การทุจริต

(โดย สป.กษ.)

การตรวจสอบกรณีที่มีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลเบื้องต้นประกอบการพิจารณาดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงต่อไป

สัญญาณการเกิดทุจริต (Red Flags)

1. ผู้บริหารไม่มีส่วนร่วมและให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก
2. การมอบอำนาจให้หน่วยงานย่อยเป็นผู้ดำเนินการทั้งหมด
3. การระบุหน้าที่ความรับผิดชอบ วิธีการปฏิบัติงานและคู่มือการปฏิบัติงานไม่ชัดเจน รวมถึงไม่สับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นเวลานาน
4. มีการแก้ไขและปรับปรุงรายการผิดปกติเป็นจำนวนมาก รวมทั้งบันทึกบัญชีล่าช้า บัญชีลูกหนี้/เจ้าหนี้ ค้างนาน
5. ไม่มีการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และไม่มีมาตรการลงโทษที่ชัดเจน และถือปฏิบัติอย่างจริงจัง
6. ไม่มีมาตราการและระบบในการป้องกันดูแลทรัพย์สิน

กรณีศึกษาการตรวจสอบทุจริต : การยักยอกเงิน

รายการ	วิธีการตรวจสอบ
1. การรับเงินโดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน การไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” หรือการปลอมแปลงเอกสารนำส่ง/เอกสารการเบิกจ่าย 2. การบันทึกบัญชีล่าช้า และไม่ได้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร 3. การไว้ใจผู้ปฏิบัติงานการเงิน ให้จัดทำเพียงคนเดียว ขาดการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้น และขาดการตรวจสอบระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	1. การสัมภาษณ์/สอบถามผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทุกคน 2. ตรวจสอบคำสั่งมอบหมายงานและสอบทานกระบวนการปฏิบัติงาน 3. ตรวจสอบช่องทางวิธีการรับเงิน/วิธีจ่ายเงิน ชำระหนี้ทุกประเภทของเจ้าหน้าที่และหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง 4. ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน การควบคุม การรายงาน