งใสและยึดถือประโยชน์ส่วนรวมเป็นเรื่องหลัก หน่วยงานภาครัฐต้องจัดการ ผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างโปร่งใส และพร้อมรับผิดชอบ มิฉะนั้น จะบั่นทอนความเชื่อมั่นของประชาชนต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงาน ปัจจุบันขอบเขตของผลประโยชน์ทับซ้อนขยายมากกว่าเดิม เนื่องจากมีการร่วมมือ ระหว่างภาครัฐและเอกชน รวมถึงระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ทำให้มีความสัมพันธ์ซับซ้อน/ซ้อนทับ มากขึ้น หน่วยงานควรตระหนักว่าผลประโยชน์ทับซ้อนจะเกิดขึ้นในการทำงานและต้องพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรที่ส่งเสริม การระบุและเปิดเผยผลประโยชน์ทับซ้อน หน่วยงานต้องขจัดความเข้าใจผิดที่ว่าผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นเรื่องผิด ในตัวมันเอง มิฉะนั้นคนก็จะพยายามปกปิด จนทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและส่วนรวม เมื่อ ผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นปัจจัยที่เข้ามามีอิทธิพลในการทำงาน หรือการตัดสินใจในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ ของรัฐ นำไปสู่การใช้อำนาจในทางมิชอบ หรือแม้แต่การทุจริตคอร์รัปชัน หรือ ฉ้อราษฎร์บังหลวง

ดังนั้นการจัดให้มีแนวทางการบริหารเพื่อป้องกันเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนจะสร้างประโยชน์มากมาย แก่ หน่วยงานของรัฐในด้านต่าง ๆ เช่น ลดการทุจริตประพฤติมิชอบ

- สามารถแก้ข้อกล่าวหาเรื่องการล่าเอียงได้ง่าย
- แสดงความเชื่อมั่นในหลักธรรมาภิบาล
- ประชาชนเชื่อมั่นว่าหน่วยงานปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม และไม่มีผลประโยชน์แอบแฝง

การบริหารจัดการ ตามหลัก ๔ ประการสำหรับจัดการผลประโยชน์ทับซ้อน ประกอบด้วย

๑. ปกป้องผลประโยชน์สาธารณะ คือ เจ้าหน้าที่ต้องตัดสินใจภายในกรอบกฎหมาย และนโยบายตาม ขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบโดยไม่ให้มีผลประโยชน์ส่วนตนมาแทรกแซง

๒. สนับสนุนความโปร่งใส และพร้อมรับผิดชอบ คือ กำหนดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน และเปิดเผยให้ประชาชนทราบ รวมถึงเปิดโอกาสให้ตรวจสอบ

๓. ส่งเสริมความรับผิดชอบต่อส่วนบุคคล และปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง คือ เจ้าหน้าที่ต้องระบุดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติและจัดการกับเรื่องส่วนตัวเพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาให้มากที่สุดโดยฝ่ายบริหารต้องรับผิดชอบต่อเกี่ยวกับการสร้างระบบนั่นเองพร้อมกำหนดนโยบาย

๔. สร้างวัฒนธรรมองค์กร คือ ผู้บริหารต้องสร้างสภาพแวดล้อมเชิงนโยบายที่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจในเวลาที่มีประเด็นผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้น

### แนวทางการป้องกันการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. ปรับปรุงนโยบาย มาตรการ ให้รัดกุม ชัดเจน ลดโอกาสที่จะใช้อำนาจเพื่อประโยชน์ส่วนตน
๒. ค่อยสังเกต ประเมินพฤติกรรมความเสี่ยงต่อการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างมีระบบในกรณีที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้นอาจใช้ทั้งการติดตั้งกล้องวงจรปิด และการใช้สายสืบภายใน
๓. ลดโอกาสการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิธีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานเพื่อป้องกันการรวมกลุ่ม
๔. ตรวจสอบพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ระดับบริหารเนื่องจากมีแนวโน้มที่จะเกิดผลประโยชน์สูง
๕. มีระบบพิจารณาคัดเลือกผู้ทำหน้าที่ดูแลเรื่องการเงินทุกระดับเป็นพิเศษและควรให้ตรวจสอบ พฤติกรรม ร่ำรวยผิดปกติ
๖. ควรมีการศึกษาวิจัยอย่างแท้จริงในกลุ่มงานที่มีปัญหาเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนสูง
๗. ควรมีการทดสอบเรื่องความซื่อตรงของข้าราชการ บุคลากร ในหน่วยงานเป็นครั้งคราว
๘. ทำการสำรวจทัศนคติของประชาชน และผู้มารับบริการ เพื่อประเมินผลการทำงานและการคอร์รัปชัน

ดังนั้นมาตรการทางกฎหมายในการห้ามพฤติกรรมผลประโยชน์ทับซ้อนไม่พอเพียงในการป้องกัน และปราบปรามปัญหา การมีจริยธรรมของผู้บริหาร สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ หรือการมีจิตสำนึกในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นสิ่งป้องกันปัญหาได้มีประสิทธิภาพมากกว่า และการควบคุมตรวจสอบจากประชาชนในชุมชนมีประสิทธิผลมากกว่าการตรวจสอบด้วยหน่วยงานของรัฐ หากแต่สภาพสังคมที่ขาดจิตสำนึกหรือการตระหนักในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน ฉะนั้น การป้องกันปัญหาโดยมุ่งเน้นการสร้างจิตสำนึกนักการเมือง และการมีส่วนร่วมของประชาชนอย่างเดียวยังคงไม่เพียงพอในระยะแรกที่ยังคงต้องเรียนรู้เกี่ยวกับปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการต่างๆ ต้องมีให้ครบวงจร ทั้งมาตรการทางกฎหมาย มาตรการด้านการส่งเสริมจิตสำนึกและจริยธรรมของนักการเมืองท้องถิ่น และมาตรการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน ดังนั้น แนวทางการปรับปรุงการจัดการกับปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อนในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรยึดหลักผสมผสานมาตรการต่างๆ เพื่อให้มีความครอบคลุมมากขึ้น

การป้องกันพฤติกรรมผลประโยชน์ทับซ้อนโดยกฎหมายอย่างเดียวไม่เพียงพอ เพราะมีการหลบเลี่ยงและหาหลักฐานความผิดได้ยาก ดังนั้น มาตรการทางกฎหมายต้องไปกับการทำให้กระบวนการบริหารมีความโปร่งใส และเปิดเผยต่อสาธารณะให้มากที่สุด รวมทั้งต้องสร้างจิตสำนึกและจริยธรรมของนักการเมืองด้วย นอกจากนี้แล้ว การมีส่วนร่วมของประชาชนก็เป็นหัวใจของการเมืองและการบริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ที่ผ่านมามีการมีส่วนร่วมของประชาชนอยู่ในระดับของการรับประโยชน์ เข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารและตรวจสอบในระดับที่ยังไม่น่าพึงพอใจ

การหลบเลี่ยงบทลงโทษทางกฎหมายได้ เพราะพิสูจน์ได้ยาก หากแต่ความตระหนัก ในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน และการตื่นตัวของประชาชนในการเข้าไปร่วมตรวจสอบ จะส่งผลให้นักการเมืองท้องถิ่น ได้รับบทลงโทษทางการเมือง เช่น ไม่เลือกผู้สมัครนั้นกลับมาอีกในการเลือกตั้งครั้งต่อไป ดังนั้น นอกจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เพิ่มกลไกการมีส่วนร่วมของประชาชนในการบริหาร ภาคประชาชนควรได้รับ การส่งเสริมให้เข้าไปมีส่วนร่วม โดยการส่งเสริมความเข้าใจแก่ประชาชนในเรื่องการปกครองตนเองของท้องถิ่น บทบาทของประชาชน รวมทั้งความรักท้องถิ่น พฤติกรรมผลประโยชน์ทับซ้อนและมุ่งสร้าง ความเข้มแข็ง ของภาคประชาชน กระตุ้นให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารและตรวจสอบ

เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาได้เล็งเห็นถึงความสำคัญในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในระดับท้องถิ่นเป็น อย่างมาก โดยเฉพาะเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน และคาดหวังว่าเทศบาล จะเป็นกลไกที่สำคัญในการพัฒนาประชาธิปไตย และร่วมมือกันสร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต โดยอึดถือ หรือมุ่งมั่นที่จะบริหารราชการให้เกิดประโยชน์ในท้องถิ่น มีการบริหารให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี ให้มีความสำคัญกับการต่อต้านการทุจริตและการมีส่วนร่วมของประชาชน และเพื่อให้การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรนำมาตรการ ป้องกันความเสี่ยงไปใช้กับผู้บริหารและหน่วยงานต่างๆ ในสังกัด ดังนี้

๑. ประชุมชี้แจงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานตามคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
๒. ทำพิธีลงนามให้สัตยาบันปฏิญาณ แสดงเจตจำนง จะร่วมกันปฏิบัติตามคู่มือ
๓. ติดตามความเสี่ยงจากการควบคุมภายในและรายงานผลให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน
๔. ปลุกฝังจิตสำนึกผู้บริหาร พนักงานเทศบาล พนักงานครูเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง และนักเรียน ในสังกัดเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา
๕. ผลักดันให้บุคลากรปฏิบัติตามค่านิยม ไม่ปฏิบัติในลักษณะเสี่ยงต่อการทำผลประโยชน์ทับซ้อน และให้มีความเชื่อว่าผลประโยชน์ทับซ้อนดังกล่าวเป็นภัยต่อราชการ ต่อสังคมและประเทศชาติ
๖. เปิดเผยแพร่เอกสารตามที่กฎหมายกำหนด
๗. ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และยึดตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด
๘. ผู้บังคับบัญชาต้องเป็นแบบอย่างที่ดี
๙. ผู้บริหารต้องมีคุณธรรม ไม่มองผลประโยชน์มากเกินไป
๑๐. ไม่ปกป้องผู้กระทำผิด
๑๑. มีกลไกในการตรวจสอบที่ใช้ได้จริง
๑๒. สร้างกลุ่มหรือจัดตั้งคณะกรรมการ เพื่อส่งเสริมเรื่องการป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบ
๑๓. ส่งเสริมให้ภาคประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมตั้งแต่ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมตัดสินใจ รวมถึงร่วมตรวจสอบ อันจะนำมาซึ่งการสร้างเครือข่ายภาคประชาชนที่มีความเข้มแข็งในการเฝ้าระวังการทุจริตมีศูนย์ข้อมูลข่าวสาร เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของงานวิเคราะห์นโยบายและแผน เป็นศูนย์กลางในการหา ข้อมูลต่างๆสำหรับประชาชนที่สนใจ มีการกำหนดระเบียบข้อมูลข่าวสารของทางราชการ เพื่อให้ประชาชนรู้ว่า จะมีข้อมูลใดที่ประชาชนจะสามารถขอหรือตรวจสอบ เช่น ข้อมูลงบประมาณประจำปี ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง

- ปฏิทินแจ้งข่าวบอกภารกิจที่เทศบาลจะทำในปีงบประมาณ โดยที่ประชาชนจะได้รับทราบถึงกิจกรรมที่เทศบาลจะดำเนินการแต่ละเดือน

- การประกาศเสียงไร้สายบอกข่าวเล่าเรื่องการบริหารงานเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา ซึ่งเป็นการประกาศในช่วง เข้าเวลา ๑๖.๓๐ น. - ๑๗.๐๐ น.

- บอร์ดประชาสัมพันธ์เทศบาลเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาใช้ประกาศข้อมูลของเทศบาลหรือผลดำเนินการของเทศบาล

- เว็บไซต์เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา [www.rjp.go.th](http://www.rjp.go.th) , facebook งานประชาสัมพันธ์เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา

- คู่มือสำหรับประชาชนของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาเป็นคู่มือสำหรับประชาชนและคู่มือบริการเพื่อเป็นคำแนะนำในการอำนวยความสะดวกรวดเร็วในการรับบริการ และกระบวนการทำงานอื่นๆ จากเจ้าหน้าที่และหน่วยงานของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาและเป็นมาตรฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา ในแต่ละเรื่องที่เป็นงานภายในเชิงบริหารของเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนากับหน้าที่ต้องให้บริการแก่ประชาชนและหน่วยงานอื่น ๆ ที่ขอ อนุญาตอนุมัติ โดยคู่มือจะอธิบายรายละเอียด ขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อไม่ให้เกิด ความสับสน โดยเน้นการกำหนด หลักเกณฑ์และขั้นตอนการให้บริการ การให้สร้างความพึงพอใจของประชาชน ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของ

- ประชาชนในการติดตามและประเมินผลตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๑๔. กำหนดมาตรการต่างๆ เช่น มาตรการด้านการเงิน การบัญชี มาตรการการจัดซื้อจัดจ้าง มาตรการควบคุมใบเสร็จรับเงินเทศบาล ฯลฯ ดังนี้

#### - มาตรการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมีดังนี้

๑. มีรายงานการตรวจสอบบุคลากรในความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณี ให้ตรวจสอบบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานด้วยไม่ว่าจะเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่คณะกรรมการชุดต่างๆ โดยกองคลังมีการทำนโยบายเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยจัดทำบัญชีรายชื่อที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานเพื่อป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน และมีคู่มือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๒. มีการเปิดเผยข้อมูลผลการจัดซื้อจัดจ้างผ่านเว็บไซต์ ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของเทศบาลเมืองลำพูนให้สาธารณชนได้รับทราบตามการประกาศเสียงไร้สายบอกข่าวเล่าเรื่องการบริหารงานเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาซึ่งเป็นการประกาศในช่วงเย็น เวลา ๑๖.๓๐ น. - ๑๗.๐๐ น. /บอร์ดประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา ตำบลรวมใจพัฒนา [www.rjp.go.th](http://www.rjp.go.th) /facebook งานประชาสัมพันธ์เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา เมื่อสิ้นปีงบประมาณ งานพัสดุรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงการรายงานผลการวิเคราะห์ เพื่อนำมาปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และรายงานให้สภาเทศบาลได้ทราบ พร้อมทั้งให้เปิดเผยข้อมูลเพื่อเผยแพร่ต่อที่สาธารณะทั้งทางเว็บไซต์และช่องทางอื่น

๓. รายงานการทำแผนจัดซื้อพัสดุเพื่อรายงานปลัดเทศบาล นายกเทศมนตรี ได้ทราบและรายงานให้สภาเทศบาลได้รับทราบด้วยพร้อมติดประกาศหน้าสำนักงานเทศบาล และเว็บไซต์เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา [www.rjp.go.th](http://www.rjp.go.th)

๔. ได้จัดทำการเผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะทุกวิธี

๕. งานพัสดุจัดทำข้อมูลสรุปเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นประจำทุกเดือน และเผยแพร่ต่อที่สาธารณะทั้ง ทางเว็บไซต์และช่องทางอื่นที่หลากหลาย

๖. กองคลังมีการกำหนดขั้นตอน คู่มือ หรือมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการปฏิบัติงานตามคู่มือ

ประชาชนและคู่มือพัสดุเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

### มาตรการควบคุมการด้านการเงิน การบัญชี โดยมีดังนี้

- มีการจัดแผนการใช้จ่ายเงิน โดยให้วางแผนทุก ๓ เดือน (ไตรมาส) ตามแผนการใช้จ่ายเงินที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้กองคลังก่อนวันเริ่มต้นของแต่ละไตรมาสอย่างน้อย ๒๐ วัน

- กองคลังจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่ายตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด ซึ่งในปัจจุบันกองคลังได้จัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e - LAAS

- มีการทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดเทศบาล เพื่อนำเสนอนายกเทศมนตรี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด

- จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆที่กระทรวงการคลังกำหนด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านป่าตึง ให้เสร็จสิ้นโดยให้หน่วยงาน ตรวจสอบภายในตรวจสอบ และส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อม ส่งให้กระทรวงการคลัง และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพะเยา

- ติดประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ที่บอร์ดประชาสัมพันธ์หน้าสำนักงานเทศบาล ตำบลรวมใจพัฒนา, เว็บไซต์เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา [www.rip.go.th](http://www.rip.go.th) , facebook

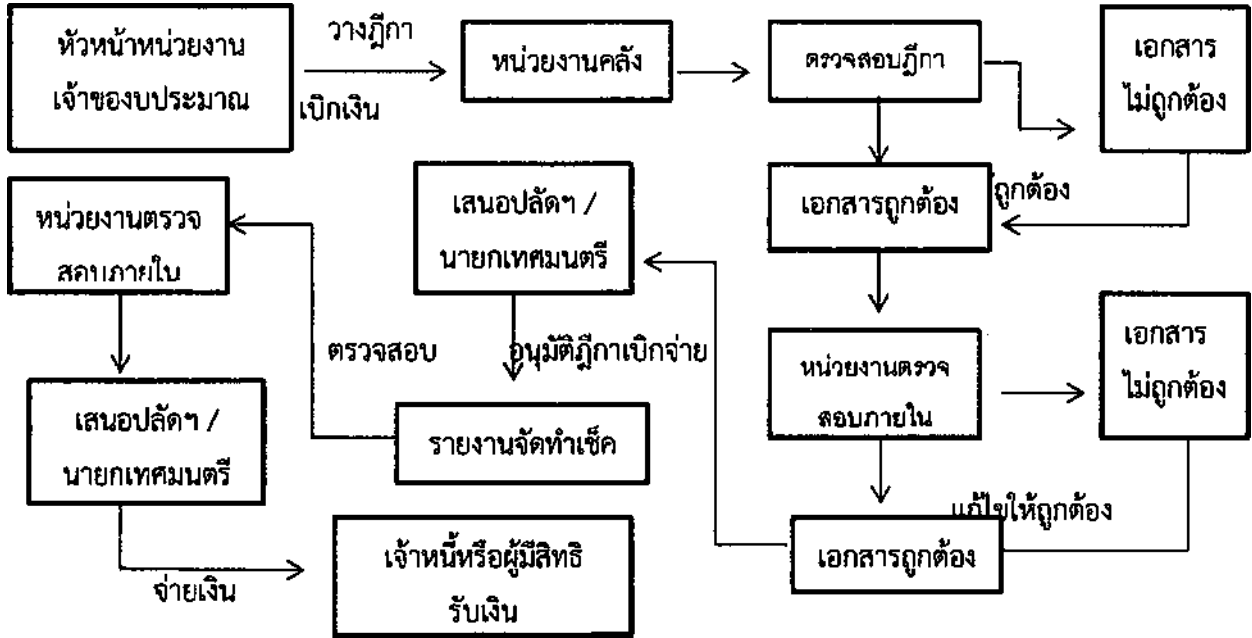
- มีการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินการไตรมาสตามที่กรมส่งเสริมการปกครองกำหนดโดยเสนอนายกเทศมนตรีภายใน ๓๐ วันสิ้นไตรมาสและประกาศสำเนารายงานดังกล่าวโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาภายใน ๑๕ วัน นับจากนายกเทศมนตรีทราบรายงาน

- เมื่อสิ้นปีงบประมาณมีการจัดทำวิเคราะห์รายงานการเงิน เพื่อรายงานปลัดเทศบาลนายกเทศมนตรี ได้ทราบและรายงานให้สภาเทศบาลรับทราบด้วย พร้อมติดประกาศหน้าสำนักงานเทศบาล และ

- เว็บไซต์เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา [www.rjp.go.th](http://www.rjp.go.th)

- การปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามคู่มือประชาชนและคู่มือปฏิบัติงานการเงินและบัญชี

### มาตรการควบคุมการเบิกจ่ายเงิน



### มาตรการควบคุมใบเสร็จรับเงินเทศบาล มีดังนี้

๑. การรับเงินและนำส่งเป็นเงินรายได้ให้ครบถ้วนและต้องจัดทำใบสรุปนำส่งเงินเป็นปัจจุบัน
๒. ผู้ตรวจสอบได้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและลงลายมือชื่อหลังสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย
๓. ให้จัดทำใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินพร้อมผู้รับเงินและผู้ส่งเงินลง ลายมือชื่อครบถ้วนรวมทั้งสมุดเงินสตรับทะเบียนรายรับ ใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วนถูกต้องตรงกัน
๔. สำเนาใบเสร็จรับเงินต้องติดไว้กับเล่มกรณีที่ไม่มีให้ทำบันทึกบอกเหตุผล
๕. การเขียนใบเสร็จรับเงินห้ามชูด ลบ แก้ไข เพิ่มเติม หากมีความจำเป็นต้องแก้ไข ให้ขีดฆ่าและให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับ การขีดฆ่าไว้
๖. กรณีใบเสร็จรับเงินหายให้แจ้งความแล้วทำบันทึกพร้อมทั้งปิดประกาศแจ้งให้ประชาชนได้รับทราบ
๗. ให้มีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายการครบถ้วนทุกครั้งเพื่อให้ตรวจสอบแล้วว่าสบบเสร็จจำนวนเท่าใดเลขที่ใดถึงเลขที่ใด
๘. สิ้นปีให้ทำบันทึกตรวจสอบจำนวนใบเสร็จรับเงินคงเหลือกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินว่ามี จำนวนถูกต้องตรงกัน และให้จัดทำรายงานการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินที่ผู้ใดมีความรับผิดชอบว่ามีจำนวนเท่าใด ใช้จ่าย เลขที่ใดถึงเลขที่ใดมีการเจาะปรุยกเลิกหรือไม่ ยกเว้น ใบเสร็จภาษีบำรุงท้องที่(ภบท.๑๑) ให้รายงานเจาะปรุ ยกเลิกเมื่อสิ้นเดือนธันวาคมของทุกปี โดยเสนอผ่านปลัด ฯ เพื่อรายงานนายกเทศมนตรีรับทราบต่อไป



๙. การนำส่งเงินมีการจัดทำบันทึกการรับ-ส่งเงินทุกครั้ง

๑๐. เมื่อมีการรับเงินรายได้ให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันนั้น หากนำฝากไม่ทันให้ส่งมอบเงินให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินเพื่อเก็บรักษาไว้ในตู้নিরায় และให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันทำการถัดไป

๑๑. กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่ง หรือนำส่งไม่ครบตามจำนวนที่จัดเก็บ หรือนำส่งไม่ตรงกับวันที่จัดเก็บ หรือ นำส่งวันรุ่งขึ้นโดยไม่มีการบันทึกว่ารับเงินหลังปิดบัญชี หรือมีการนำฝากธนาคารน้อยกว่าจำนวนที่จัดเก็บได้ ต้องให้ผู้รับผิดชอบนำส่งในวันที่ตรวจพบ และหากนำส่งยังไม่ครบให้บันทึกทำรายงานเหตุผล

๑๒. ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ใดใช้สำหรับรับเงินของปีใด ให้ใช้รับเงินภายในปีนั้นเท่านั้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่แทน

๑๓. มีการปฏิบัติตามคู่มือประชาชน

๒. แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา อย่างมีเป้าหมายที่ชัดเจนและครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ ซึ่งปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๔๕, ระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพ.ศ.๒๕๔๖ และคู่มือการปฏิบัติงานในหน้าที่ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลรวมใจพัฒนาโดยมีรายงานการสรุปผลการดำเนินงานหน่วยงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาและจัดทำแผนการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดย

๑. ต้องกำหนดวิธีการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับในระหว่างการ ปฏิบัติงาน

๒. ต้องได้รับอนุมัติก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงต้องดำเนินการขออนุมัติ โดยทันที การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในทำการรวบรวม วิเคราะห์ ประเมิน และบันทึกข้อมูลต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งนอกจากจะตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีแล้ว ยังมีการตรวจสอบประจำวันเพื่อป้องกันการผิดพลาด ดังนี้

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายและแฟ้มเช็คก่อนนำเสนอปลัดเทศบาลและผู้บริหาร

๒. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมรถยนต์ก่อนนำส่งเงินไปยังงานการเงินเพื่อนำฝากธนาคารประจำวัน

๓. ตรวจสอบสถานะการเงินกองคลังก่อนนำเสนอผู้บริหาร

๔. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย /โครงการและฎีกาขอเบิกเงินของ ศูนย์บริการเด็กเล็กก่อนนำเสนอปลัดเทศบาลและผู้บริหาร

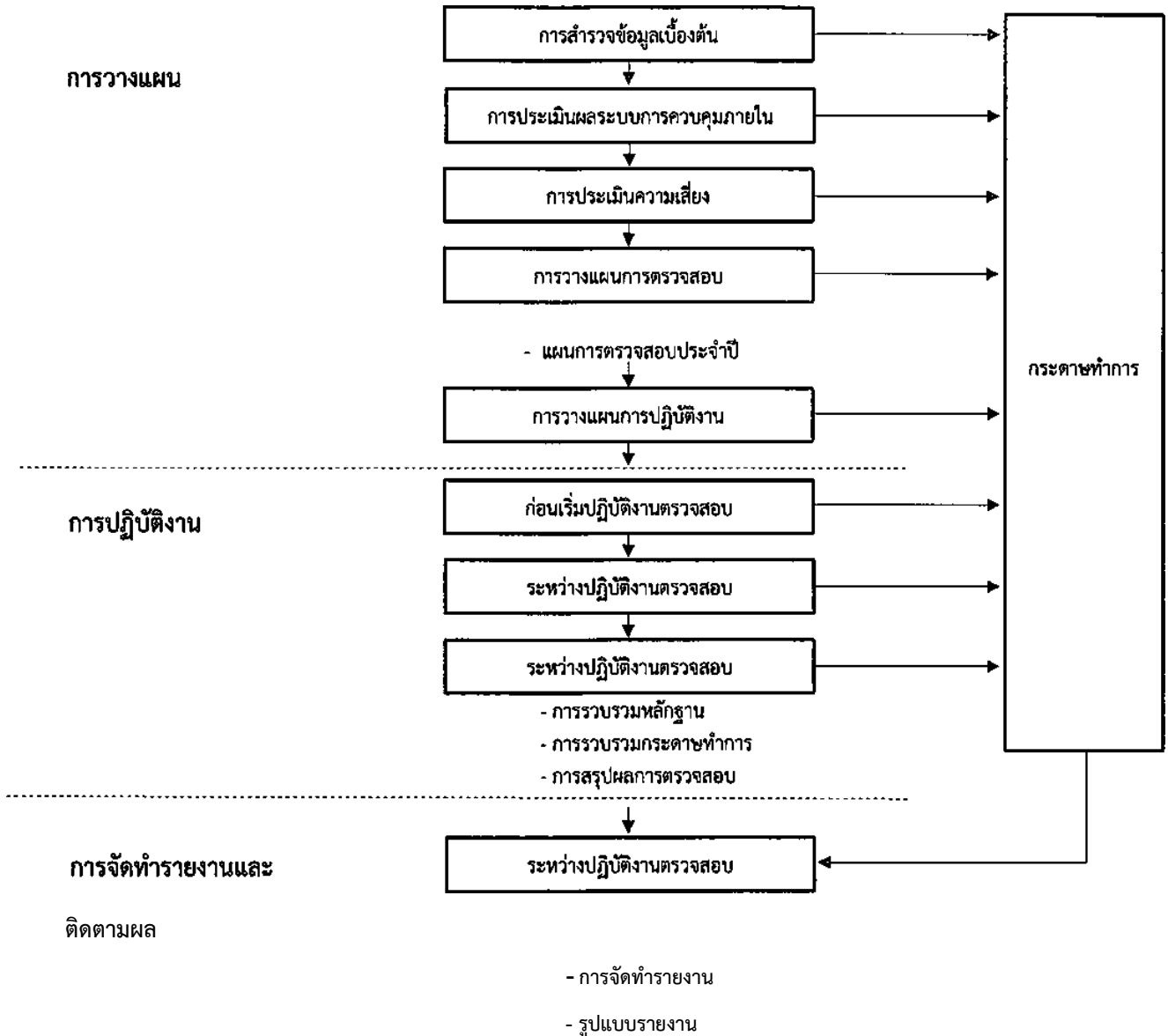
๕. แนะนำและตรวจสอบการจัดทำงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลรวมใจพัฒนา

๖. มีการสุ่มตรวจ

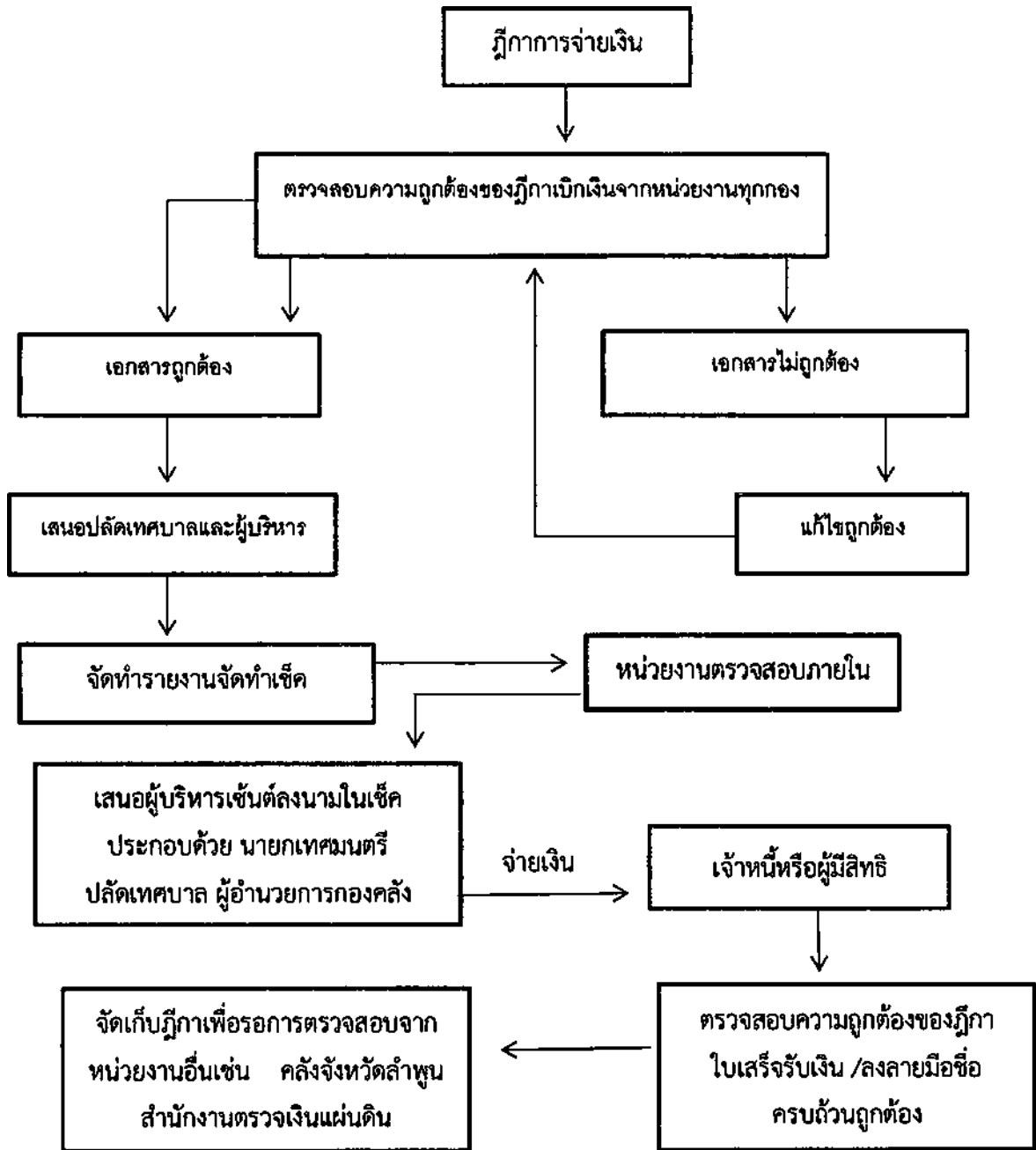
## การรายงานผลการปฏิบัติงาน

ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การสรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ด้วยความ

### กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)

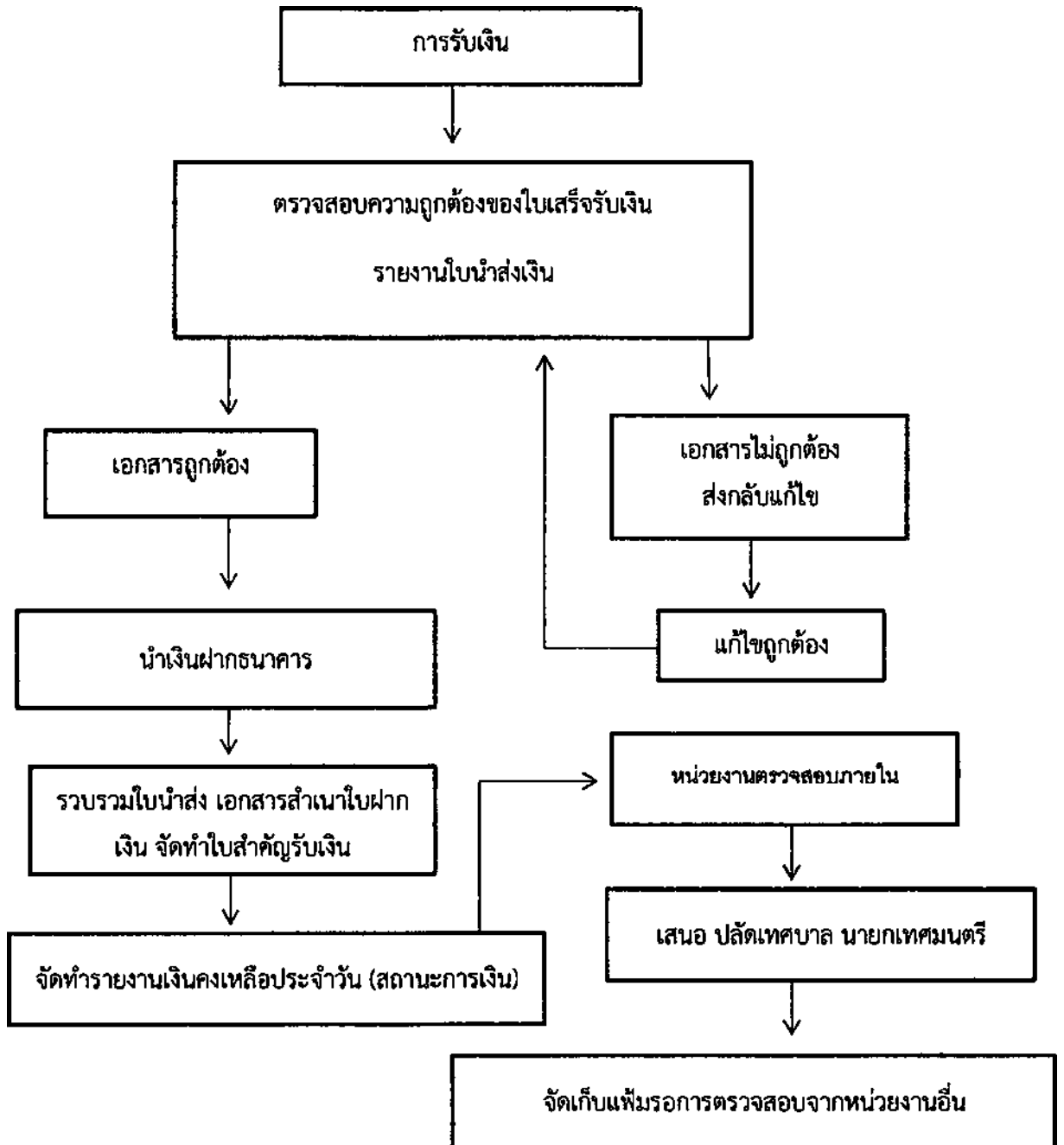


มาตรการการควบคุมการจ่ายเงิน



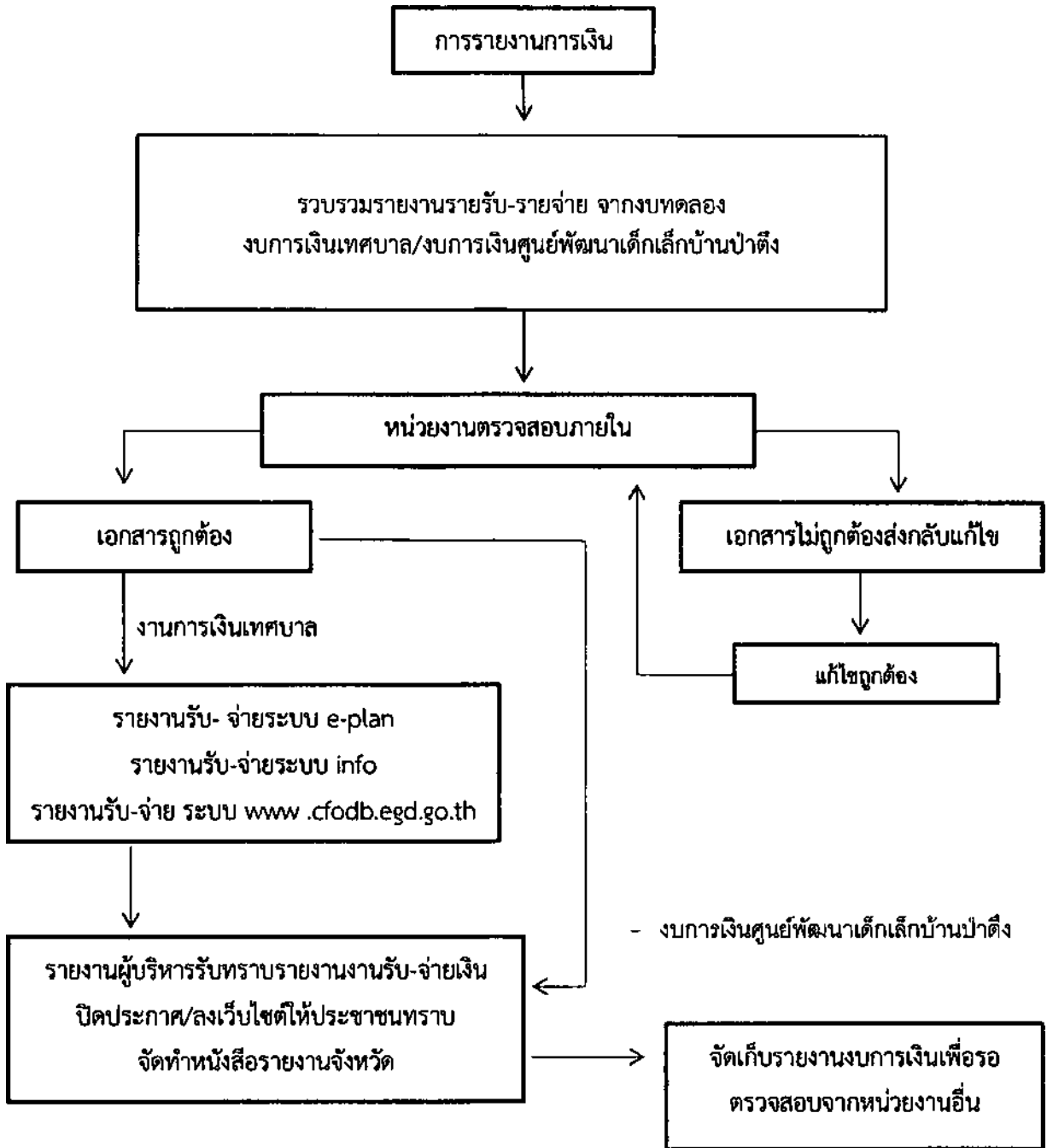
หมายเหตุ สมุดเงินสดจ่ายจากงานการเงิน ต้องให้หน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจสอบทุกวันจันทร์

มาตรการควบคุมการรับเงิน



หมายเหตุ ใบเสร็จรับเงิน ค่าธรรมเนียมจอดยานยนต์ มีการให้หน่วยงานตรวจสอบตรวจสอบทุกวัน

แผนผังมาตรการควบคุมงบการเงิน



- งบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านป่าตึง

## การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ประจำปี ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วย

๑. ระดับองค์กร - มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายในตามคำสั่ง

- บันทึกแจ้ง สำนัก/กอง ทบทวน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน เพื่อสำรวจภารกิจ และความเสี่ยงในแต่ละภารกิจของ สำนัก/กอง

- จัดทำแบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมิน เพื่อจัดส่งรายงานผู้กำกับดูแล ภายในระยะ ๖๐ วัน หรือภายในระยะเวลาที่จังหวัดแจ้งเร่งรัดให้จัดทำ

- จัดทำแบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

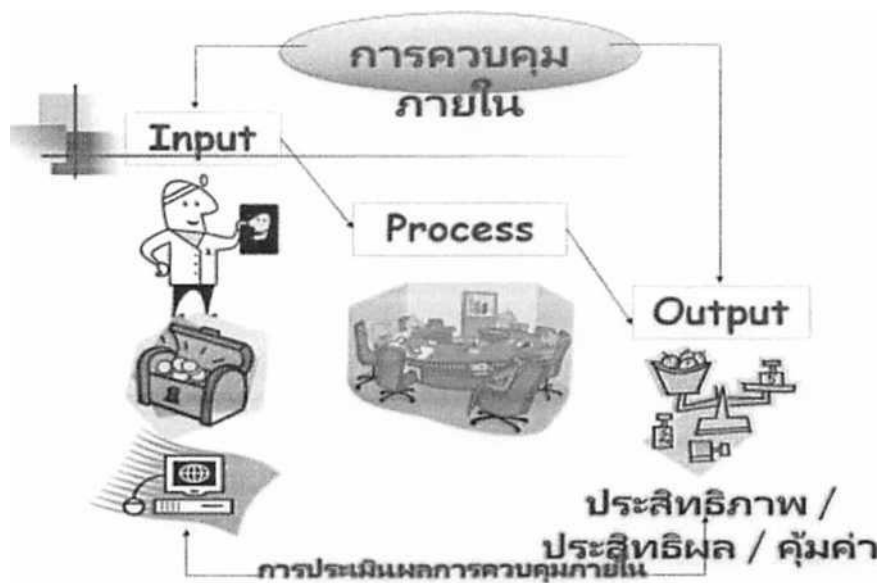
- จัดทำแบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. ระดับหน่วยงานย่อย - มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในหน่วยงานย่อย

- จัดทำแบบรายงานประเมิน ปค.๔-สำนัก/กอง

- จัดทำแบบรายงานประเมิน ปค.๕-สำนัก/กอง

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำแบบ ปค.๖ เพื่อสอบทานระบบการจัดวางและการติดตามผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.



## รายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

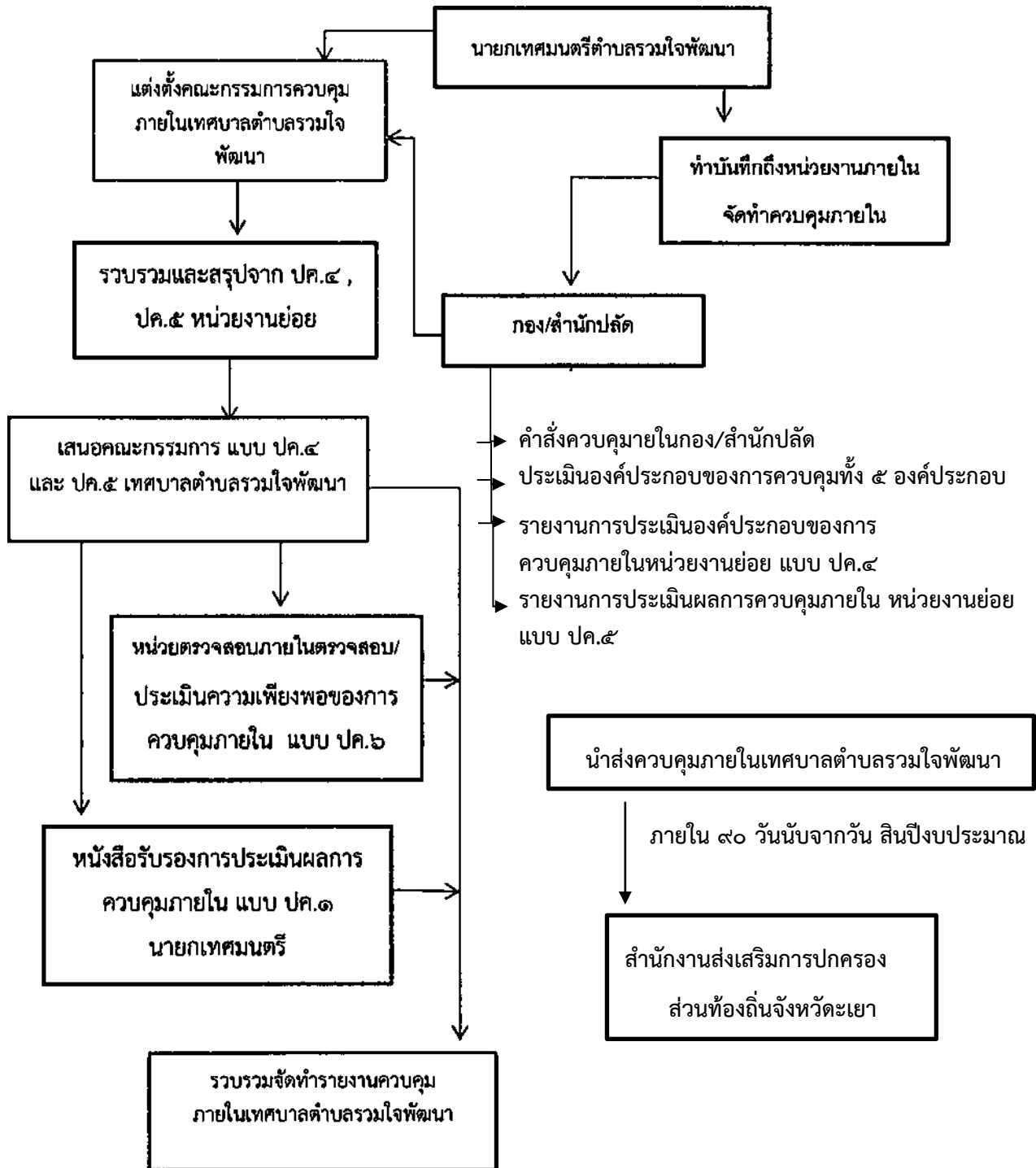
แบบรายงาน ปค. 1  
เป็นหนังสือรับรองการ  
ประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับองค์กร)

แบบรายงาน ปค. 6  
เป็นรายงานการสอบทานการ  
ประเมินผลการควบคุมภายในของ  
หน่วยงานของรัฐ  
ของผู้ตรวจสอบภายใน

แบบรายงาน ปค. 4  
เป็นรายงานการประเมิน  
องค์ประกอบการควบคุมภายใน  
ของหน่วยงานของรัฐ

แบบรายงาน ปค. 5  
เป็นรายงานการประเมินผล  
การควบคุมภายใน

กระบวนการจัดทำรายงานควบคุมภายใน (งวดสิ้นปีงบประมาณ)





## การกำกับติดตาม

๑. ให้ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้าสำนักปลัด กำชับบุคลากรในสังกัดปฏิบัติตามมาตรการในการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในกองอย่างเคร่งครัด

๒. ให้ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้าสำนักปลัด กำกับ ติดตาม ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงานกรณี เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนขึ้นในหน่วยงาน ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบทันที