



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักบริหารกลาง โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ ต่อ ๔๒๒๔

ที่ กษ ๐๔๐๑/ ก ๑๐๑

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง รับทราบนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรียน รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้อำนวยการสำนัก, ผู้อำนวยการศูนย์ และผู้อำนวยการกอง/หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน/หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/ผู้เชี่ยวชาญ/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด/ ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้ประกาศนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้บุคลากรในสังกัดทุกคนได้รับทราบและยึดถือเป็นแนวทางการปฏิบัติราชการ ซึ่งประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ด้านความพร้อมรับผิด ด้านความปลอดภัยจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร ด้านคุณธรรมการทำงานในหน่วยงาน และด้านการสื่อสารภายในหน่วยงาน

ดังนั้น เพื่อเป็นการแสดงถึงพันธะสัญญาระหว่างกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และบุคลากรของกรม และเป็นการยอมรับนโยบายดังกล่าว จึงขอให้บุคลากรในสังกัดทุกคนลงนามในหนังสือรับทราบนโยบายการสร้าง คุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และส่งคืนไปยังกลุ่มงานวินัยและระบบคุณธรรม กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายในวันอังคารที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



หนังสือรับทราบนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สังกัด.....

ข้าพเจ้าได้รับทราบมาตรการ โครงการ/กิจกรรม ซึ่งกำหนดไว้ในนโยบายการสร้างคุณธรรม
และความโปร่งใสในหน่วยงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นี้แล้ว ข้าพเจ้าได้อ่านและมีความเข้าใจ พร้อมทั้ง
ยอมรับนโยบายดังกล่าว เพื่อยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติราชการตลอดไป

| ลำดับที่ | ชื่อ - สกุล | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ |
|----------|-------------|---------|------------|
| ๑ | | | |
| ๒ | | | |
| ๓ | | | |
| ๔ | | | |
| ๕ | | | |
| ๖ | | | |
| ๗ | | | |
| ๘ | | | |
| ๙ | | | |
| ๑๐ | | | |
| ๑๑ | | | |
| ๑๒ | | | |
| ๑๓ | | | |
| ๑๔ | | | |
| ๑๕ | | | |
| ๑๖ | | | |
| ๑๗ | | | |
| ๑๘ | | | |
| ๑๙ | | | |
| ๒๐ | | | |

| ลำดับที่ | ชื่อ - สกุล | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ |
|----------|-------------|---------|------------|
| ๒๑ | | | |
| ๒๒ | | | |
| ๒๓ | | | |
| ๒๔ | | | |
| ๒๕ | | | |
| ๒๖ | | | |
| ๒๗ | | | |
| ๒๘ | | | |
| ๒๙ | | | |
| ๓๐ | | | |
| ๓๑ | | | |
| ๓๒ | | | |
| ๓๓ | | | |
| ๓๔ | | | |
| ๓๕ | | | |
| ๓๖ | | | |
| ๓๗ | | | |
| ๓๘ | | | |
| ๓๙ | | | |
| ๔๐ | | | |
| ๔๑ | | | |
| ๔๒ | | | |
| ๔๓ | | | |
| ๔๔ | | | |
| ๔๕ | | | |
| ๔๖ | | | |
| ๔๗ | | | |
| ๔๘ | | | |
| ๔๙ | | | |
| ๕๐ | | | |

นโยบาย
การสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

นโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน
ของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน เมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๕๙ โดยมีเจตนารมณ์ที่มุ่งหวังให้หน่วยงานภาครัฐนำข้อมูลผลการประเมินไปพัฒนาและยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของตนเองได้อย่างเหมาะสมเพื่อแสดงให้เห็นถึงความพยายามในการขับเคลื่อนมาตรการเชิงบวกด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต รวมทั้งความพยายามในการยกระดับมาตรฐานการดำเนินงานตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ของหน่วยงานภาครัฐของประเทศไทย

ในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารของหน่วยงานโดยที่ผู้บริหารจะต้องมีจิตสำนึกในการบริหารอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม และธรรมาภิบาล และมุ่งนำหน่วยงานให้ดำเนินงานตามภารกิจด้วยความโปร่งใสและปราศจากการทุจริต โดยแสดงเจตนารมณ์ที่แน่วแน่ว่าจะบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และให้ความสำคัญกับการบริหารงานอย่างมีคุณธรรมและพร้อมที่จะรับผิดชอบหากเกิดความไม่เป็นธรรมหรือการทุจริตขึ้นในหน่วยงาน เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานและสาธารณชนเกิดความเชื่อมั่นในการดำเนินงานที่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ดังกล่าว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้จัดทำนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ด้านความพร้อมรับผิด ด้านความปลอดภัยจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร ด้านคุณธรรมการทำงานในหน่วยงาน และด้านการสื่อสารภายในหน่วยงาน รวมทั้งกำหนดมาตรการหรือโครงการ/กิจกรรม เพื่อเป็นมาตรฐานสำหรับองค์กรและบุคลากรทุกคนยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติควบคู่กับกฎข้อบังคับอื่นๆ อย่างทั่วถึง และเพื่อให้บรรลุผลตามนโยบายขององค์กร

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
วันที่ ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกาศเจตจำนง การบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต

การให้ความสำคัญกับมาตรการป้องกันและต่อต้านการทุจริต การให้หรือรับสินบนทั้งตามกฎหมายไทย และกฎหมายต่างประเทศ เช่น มาตรการของรัฐบาล มาตรการของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปราม การทุจริตแห่งชาติ และมาตรการขององค์การสหประชาชาติ อนุสัญญาว่าด้วยการต่อต้านการคอร์รัปชัน เป็นเรื่องที่ ทุกภาคส่วนมีความคาดหวังและมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามให้เกิดผลเป็นรูปธรรม ในฐานะผู้บริหารของกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ จึงขอให้คำมั่นในการบริหารงานและการปฏิบัติงานตามภารกิจให้มีคุณธรรม จริยธรรม มีความโปร่งใส และปราศจากการทุจริต ภายใต้หลักธรรมาภิบาล กรอบการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี แผนพัฒนาเศรษฐกิจ และสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ รวมถึงนโยบายของรัฐบาล โดยมีแนวทางเพื่อพัฒนาหน่วยงานให้มีคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใสในการบริหารและการปฏิบัติงาน จำนวน ๖ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านความโปร่งใส

- ให้ความสำคัญกับการเปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน โดยยึดความถูกต้อง ซื่อสัตย์ โปร่งใส
- มุ่งเน้นการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ยึดความถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ความคุ้มค่าและตรวจสอบได้
- ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลขององค์กรด้วยความโปร่งใส ตอบสนองความต้องการ ของประชาชน โดยยึดหลักความถูกต้องตรวจสอบได้ตามบทบัญญัติของกฎหมาย
- มุ่งเน้นการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การให้บริการด้วยความ โปร่งใส รวดเร็ว โดยยึดหลักความถูกต้องและความเป็นมืออาชีพของบุคลากร

๒. ด้านความพร้อมรับผิด

- มุ่งมั่นให้การปฏิบัติงาน การบริหารงานทุกขั้นตอนตามหลักนิติธรรม ความรับผิดชอบ โดยยึดความถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบอย่างครบถ้วนเคร่งครัด
- มุ่งมั่นในการแสดงถึงทิศทางเจตจำนงในการบริหารงานโดยมีวิสัยทัศน์ยึดหลักความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใสและพร้อมรับผิด

๓. ด้านการปลอดจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน

- มีมาตรการเด็ดขาดเกี่ยวกับการป้องกันไม่ให้บุคลากรเรียกรับเงิน สิ่งของ หรือผลประโยชน์ อื่นใดจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียตามหลักนิติธรรม โดยยึดหลักความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติหน้าที่
- ยึดมั่นในการบริหารจัดการองค์กรเกี่ยวกับความปลอดจากการทุจริตเชิงนโยบายด้วยความ ถูกต้อง โปร่งใส มีส่วนร่วม พร้อมรับการตรวจสอบโดยยึดหลักธรรมาภิบาล

๔. ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร

- มีมาตรการเด็ดขาดเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน โดยให้บุคลากรถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด
- สร้างวัฒนธรรมองค์กรเพื่อให้บุคลากรไม่ทนต่อการทุจริตจนก่อให้เกิดวัฒนธรรมในการ ร่วมต่อต้านการทุจริตตามหลักนิติธรรม ความรับผิดชอบ โดยยึดหลักความถูกต้องและซื่อสัตย์
- ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามแผนป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรโดยยึด หลักนิติธรรม
- ส่งเสริมให้มีการรวมกลุ่มตรวจสอบถ่วงดุลการบริหารงานให้เกิดความถูกต้องโปร่งใสในองค์กร

๕. ด้านคุณธรรมการทำงานในหน่วยงาน

- ใช้มาตรการเข้มงวดกับการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน คู่มือการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และความเสมอภาค
- มุ่งเน้นการการบริหารจัดการ พัฒนาทรัพยากรบุคคลอย่างมีระบบ มีคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส การมีส่วนร่วม และตรวจสอบได้
- ให้ความสำคัญกับการบริหารงบประมาณอย่างเป็นระบบตามหลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม ประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยยึดหลักความคุ้มค่าและตรวจสอบได้
- ให้ความสำคัญกับการมอบหมายงานที่มีความเป็นธรรม เท่าเทียม ไม่เลือกปฏิบัติ
- ส่งเสริมสนับสนุนในการสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงาน

๖. ด้านการสื่อสารภายในหน่วยงาน

- ให้ความสำคัญกับเนื้อหา ช่องทาง วิธีการ และความถี่ในการสื่อสารเพื่อถ่ายทอดนโยบาย การสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานตามหลักประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้บุคลากรทุกระดับรับรู้เข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

สารบัญ

| หมวด | | หน้า |
|-----------|--|------|
| หมวดที่ ๑ | บททั่วไป | ๑ |
| หมวดที่ ๒ | นโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และมาตรการ/แนวทาง โครงการ/กิจกรรม | ๓ |
| หมวดที่ ๓ | การจัดทำนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และแนวทางการสื่อสารและถ่ายทอด สู่การปฏิบัติ | ๑๓ |

หมวดที่ ๑ บททั่วไป

๑. ข้อมูลองค์กร

วิสัยทัศน์

"ภายในปี ๒๕๖๔ สหกรณ์และเกษตรกรมีระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีที่คุณภาพน่าเชื่อถือ" "By the Year ๒๐๒๑, the Accounting and Financial Management Conducts of Cooperatives and Farmers will be of good quality and reliable."

พันธกิจ

- ๑) พัฒนาระบบการตรวจสอบบัญชีและระบบควบคุมคุณภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล
- ๒) พัฒนามาตรฐานการบัญชีสหกรณ์และส่งเสริมความรู้การจัดทำบัญชีและการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และเกษตรกร
- ๓) เสริมสร้างเสถียรภาพทางการเงินและระบบการควบคุมภายในที่ดีแก่สหกรณ์
- ๔) พัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและการเตือนภัยทางการเงินแก่สหกรณ์
- ๕) พัฒนาระบบการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และเกษตรกร

โครงสร้างองค์กร

๑) ภารกิจตามกฎหมาย

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีภารกิจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้ด้านการบริหารการเงินและการบัญชี ส่งเสริมความรู้ด้านการจัดทำบัญชีและรายงานสถานะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อเสริมสร้างให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระบบการควบคุมภายในและระบบข้อมูลด้านการบริหารการเงินและการบัญชีที่ดี สามารถบริหารงานได้อย่างโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ โดยมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (๑) ดำเนินการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์และกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้อง
- (๒) กำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- (๓) ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้ด้านการบริหารการเงินและการบัญชีแก่คณะกรรมการและสมาชิกของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย
- (๔) ถ่ายทอดความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตาม โครงการพระราชดำริ เกษตรกร และประชาชนทั่วไป
- (๕) กำกับดูแลการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
- (๖) จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อเป็นพื้นฐานในการกำหนดนโยบาย และวางแผนพัฒนาสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- (๗) ปฏิบัติการอื่นใดที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือตามที่กระทรวงหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

๒) การแบ่งส่วนราชการ

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ และกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๗ แบ่งส่วนราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ดังต่อไปนี้

- (๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน
- (๒) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- (๓) สำนักบริหารกลาง
- (๔) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
- (๕) สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
- (๖) สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
- (๗) สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี
- (๘) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

๒. หลักการ แนวคิด และวัตถุประสงค์ในการจัดทำนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๑ หลักการ แนวคิด

นโยบายรัฐบาลของพลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี ได้กำหนดไว้ใน ข้อ ๑๐ เรื่อง การส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาล และการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๕๙ ให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงาน เข้าร่วมการประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใส นอกจากนี้ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ ได้กำหนดให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสเป็นกลยุทธ์สำคัญในการป้องกันการทุจริตเชิงรุกเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใส มีแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต สามารถยับยั้งการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ รวมทั้งให้หน่วยงานภาครัฐได้นำข้อมูลผลการประเมินไปช่วยในการพัฒนาและยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานตนเองได้อย่างเหมาะสม เพื่อแสดงให้เห็นถึงความพยายามในการขับเคลื่อนมาตรการเชิงบวกด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต รวมทั้งความพยายามในการยกระดับมาตรฐานการดำเนินงานตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ของหน่วยงานภาครัฐของประเทศไทยให้เป็นที่ประจักษ์ต่อสาธารณะ ทั้งในระดับชาติและระดับสากล อันจะส่งผลต่อการยกระดับค่าดัชนีภาพลักษณ์การคอร์รัปชัน (Corruption Perception Index : CPI) ของประเทศไทยให้ดียิ่งขึ้น

๒.๒ วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อส่งเสริมธรรมาภิบาลในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐให้เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม
- (๒) เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐ
- (๓) เพื่อให้การดำเนินงานของภาครัฐเป็นที่ศรัทธา มั่นใจ และไว้วางใจจากประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมทั้งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล

หมวดที่ ๒
นโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
และมาตรการ แผนงาน โครงการ/กิจกรรม

นโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน หมายถึง การบริหารของหน่วยงาน ที่ผู้บริหารจะต้องมีจิตสำนึกในการบริหารอย่างมีคุณธรรมและธรรมาภิบาล และมุ่งนำหน่วยงานให้ดำเนินงาน ตามภารกิจด้วยความโปร่งใสและปราศจากการทุจริต โดยแสดงเจตนาที่แน่วแน่ที่จะบริหารงานด้วยความ ซื่อสัตย์สุจริต และให้ความสำคัญกับการบริหารงานอย่างมีคุณธรรม และพร้อมที่จะรับผิดชอบหากเกิดความไม่เป็นธรรม หรือการทุจริตขึ้นในหน่วยงาน เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานและสาธารณชนเกิดความเชื่อมั่นในการดำเนินงาน ที่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยผู้บริหาร จะต้องวางนโยบายเกี่ยวกับด้านความโปร่งใส ด้านความพร้อมรับผิด ด้านความปลอดภัยจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร ด้านคุณธรรมการทำงานในหน่วยงาน และด้านการสื่อสารภายในหน่วยงาน รวมทั้งกำหนดแนวทางปฏิบัติ มาตรการ และโครงการ/กิจกรรม เพื่อให้บรรลุผลตามนโยบายขององค์กร ดังนี้

๑. ด้านความโปร่งใส หมายถึง การเปิดเผยและเข้าถึงข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อมูล การดำเนินภารกิจต่างๆ ของหน่วยงาน เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วมและตรวจสอบในการ ปฏิบัติงานและแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้แก่

๑.๑ นโยบายเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการ ดำเนินงาน ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ ให้ความสำคัญกับการเปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วม ในการปฏิบัติงาน โดยยึดความถูกต้อง ซื่อสัตย์โปร่งใส

มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีการเปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น การจัดทำแผนงาน/โครงการและการดำเนินงานในแต่ละแผนงาน/โครงการตามภารกิจหลัก

๒) จัดให้มีการวิเคราะห์ภารกิจหลักที่เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วม ในการแสดงความคิดเห็นการจัดทำแผนงาน/โครงการ และการดำเนินงานในแต่ละแผนงาน/โครงการ

โครงการ/กิจกรรม

๑) จัดทำรายงานการวิเคราะห์การเปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วม ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เข้ามามีส่วนร่วม ในการแสดงความคิดเห็น การจัดทำแผนงาน/โครงการและการดำเนินงานโครงการตามภารกิจหลัก เป้าหมาย ร้อยละ ๘๐

๑.๒ นโยบายการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ มุ่งเน้นการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ยึดความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ความคุ้มค่าและตรวจสอบได้

มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วย รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค การวิเคราะห์ความสามารถ

ในการประหยัดงบประมาณ ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างที่มีรายละเอียดร้อยละของจำนวนโครงการตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ และร้อยละของจำนวนงบประมาณตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ

๒) จัดให้มีแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยนำผลการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มาใช้ในการปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓) จัดให้มีฐานข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นระบบ ประกอบด้วย ชื่อโครงการ งบประมาณ ผู้ซื้อของ ผู้ยื่นซองและผู้ได้รับการคัดเลือก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔) จัดให้มีฐานข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการ ประกอบด้วย การประกาศเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการล่วงหน้าไม่น้อยกว่าระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด การประกาศเผยแพร่หลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือก/ตัดสินผลการคัดเลือกการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการ การประกาศเผยแพร่วิธีการคำนวณราคากลางแต่ละโครงการ การประกาศเผยแพร่รายชื่อผู้มีคุณสมบัติเบื้องต้นในการซื้อหรือจ้างแต่ละโครงการ และการประกาศเผยแพร่ผลการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการ พร้อมระบุวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและเหตุผลที่ใช้ในการตัดสินผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕) จัดให้มีช่องทางที่เหมาะสมกับประชาชนในการเข้าถึงข้อมูลเกี่ยวกับแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ฐานข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๖) จัดให้มีการเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ฐานข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อสาธารณชนทราบ

๗) จัดให้มีบัญชีรายชื่อที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในแต่ละปีงบประมาณเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

โครงการ/กิจกรรม

๑) วิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วย รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างที่มีรายละเอียดร้อยละของจำนวนโครงการตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ และร้อยละของจำนวนงบประมาณตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ

๒) จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ประชาชนทราบ

๓) จัดทำฐานข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นระบบ ประกอบด้วย ชื่อโครงการ งบประมาณ ผู้ซื้อของ ผู้ยื่นซองและผู้ได้รับการคัดเลือก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบ

๔) จัดทำข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบ

๕) จัดทำบัญชีรายชื่อที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : มีการเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นระบบ และข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ประชาชนทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๓ นโยบายการให้ เปิดเผย และเข้าถึงข้อมูลขององค์กร ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลขององค์กรด้วยความโปร่งใส ตอบสนองตามความต้องการของประชาชนโดยยึดหลักความถูกต้อง ตรวจสอบได้ ภายใต้บทบัญญัติของกฎหมาย มาตรการ/แนวทาง

- ๑) จัดให้มีหน่วยประชาสัมพันธ์ ณ ที่ทำการของหน่วยงาน
- ๒) จัดให้มีสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่บทบาทอำนาจหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ๓) จัดให้มีการแสดงข้อมูลการดำเนินงานตามบทบาทภารกิจที่เป็นปัจจุบันทางเว็บไซต์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือสื่ออื่นๆ
- ๔) จัดให้มีระบบการให้ข้อมูลการดำเนินงานของหน่วยงานผ่านหมายเลขโทรศัพท์ เฉพาะหรือระบบ Call Center โดยมีระบบตอบรับอัตโนมัติ หรือมีเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานให้บริการข้อมูลตลอดเวลาทำการของหน่วยงาน

โครงการ/กิจกรรม

- ๑) การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของหน่วยงานตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละความพึงพอใจของประชาชนต่อการเข้าถึงข้อมูลข่าวสารของหน่วยงาน เป้าหมายร้อยละ ๘๐

๑.๔ นโยบายการจัดการเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน/การให้บริการของหน่วยงาน

ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ มุ่งเน้นการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน/การให้บริการด้วยความโปร่งใส รวดเร็ว โดยยึดหลักความถูกต้องและความเป็นมืออาชีพของบุคลากร

มาตรการ/แนวทาง

- ๑) จัดให้มีการกำหนดช่องทางการร้องเรียนและขั้นตอน/กระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียน
- ๒) จัดให้มีการกำหนดหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบเรื่องร้องเรียน
- ๓) จัดให้มีระบบการตอบสนองหรือรายงานผลการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนให้ผู้ร้องเรียนทราบ

๔) จัดให้มีรายงานสรุปผลการดำเนินการเรื่องร้องเรียนพร้อมระบุปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข และเผยแพร่ให้สาธารณชนรับทราบผ่านเว็บไซต์ หรือสื่ออื่นๆ

๕) จัดให้มีรายงานสรุปผลโดยแยกเป็น ๒ กรณี คือ (๑) ข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และ (๒) ข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานของหน่วยงาน

โครงการ/กิจกรรม

- ๑) การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน/การให้บริการ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละของเรื่องร้องเรียนที่แจ้งผลการจัดการข้อร้องเรียนตามระยะเวลาที่กำหนด เป้าหมายร้อยละ ๗๕

๒. ด้านความพร้อมรับผิด หมายถึง การมีเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานและมีความพร้อมที่จะรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและบริหารงาน ได้แก่

๒.๑ นโยบายความพร้อมรับผิดในการปฏิบัติงาน/การบริหารงาน ทุกขั้นตอนที่ต้องมีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ อย่างครบถ้วนเคร่งครัด ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ มุ่งมั่นให้การปฏิบัติงาน/การบริหารงาน ทุกขั้นตอนตามหลักนิติธรรม ความรับผิดชอบ โดยยึดความถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบอย่างครบถ้วนเคร่งครัด

มาตรการ/แนวทาง

- ๑) จัดให้มีกรอบในการบริหารงานภาครัฐตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ
- ๒) จัดให้มีการแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการให้ผู้รับบริการหรือให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทราบอย่างชัดเจน
- ๓) จัดให้มีระบบการป้องกันหรือการตรวจสอบเพื่อป้องกันการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจหลัก

โครงการ/กิจกรรม

- ๑) ดำเนินการปรับทัศนคติของบุคลากรในการปฏิบัติงานที่มุ่งเน้นการทำงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ อย่างครบถ้วนเคร่งครัด
- ๒) จัดทำมาตรฐานและระยะในการปฏิบัติงานและการแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักให้ผู้รับบริการหรือให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทราบ
- ๓) จัดทำระบบการป้องกันหรือการตรวจสอบเพื่อป้องกันการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจหลัก

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละของบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ถูกร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตในภาครัฐ เป้าหมายไม่เกินร้อยละ ๕

๒.๒ นโยบายที่แสดงถึงทิศทางเจตจำนงของผู้บริหารในการบริหารงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต และพร้อมรับผิดชอบเมื่อเกิดความผิดพลาด ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ มุ่งมั่นในการแสดงถึงทิศทางเจตจำนงในการบริหารงานโดยมีวิสัยทัศน์ยึดหลักความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และพร้อมรับผิดชอบ

มาตรการ/แนวทาง

- ๑) จัดให้มีการแสดงเจตจำนงว่าจะบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตต่อบุคลากรในหน่วยงานและต่อสาธารณชน
- ๒) กำหนดนโยบาย มาตรการ แผนงาน หรือโครงการ/กิจกรรม เพื่อพัฒนาหน่วยงานให้มีคุณธรรมและความโปร่งใสตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐในแต่ละด้าน คือ ด้านความโปร่งใส ด้านความพร้อมรับผิด ด้านความปลอดภัยจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร ด้านคุณธรรมการทำงานในหน่วยงานและด้านการสื่อสารภายในหน่วยงาน

โครงการ/กิจกรรม

- ๑) จัดทำนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ๒) แสดงเจตจำนงว่าจะบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตต่อบุคลากรในหน่วยงานและต่อสาธารณชนผ่านสื่อที่เหมาะสม

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : มีการเผยแพร่นโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้บุคลากรทุกคนยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติ

๓. ด้านความปลอดภัยจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน หมายถึง การทำให้หน่วยงานปลอดภัยจากการทุจริตในเชิงนโยบายและการทุจริตต่อหน้าที่โดยไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการเอื้อประโยชน์หรือรับสินบน ได้แก่

- ๓.๑ นโยบายเกี่ยวกับการป้องกันไม่ให้เจ้าหน้าที่เรียกรับเงิน สิ่งของ หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- ๓.๒ นโยบายเกี่ยวกับการป้องกันไม่ให้เจ้าหน้าที่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ในการเอื้อประโยชน์
- และ ๓.๓ นโยบายเกี่ยวกับความปลอดภัยจากการทุจริตเชิงนโยบาย ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ ยึดมั่นในการบริหารจัดการองค์กรเกี่ยวกับความปลอดภัยจากการทุจริตเชิงนโยบายด้วยความถูกต้อง โปร่งใส มีส่วนร่วม พร้อมรับการตรวจสอบโดยยึดหลักธรรมาภิบาล

นโยบายหลักที่ ๒ มีมาตรการเด็ดขาดเกี่ยวกับการป้องกันไม่ให้บุคลากรเรียกรับเงิน สิ่งของ หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียตามหลักนิติธรรมโดยยึดหลักความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติหน้าที่

มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีมาตรการเกี่ยวกับการป้องกันไม่ให้มีการเรียกรับเงิน สิ่งของ หรือผลประโยชน์อื่นใดจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

โครงการ/กิจกรรม

๑) จัดทำระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ว่าด้วยการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

พ.ศ. ๒๕๖๐

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : แจ้งเวียนเผยแพร่ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ว่าด้วยการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อให้บุคลากรในสังกัดทุกคนรับทราบและยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด

๔. ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร หมายถึง การสร้างวัฒนธรรมสุจริตในหน่วยงานและสืบทอดวัฒนธรรมสุจริต ไม่ทนต่อการทุจริตทั้งปวงและมีความละเอียดและเกรงกลัวที่จะทุจริต มีการดำเนินมาตรการในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต รวมถึงการดำเนินการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่

๔.๑ นโยบายเกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงานโดยให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกระทำที่เป็นผลประโยชน์ทับซ้อน หรือสามารถแยกแยะประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมได้ ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ มีมาตรการเด็ดขาดเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน โดยให้บุคลากรถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และข้อเสนอแนะหรือแนวทางการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) จัดให้มีคู่มือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๓) จัดให้มีการประชุมหรือสัมมนาหรือแลกเปลี่ยนความรู้ภายในหน่วยงาน เพื่อให้มีความรู้เรื่องการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนแก่บุคลากร

๔) จัดให้มีการปรับปรุงขั้นตอน/แนวทางการปฏิบัติงานหรือระเบียบเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

โครงการ/กิจกรรม

๑) วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและจัดทำข้อเสนอแนะหรือแนวทางการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) จัดทำคู่มือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๓) จัดประชุมหรือสัมมนาหรือแลกเปลี่ยนความรู้ภายในหน่วยงาน เพื่อให้มีความรู้เรื่องการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนแก่บุคลากร

๔) จัดทำรายงานการปรับปรุงขั้นตอน/แนวทางการปฏิบัติงานหรือระเบียบเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละของการปรับปรุงขั้นตอน/แนวทางการปฏิบัติงานหรือระเบียบเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนได้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒ นโยบายในการสร้างวัฒนธรรมเพื่อให้เกิดวัฒนธรรมที่ไม่ทนต่อการทุจริตจนก่อให้เกิดวัฒนธรรมในการร่วมต่อต้านการทุจริตได้ ประกอบด้วย:

นโยบายหลักที่ ๑ สร้างวัฒนธรรมองค์กรเพื่อให้เจ้าหน้าที่ไม่ทนต่อการทุจริตจนก่อให้เกิดวัฒนธรรมในการร่วมต่อต้านการทุจริตตามหลักนิติธรรม ความรับผิดชอบโดยยึดหลักความถูกต้องและความซื่อสัตย์
มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีโครงการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาให้ความรู้เกี่ยวกับหลักคุณธรรม จริยธรรมหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ต่อต้านการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) จัดให้มีกิจกรรมเผยแพร่คุณธรรม จริยธรรมแก่บุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญด้านคุณธรรมจริยธรรม การต่อต้านทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

๓) สนับสนุนบุคลากรเข้าร่วมอบรม/รับฟังการบรรยายธรรมะซึ่งจัดโดยหน่วยงานภายนอก
โครงการ/กิจกรรม

๑) โครงการฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับหลักคุณธรรม จริยธรรม หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ต่อต้านการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) กิจกรรมเผยแพร่คุณธรรม จริยธรรมแก่บุคลากรเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญด้านคุณธรรม จริยธรรม การต่อต้านทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

๓) จัดส่งบุคลากรเข้าร่วมรับฟังการบรรยายธรรมะซึ่งจัดโดยหน่วยงานภายนอก

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : บุคลากรได้รับการฝึกอบรมเรียนรู้ปลูกจิตสำนึกด้านคุณธรรม จริยธรรม หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ต่อต้านทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน มีความรับผิดชอบโดยยึดหลักความถูกต้องและความซื่อสัตย์

๔.๓ นโยบายการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กร ได้แก่ การจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต การตรวจสอบถ่วงดุลภายในหน่วยงาน ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามแผนป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กรโดยยึดหลักนิติธรรม

มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีการวิเคราะห์ผลการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ปัญหาอุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน

๒) จัดให้มีแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปี

โครงการ/กิจกรรม

๑) จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีและแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามแผนที่กำหนด

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

นโยบายหลักที่ ๒ ส่งเสริมให้มีการรวมกลุ่มตรวจสอบถ่วงดุลการบริหารงานให้เกิดความถูกต้องโปร่งใสในองค์กร

มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีกิจกรรมส่งเสริมเครือข่ายบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือภาคประชาชน เพื่อการมีส่วนร่วมในการติดตามตรวจสอบการทุจริตประพฤติมิชอบ

โครงการ/กิจกรรม

๑) กิจกรรมส่งเสริมเครือข่ายบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือภาคประชาชนเพื่อ การมีส่วนร่วมในการติดตามตรวจสอบการทุจริตประพฤติมิชอบ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : จำนวนกิจกรรมส่งเสริมเครือข่ายบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือภาคประชาชนเพื่อมีส่วนร่วมในการติดตามตรวจสอบการทุจริตประพฤติมิชอบ อย่างน้อย ๑ กิจกรรม

๕. ด้านคุณธรรมการทำงานในหน่วยงาน หมายถึง มาตรฐานและคุณธรรมในการปฏิบัติงาน โดยมีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีความเป็นธรรมในการปฏิบัติงานและคุณธรรมในการบริหาร งานในเรื่องการบริหารงานบุคคล การบริหารงานงบประมาณ การมอบหมายงาน และการบริหารสภาพแวดล้อม ในการทำงาน ได้แก่

๕.๑ นโยบายเกี่ยวกับการกำหนดคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักที่ชัดเจน และเป็นไปตามระเบียบขั้นตอน และมีระบบป้องกันและตรวจสอบเพื่อป้องกันการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ ใช้มาตรการเข้มงวดกับการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน คู่มือการ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และความเสมอภาค

มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก
๒) จัดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานตาม ภารกิจหลัก

๓) เปรียบเทียบขั้นตอน/กระบวนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในคู่มือหรือมาตรฐาน การปฏิบัติงานกับการดำเนินการที่เกิดขึ้นจริง การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ตามคู่มือหรือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน และการเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ตามคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงาน

โครงการ/กิจกรรม

๑) จัดทำคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและระบบรายงานผลการ ปฏิบัติงานตามคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายในการดำเนินการ ตามตัวชี้วัดของกระบวนการ เป้าหมายร้อยละ ๘๐

๕.๒ นโยบายคุณธรรมในการบริหารงานบุคคล ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ มุ่งเน้นการบริหารจัดการ พัฒนาทรัพยากรบุคคลอย่างมีระบบ มีคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส การมีส่วนร่วมและตรวจสอบได้

มาตรการ/แนวทาง

๑) จัดให้มีหลักเกณฑ์ในการประเมินและพัฒนาบุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๒) จัดให้มีระบบฐานข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถนำข้อมูลที่มีอยู่มาใช้ได้อย่างสะดวกรวดเร็ว

๓) การวิเคราะห์และจัดทำแนวทางการประเมินผลการพัฒนาบุคลากรของกรมตรวจ บัญชีสหกรณ์

๔) ติดตามและประเมินผลการพัฒนาบุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

โครงการ/กิจกรรม

- ๑) มีหลักเกณฑ์ในการประเมินและพัฒนาบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ๒) มีระบบฐานข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
- ๓) มีการวิเคราะห์และจัดทำแนวทางการประเมินผลการพัฒนาบุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ๔) มีการติดตามและประเมินผลการพัฒนาบุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ตัวชี้วัดความสำเร็จ :** ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการ พัฒนาทรัพยากรบุคคล กรมตรวจบัญชีสหกรณ์อย่างมีระบบ มีคุณธรรม จริยธรรม โปร่งใส มีส่วนร่วมและตรวจสอบได้

๕.๓ นโยบายคุณธรรมในการบริหารงบประมาณ ประกอบด้วย:

นโยบายหลักที่ ๑ ให้ความสำคัญกับการบริหารงบประมาณอย่างเป็นระบบตามหลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม ประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยยึดหลักความคุ้มค่าและตรวจสอบได้

มาตรการ/แนวทาง

- ๑) การมีระบบตรวจสอบภายในที่ดำเนินการตรวจสอบมากกว่าเรื่องเงิน/บัญชี เช่น ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบพัสดุ ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการ
- ๒) การนำผลประเมินการตรวจสอบภายในไปใช้ปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ และป้องกันปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ

โครงการ/กิจกรรม

- ๑) มีระบบตรวจสอบภายในมากกว่าเรื่องเงิน/บัญชี และมีการนำผลประเมินการตรวจสอบภายในไปใช้ปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพและป้องกันปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : จำนวนรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินการงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์โดยหน่วยตรวจสอบภายในที่มีการให้ข้อเสนอแนะหรือข้อเสนอนแนะ ไม่น้อยกว่า ๕ เรื่อง

๕.๔ นโยบายในการมอบหมายงานที่มีความเป็นธรรม เท่าเทียม และไม่เลือกปฏิบัติ

ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ ให้ความสำคัญกับการมอบหมายงานที่มีความเป็นธรรม เท่าเทียม และไม่เลือกปฏิบัติ

มาตรการ/แนวทาง

- ๑) ดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

โครงการ/กิจกรรม

- ๑) รายงานผลการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ข้อมูลสรุปผลการประเมินของการควบคุมภายใน

๕.๕ นโยบายที่ให้ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมที่เอื้ออำนวยและส่งเสริมการปฏิบัติงาน

ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ ส่งเสริม สนับสนุนในการสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงาน

มาตรการ/แนวทาง

- ๑) สร้างวัฒนธรรมองค์กรให้มีการทำงานเป็นทีม ทำงานร่วมกันอย่างไว้วางใจและยอมรับนับถือ ให้ความร่วมมือช่วยเหลือซึ่งกันและกัน

- ๒) ส่งเสริม สนับสนุนการรวมกลุ่มหรือกิจกรรมกลุ่มเพื่อเสริมสร้างสุขภาพแก่บุคลากร
 ๓) ปรับปรุงสภาพแวดล้อม อุปกรณ์ออกกำลังกาย เพื่อเป็นการส่งเสริมให้บุคลากร
 เห็นความสำคัญของการออกกำลังกาย

โครงการ/กิจกรรม

๑) จัดกิจกรรม “ขยับกายวันละนิดชีวิตเป็นสุข” เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานได้ออก
 กำลังกายเสริมสร้างสุขภาพพลานามัย ร่างกายสมบูรณ์แข็งแรง จิตใจร่าเริงลดความเครียด ก่อให้เกิดความสามัคคี
 ความร่วมมือร่วมใจของบุคลากรในหน่วยงาน และเป็นการเพิ่มพลังในการปฏิบัติงานตามนโยบายรัฐบาล

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : บุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เข้าร่วมกิจกรรม ก่อให้เกิด
 ความสามัคคีและเกิดผลดีในการปฏิบัติงานร่วมกัน

๖. ด้านการสื่อสารภายในหน่วยงาน คือ การที่หน่วยงานต้องมีรูปแบบ วิธีการ การสื่อสาร
 เพื่อถ่ายทอดเกี่ยวกับนโยบายให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานรับทราบเพื่อให้เกิดความตระหนักและให้ความสำคัญถึง
 การปฏิบัติงานที่มีคุณธรรมความโปร่งใส ประกอบด้วย

นโยบายหลักที่ ๑ ให้ความสำคัญกับเนื้อหา ช่องทาง วิธีการ และความถี่ในการสื่อสาร
 เพื่อถ่ายทอดเกี่ยวกับนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานตามหลักประสิทธิภาพและ
 ประสิทธิภาพผลให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับรับรู้เข้าใจและนำไปปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

มาตรการ/แนวทาง

๑) มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบโดยตรงในการดำเนินการถ่ายทอดเกี่ยวกับนโยบายสร้าง
 คุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒) มีช่องทางและวิธีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรในสังกัดรับทราบเพื่อให้เกิด
 ความตระหนักและให้ความสำคัญถึงการปฏิบัติงานที่มีคุณธรรมความโปร่งใส

๓) ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม และรายงานผลให้ผู้บริหาร
 รับทราบ

โครงการ/กิจกรรม

๑) แจกเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดและบุคลากรภายในหน่วยงานทราบและลงลายมือชื่อ
 รับทราบนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒) เผยแพร่ทางเว็บไซต์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อทุกหน่วยงานในสังกัดและบุคคลภายนอก
 ทราบโดยทั่วกัน

๓) มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลการดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม พร้อม
 ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงต่อผู้บริหาร

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : บุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รับทราบนโยบายสร้างคุณธรรมและ
 ความโปร่งใสในหน่วยงาน เกิดความตระหนักและให้ความสำคัญถึงการปฏิบัติงานที่มีคุณธรรมความโปร่งใส

หมวดที่ ๓

การจัดทำนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน และแนวทางการสื่อสารและถ่ายทอดสู่การปฏิบัติ

การจัดทำนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ขั้นตอนการดำเนินงาน ประกอบด้วย

๑.๑ กำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดทำนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

๑.๒ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำนโยบายการสร้างคุณธรรมและโปร่งใสในหน่วยงาน ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

๑.๓ จัดทำร่างนโยบายการสร้างคุณธรรมและโปร่งใสในหน่วยงานด้านความโปร่งใส ด้านความพร้อมรับผิด ด้านความปลอดภัยจากการทุจริตในการปฏิบัติงาน ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร ด้านคุณธรรมการทำงานในหน่วยงาน และด้านการสื่อสารภายในหน่วยงาน

๑.๔ กำหนดแนวทางปฏิบัติ มาตรการ/แนวทาง โครงการ/กิจกรรม ภายใต้นโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงานในแต่ละด้าน

๑.๕ ขออนุมัติและการประกาศใช้นโยบายการสร้างคุณธรรมและโปร่งใสในหน่วยงาน

๑.๖ นำนโยบายการสร้างคุณธรรมและโปร่งใสในหน่วยงานไปสู่การปฏิบัติ ประกอบด้วย การสื่อสาร การสร้างความรู้ความเข้าใจทั่วทั้งองค์กร การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของโครงการ และกิจกรรม และรายงานผลการดำเนินการพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงต่อผู้บริหาร

๒. การสื่อสารนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน

๒.๑ สื่อสารและประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่างๆ ดังนี้

- แจกเวียนทุกหน่วยงานในสังกัดและบุคลากรภายในหน่วยงาน
- เผยแพร่ทางเว็บไซต์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- จัดทำแบบฟอร์มลงนามรับทราบนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน

โดยผู้บริหารทุกระดับและบุคลากรทุกคนลงนามรับทราบนโยบาย

๒.๒ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการดำเนินการตามกิจกรรมในมาตรการ/โครงการ ที่รองรับนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๓ ติดตามและรายงานผลการดำเนินการตามกิจกรรมในมาตรการ/โครงการ ที่รองรับนโยบายการสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
