



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักบริหารกลาง โทร. ๐๒๖๒๘ ๕๒๔๐ ต่อ ๔๒๒๔

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๘๖๖

วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง มาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต

เรียน รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการศูนย์/ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน/หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด/ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้กำหนดแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยยุทธศาสตร์ที่ ๒ การบริหารจัดการ ตามหลักธรรมาภิบาลและพัฒนาระบบงานป้องกันการทุจริต ประกอบกับยุทธศาสตร์ที่ ๓ สร้างเครือข่ายและการมีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต กำหนดให้มีการแก้ไข ปรับปรุง คู่มือหรือแนวทางการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกและภาคส่วนต่างๆ ในการดำเนินการด้านป้องกันและปราบปรามการทุจริต การแจ้งเบาะแส หรือตรวจสอบเพื่อเสริมสร้างศักยภาพและการมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาทุจริตประพฤติมิชอบ ตลอดจนมีการเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นระบบ นั้น

เพื่อเป็นการส่งเสริมความโปร่งใสในการปฏิบัติงานของบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และพัฒนามาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง และมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ เพื่อให้ถือเป็นแนวปฏิบัติในการป้องกันทุจริตต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้บุคลากรในสังกัดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



**ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์**  
**เรื่อง มาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน**

ด้วยยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) ได้มุ่งเน้นการเป็นระบบราชการที่มีความสามารถ มีวัฒนธรรมการปฏิบัติราชการตามหลักธรรมาภิบาลและเท่าทันการเปลี่ยนแปลง โดยเปิดโอกาสให้ผู้รับบริการ และกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน การพัฒนากระบวนการ และการจัดบริการของ ส่วนราชการ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสในการดำเนินงาน ตอบสนองปัญหาและความต้องการของประชาชน ได้อย่างเจาะจง ชัดเจน รวมทั้งก่อให้เกิดการประสานการมีส่วนร่วมและการสร้างพลังเครือข่ายระหว่างภาครัฐ และประชาชน ทำให้การดำเนินงานมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นไปตามนโยบายการพัฒนาประเทศ มีหลักธรรมาภิบาล ความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ จึงกำหนดมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วม ในการดำเนินงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

**ข้อ ๑ กำหนดมาตรการ และกลไกในการดำเนินงาน**

๑.๑ กำหนดให้มีการเผยแพร่ข้อมูลการดำเนินงานตามพันธกิจหลักของกรมตรวจบัญชี สหกรณ์และรายงานประจำปี เพื่อให้ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียรับทราบข้อมูลที่ถูกต้อง เป็นจริง ทันสมัย เพียงพอและเข้าถึงได้

๑.๒ กำหนดให้มีช่องทางในการรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ตลอดจนความคาดหวัง ของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผ่านช่องทางที่หลากหลาย เช่น กล้องรับความคิดเห็น โทรศัพท์ (Call Center) จดหมาย เว็บไซต์ จดหมาย/แบบฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงการแจ้งข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็นด้วยตนเอง เป็นต้น

๑.๓ เปิดโอกาสให้ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยน ความคิดเห็นและข้อมูลระหว่างกัน โดยมุ่งผลสัมฤทธิ์และเป้าหมายที่ชัดเจน

๑.๔ เปิดโอกาสให้ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีส่วนร่วมในการตัดสินใจตั้งแต่การ ระบุปัญหา การพัฒนาทางเลือก และแนวทางการแก้ไข เพื่อดำเนินการร่วมกันและให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

๑.๕ เปิดโอกาสให้ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีบทบาทในการตัดสินใจ การบริหารงาน และการดำเนินการใดๆ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีหน้าที่ในการช่วยส่งเสริม สนับสนุนให้ภารกิจบรรลุตามเป้าหมาย

**ข้อ ๒ กำหนดกรอบขั้นตอน และวิธีการในการดำเนินงาน**

๒.๑ ให้ทบทวนผลการดำเนินงานที่สอดคล้องกับภารกิจหลัก หรือยุทธศาสตร์ที่สำคัญ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แล้ววิเคราะห์เพื่อจัดกลุ่มผู้รับบริการ กลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างชัดเจนและครอบคลุม

๒.๒ กำหนดแนวทางการดำเนินงาน ให้ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วม อย่างเหมาะสม ตามข้อ ๑

๒.๓ จัดให้มีผู้แทน หรือแต่งตั้งกรรมการ/ผู้ทำงาน จากกลุ่มผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน หรือแผนงาน/โครงการ ตามความเหมาะสม ตามข้อ ๑

๒.๔ จัดให้มีช่องทางที่หลากหลายในการเปิดโอกาสให้ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เข้ามา  
มีส่วนร่วมในการดำเนินงาน โดยมีช่องทางรับฟังความคิดเห็น และข้อร้องเรียนต่างๆ เพื่อพัฒนาปรับปรุงการ  
ดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และโปร่งใสในการดำเนินงาน

๒.๕ จัดให้มีการสำรวจความคาดหวังหรือความต้องการ และความพึงพอใจของผู้รับบริการ  
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๖ จัดให้มีการทำรายงานผลการดำเนินงานของการมีส่วนร่วม เพื่อนำข้อมูลไปพัฒนา  
ปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง

เพื่อให้การบริหารราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ตลอดจนสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและนโยบายของรัฐบาล กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้กำหนดมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้

๑. ให้บุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๒. ให้บุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการบันทึกรายละเอียด วิธีการ และขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ให้เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยดำเนินการในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลางผ่านทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government : e-GP) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดแต่ละขั้นตอน ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
- (๒) ทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง
- (๓) ดำเนินการจัดหา
- (๔) ขออนุมัติสั่งซื้อหรือจ้าง
- (๕) การทำสัญญา
- (๖) การบริหารสัญญา
- (๗) การควบคุมและการจำหน่าย

๓. ห้ามมิให้บุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หากพบมีการกระทำดังกล่าวจะถือว่าเป็นการกระทำความผิดทางวินัย และจะถูกดำเนินการทางวินัย

๔. ห้ามมิให้บุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ยอมให้ผู้อื่นอาศัยอำนาจหน้าที่ของตนหาประโยชน์จากการจัดซื้อจัดจ้างกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

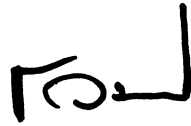
๕. ให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น กำกับ ดูแล การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ใต้บังคับบัญชาซึ่งปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด กรณีปล่อยปละละเลยให้ถือเป็นความผิดทางวินัยและจะถูกดำเนินการทางวินัย

๖. ให้กลุ่มบริหาร...

๖. ให้กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างเสนอต่ออธิบดี  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗. ให้มีช่องทางการร้องเรียนกรณีบุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ  
การจัดซื้อจัดจ้าง เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ การส่งเสริมธรรมาภิบาลและการมีส่วนร่วม โดยยึดหลักคุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของ หน่วยงานเป็นสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายการพัฒนาประเทศที่กำหนดไว้ในยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๘๐) และยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) จึงได้ประกาศ เจตจำนงสุจริตของผู้บริหารเพื่อแสดงเจตนาธรรมาภิบาลและความมุ่งมั่นในการบริหารงานให้สำเร็จตามภารกิจของหน่วยงาน อย่างมีธรรมาภิบาล ซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ พร้อมรับผิดต่อการตัดสินใจในการบริหารงาน ส่งเสริมให้ บุคลากรประพฤติปฏิบัติตนตามประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน และยึดมั่นในวัฒนธรรมขององค์กรที่ว่า **“ตรวจบัญชี มีความโปร่งใส ใส่ใจมาตรฐาน พัฒนางานสหกรณ์”**

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของบุคลากรเป็นไปตามเจตจำนงสุจริตดังกล่าวและเป็นการลด การใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานของบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ เพื่อเสริมสร้างความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต ตลอดจนเป็นแนวทางปฏิบัติแก่ผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม มาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

**๑. มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการใช้ดุลพินิจ**

๑.๑ ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นต้องปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีแก่ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงาน ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต กำกับดูแล และติดตามการปฏิบัติงานตลอดจนการใช้ดุลพินิจของผู้ใต้บังคับบัญชาให้เป็นไป ตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น คู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงาน บนพื้นฐานของความสุจริต โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ในทุกขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑.๒ ให้ผู้ปฏิบัติงานปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ และจัดให้มีคู่มือหรือ มาตรฐานการปฏิบัติงานที่แสดงถึงกระบวนการ ขั้นตอน ระยะเวลาการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน เพื่อเป็นกรอบ การปฏิบัติงาน อันจะนำมาสู่การลดการใช้ดุลพินิจของผู้ปฏิบัติงาน

๑.๓ ให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือไม่เป็นไปตามคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับ เพื่อให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง วิเคราะห์ เสนอแนวทาง แก้ไขปัญหาต่อผู้บังคับบัญชา

๑.๔ ให้มีการวิเคราะห์และจัดการความเสี่ยงครอบคลุมถึงการดำเนินงานของกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมถึงการควบคุม ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน โดยให้รายงานสรุปผลเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

## ๒. มาตรการเสริมสร้างการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ

๒.๑ ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นต้องให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

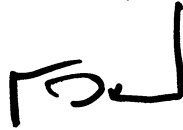
๒.๒ ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นต้องมีการสื่อสารถึงความสำคัญและแนวทางในการดำเนินการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๓ นำเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลมาใช้ในการจัดเก็บ ประมวลผลข้อมูลอย่างเป็นระบบและสะดวกในการสืบค้น เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บังคับบัญชาและในการดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงาน

๒.๔ กำหนดแนวทางการติดตามทบทวนกฎหมาย กฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อนำมาปรับปรุงหลักเกณฑ์แนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งให้มีการพัฒนาระบบการตรวจสอบและควบคุมการปฏิบัติงานภายในองค์กรอย่างเป็นระบบและโปร่งใส

๒.๕ กำหนดช่องทางการแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียน กรณีบุคลากรในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีการใช้ดุลพินิจอันก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม และขัดต่อประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์