



ข้อควรระวัง สำหรับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่

การปฏิบัติราชการเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหา

การทุจริตและประพฤติมิชอบ ในส่วนราชการ

ที่มา

๑. เอกสารเผยแพร่เพื่อสนับสนุนแผนมหาดไทยใสสะอาด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ส่วนที่ ๑

บททั่วไป

ส่วนที่ ๑ บททั่วไป

๑.๑ บทนำ

ภายใต้บริบทการเปลี่ยนแปลงทางสังคมที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วและมีความสลับซับซ้อน ทำให้กระบวนการพัฒนาการด้านต่างๆ ของประเทศไทยขาดความสมดุลและก่อให้เกิดสภาพปัญหาที่ต่อเนื่องเกี่ยวพันกันหลายด้าน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในวงราชการที่สั่งสมติดต่อกันมายาวนานตั้งแต่อดีตถึงปัจจุบัน ได้ส่งผลกระทบต่อระบบสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และความมั่นคงของประเทศ ซึ่งรวมถึงภาพลักษณ์และความเชื่อมั่นต่อสายตาของประชาคมโลก ในทุกรัฐบาล จึงได้กำหนดให้ “การแก้ไขปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน” เป็นนโยบายหลักที่สำคัญในการบริหารราชการแผ่นดิน จึงเป็นหน้าที่และภารกิจที่ส่วนราชการต่างๆ จะต้องกำหนดมาตรการและแนวทางในการปฏิบัติราชการเพื่อให้เกิดความสุจริต โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งมีหน้าที่ดูแลการปฏิบัติราชการให้เป็นไปตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ส่วนราชการเป็นองค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี สามารถใช้ศักยภาพทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความโปร่งใสและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน ได้รวบรวมข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ซึ่งเกิดจากปัญหาในการปฏิบัติงานตามระเบียบต่างๆ เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ เป็นแนวทางในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑) เพื่อศึกษาและประมวลปัญหาในการปฏิบัติราชการด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งหลักฐานการจ่าย รวมทั้งการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ ของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

๒) เพื่อกำหนดแนวทางการปฏิบัติราชการด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งหลักฐานการจ่าย รวมทั้งการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๑.๓ ขอบเขตการศึกษา

ในการศึกษาและกำหนดแนวทางการปฏิบัติราชการเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต และประพฤติมิชอบในส่วนราชการนั้น จะศึกษาใน ๒ ประเด็นหลัก คือ

๑) ด้านการเงิน ประกอบด้วย

- ๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน
- ๑.๒) การตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลอง

๒) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกอบด้วย

- ๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒.๒) การจ่ายเงินของส่วนราชการ
- ๒.๓) การเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งหลักฐานการจ่าย

๒.๔) การควบคุมพัสดุและยานพาหนะ

๑.๔) วิธีการดำเนินการ

๑) การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติราชการด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งหลักฐานการจ่าย รวมทั้งการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

๒) การศึกษารายงานผลการตรวจสอบและข้อสังเกตต่างๆ ในการปฏิบัติราชการด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายเงิน การเบิกจ่าย เงินยืมและการส่งหลักฐานการจ่าย รวมทั้งการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

๓) การรวบรวมและประมวลข้อมูลจากข้อ ๑ และข้อ ๒ เกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติราชการ ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนิน รวมทั้งกรณีที่มีความเสี่ยงในการกระทำความผิดทุจริตและประพฤติมิชอบ

๔) การศึกษา รวบรวมและประมวลกฎหมาย ระเบียบ ข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติราชการด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งหลักฐานการจ่าย รวมทั้งการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุของส่วนราชการ

๕) การวิเคราะห์สาเหตุและความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติราชการ หรือการดำเนินการไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ซึ่งมีความเสี่ยงในการกระทำความผิดทุจริตและประพฤติมิชอบ

๖) การจัดทำแนวทางการปฏิบัติราชการด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายเงิน การเบิกจ่าย เงินยืมและการส่งหลักฐานการจ่าย รวมทั้งการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุของส่วนราชการ เพื่อเผยแพร่ให้กับผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบและสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุรวมทั้งผู้สนใจได้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติราชการ ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายเงิน การเบิกจ่าย เงินยืมและการส่งหลักฐานการจ่าย รวมทั้งการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุของส่วนราชการ เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการ

๑.๕) ผลการดำเนินการ

ได้สรุปรวบรวมและประมวลผลตัวอย่างข้อตรวจพบจากการตรวจสอบด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ จัดทำเป็นเอกสารการปฏิบัติราชการเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการ เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุและผู้เกี่ยวข้องได้นำไปใช้ในการปฏิบัติราชการ เพื่อลดข้อผิดพลาดและเสริมสร้างประสิทธิภาพการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการ

๑.๖ การนำไปใช้ประโยชน์

๑) ผู้บริหารใช้ในการกำหนดนโยบาย กำกับ ดูแล และควบคุมการบริหารงานให้เกิดความโปร่งใส มีวินัยในการใช้จ่ายเงินอันเป็นการช่วยป้องกันการทุจริตได้ในทางหนึ่ง

๒) ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ปฏิบัติงานการเงิน บัญชี พัสดุ และผู้สนใจได้ทราบและเข้าใจ หลักเกณฑ์ วิธีการ แนวปฏิบัติ ในด้านการเงิน บัญชี พัสดุ และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ ครม. ที่เกี่ยวข้อง

๓) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปรับปรุงพัฒนางานการตรวจสอบภายในด้าน Financial & Compliance ได้อย่างถูกต้องสะดวกรวดเร็วมีประสิทธิภาพ และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๔) ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนวทางในการเรียนรู้และอ้างอิง สามารถถ่ายทอดองค์ความรู้ และพัฒนาศักยภาพให้กับผู้ปฏิบัติงานในองค์กรอย่างทั่วถึง ทำให้องค์กรมีความโปร่งใส น่าเชื่อถือ

๕) เป็นการกำหนดแนวทางการปฏิบัติราชการด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับในการจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการส่งหลักฐานการจ่าย รวมทั้งการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนราชการ