

ความหมายของการทุจริต สินบน และผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การทุจริต

ทุจริตในภาครัฐ หมายความว่า ทุจริตต่อหน้าที่หรือประพฤตินิยมชอบในภาครัฐ

ทุจริตต่อหน้าที่ หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหรือหน้าที่ หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่เท่านั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบ สำหรับตนเองหรือผู้อื่นหรือกระทำอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

ประพฤตินิยมชอบ หมายความว่า การใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่อันเป็นการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีทั้งหมายจะควบคุมดูแลการรับการศึกษา หรือการใช้เงินหรือทรัพย์สินของแผ่นดิน ประเภทความเสี่ยงทางทุจริตแบ่งเป็น ๓ ด้าน (Function Based)

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ตาม พ.ร.บ.อำนวยการความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจที่ให้บริการที่ประชาชนอนุมัติ หรือ อนุมัติตาม พ.ร.บ. การอำนวยการความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงในการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๒. สินบน

สินบน (Bribery) หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้ การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจูงใจให้กระทำการหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง ทรัพย์สินและวัตถุไม่มีรูปร่างซึ่งอาจถือเอาได้ เช่น เงิน ที่ดิน รถ เป็นต้น

ประโยชน์อื่นใด เช่น การสร้างบ้านหรือตกแต่งบ้านโดยไม่มีคิดราคา หรือคิดราคาต่ำ

๓. ผลประโยชน์ทับซ้อน

คำว่า Conflict of interest มีผู้ให้คำแปลเป็นภาษาไทยไว้หลากหลาย เช่น การขัดกันแห่งผลประโยชน์ส่วนบุคคลและผลประโยชน์ส่วนรวม” หรือ “การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและ ประโยชน์ส่วนรวม” หรือ “การขัดกันระหว่างผลประโยชน์สาธารณะและผลประโยชน์ส่วนบุคคล” หรือ “ประโยชน์ทับซ้อน” หรือ ประโยชน์ทับซ้อน” หรือ “ประโยชน์ขัดกัน” หรือบางท่านแปลว่า “ผลประโยชน์ขัดแย้ง” หรือ “ความขัดแย้งทางผลประโยชน์”

คู่มือการปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐเพื่อมิให้ดำเนินกิจการที่เป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและผลประโยชน์ส่วนรวม ตามมาตรา ๑๐๐ แห่งกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ได้ให้ความหมายไว้ดังนี้

ประโยชน์ส่วนบุคคล (Private interests) คือ การที่บุคคลทั่วไปในสถานะส่วนเอกชนหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐในสถานะเอกชนได้ทำกิจกรรมหรือกระทำการต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ส่วนตน ครอบครัว เครือญาติ พวกพ้องหรือของกลุ่มในสังคมที่มีความสัมพันธ์กันในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การประกอบอาชีพ การทำธุรกิจ การค้า การลงทุน เพื่อหาประโยชน์ในทางการเงินหรือในทางธุรกิจ เป็นต้น

ประโยชน์ส่วนรวมหรือประโยชน์สาธารณะ (Public interests) คือ การที่บุคคลใดๆ ในสถานะที่เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ (ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ข้าราชการ พนักงานรัฐวิสาหกิจ หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐในหน่วยงานของรัฐ) ได้กระทำการใดๆ ตามหน้าที่หรือได้ปฏิบัติหน้าที่อันเป็นการดำเนินการในอีกส่วนหนึ่งที่แยกออกมาจาก

การดำเนินการตามหน้าที่ในสถานะของเอกชน การกระทำการใด ๆ ตามหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐจึงมีวัตถุประสงค์หรือมีเป้าหมายเพื่อประโยชน์ส่วนรวม หรือการรักษาประโยชน์ส่วนรวม ที่เป็นประโยชน์ของรัฐ การทำหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐจึงมีความเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงกับอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายและจะมีรูปแบบของความสัมพันธ์หรือมีการกระทำในลักษณะต่าง ๆ กันที่เหมือนหรือคล้ายกับการกระทำของบุคคลในสถานะเอกชน เพียงแต่การกระทำในสถานะที่เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐกับการในสถานะเอกชน จะมีความแตกต่างกันที่ วัตถุประสงค์เป้าหมายหรือประโยชน์สุดท้ายที่แตกต่างกัน

การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมหรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) คือ การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใด ๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือองค์กรของรัฐ เพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียในรูปแบบต่าง ๆ หรือนำประโยชน์ส่วนตัวหรือความสัมพันธ์ส่วนตัวเข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้องในการใช้อำนาจหน้าที่โดยลึกลับในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำใด ๆ หรือดำเนินการดังกล่าวนั้น เพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือประโยชน์อื่น ๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

รูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม มีได้หลายรูปแบบไม่จำกัดอยู่ในรูปแบบตัวเงิน หรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ได้อยู่ในรูปแบบของตัวเงินหรือทรัพย์สินด้วย จำแนกรูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม ออกเป็น ๗ รูปแบบ คือ

๑. การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ (Accepting benefits) หรือ สินบน ซึ่งผลประโยชน์ต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นทรัพย์สิน ของขวัญ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียวกันนี้ และผลจากการรับผลประโยชน์ต่างๆ นั้น ได้ส่งผลให้การตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

๒. การทำธุรกิจกับตัวเอง (Self-dealing) หรือเป็นคู่สัญญา (Contracts) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ โดยเฉพาะผู้ที่มีอำนาจในการตัดสินใจ เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานที่ตนสังกัด โดยอาจจะเป็นเจ้าของบริษัททำสัญญาเอง หรือเป็นของเครือญาติ สถานการณ์เช่นนี้เกิดบทบาทที่ขัดแย้ง หรือเรียกได้ว่าเป็นทั้งผู้ซื้อและผู้ขายในเวลาเดียวกัน

๓. การทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งหน้าที่สาธารณะหรือหลังเกษียณ (Post-employment) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐลาออกจากหน่วยงานของรัฐ และไปทำงานในบริษัทเอกชนที่ดำเนินธุรกิจประเภทเดียวกันหรือบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานเดิม โดยใช้อิทธิพลหรือความสัมพันธ์จากที่เคยดำรงตำแหน่งในหน่วยงานเดิมนั้น หาประโยชน์จากหน่วยงานให้กับบริษัทและตนเอง

๔. การทำงานพิเศษ (Outside employment or moonlighting) ในรูปแบบนี้มีได้หลายลักษณะไม่ว่าจะเป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้ตั้งบริษัทดำเนินธุรกิจ ที่เป็นการแข่งขันกับหน่วยงานหรือองค์การสาธารณะที่ตนสังกัด หรือการรับจ้างพิเศษเป็นที่ปรึกษาโครงการโดยอาศัยตำแหน่งในราชการสร้างความน่าเชื่อถือถือว่าโครงการของผู้ว่าจ้างจะไม่มีปัญหาติดขัดในการพิจารณาจากหน่วยงานที่ปรึกษาสังกัดอยู่

๕. การรู้ข้อมูลภายใน (Inside information) เป็นสถานการณ์ที่เจ้าหน้าที่ของรัฐรับ ใช้ประโยชน์จากการที่ตนเองรับรู้ข้อมูลภายในหน่วยงาน และนำข้อมูลนั้นไปหาผลประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง อาจจะไปหาประโยชน์โดยการขายข้อมูลหรือเข้าเอาประโยชน์เสียเอง

๖. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว (Using your employer's property for private advantage) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐนำเอาทรัพย์สินของราชการซึ่งจะต้องใช้เพื่อประโยชน์ของทางราชการเท่านั้นไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง หรือการใช้ให้ผู้ได้บังคับบัญชาไปทำงานส่วนตัว

๗. การนำโครงการสาธารณะลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ในการเมือง (Pork-barreling) เป็นการที่ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองหรือผู้บริหารระดับสูงอนุมัติโครงการไปลงพื้นที่หรือบ้านเกิดของตนเอง หรือ ใช้งบประมาณสาธารณะเพื่อหาเสียง

๘. การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง (Nepotism) หรืออาจจะเรียกว่าระบบอุปถัมภ์พิเศษ เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ใช้อิทธิพลหรือใช้อำนาจหน้าที่ทำให้หน่วยงานของตนเข้าทำสัญญากับบริษัทพี่น้องของตน

๙. การใช้อิทธิพลเข้าไปมีผลต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐหรือหน่วยงานของรัฐอื่น (influence) เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองหรือพวกพ้อง โดยมีเจ้าหน้าที่ของรัฐรับใช้ตำแหน่งหน้าที่ข่มขู่ผู้ได้บังคับบัญชาให้หยุดทำการตรวจสอบบริษัทของเครือญาติของตน

๑. การประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่ที่เกิดขึ้น	ระดับคะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๒๐ รายต่อปี	๕
สูง	๑๕ - ๒๐ รายต่อปี	๔
ปานกลาง	๑๐-๑๕ รายต่อปี	๓
น้อย	๕-๑๐ รายต่อปี	๒
น้อยมาก	๑-๕ รายต่อปี	๑

ผลกระทบต่อองค์กร	ความเสียหาย	ระดับคะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๗๐,๐๐๐ บาท	๕
สูง	๕๐,๐๐๑ - ๗๐,๐๐๐ บาท	๔
ปานกลาง	๓๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท	๓
น้อย	๑๐,๐๐๑ - ๓๐,๐๐๐ บาท	๒
น้อยมาก	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	๑

แผนผังประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment Matrix)

ผลกระทบของความเสี่ยง	สูงมาก	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	สูง	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	ปานกลาง	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	น้อย	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	น้อยมาก	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕	
	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ผลการประเมินความเสี่ยง (Risk Profile)

ผลกระทบของความเสี่ยง	สูงมาก	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	สูง	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	ปานกลาง	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	น้อย	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	น้อยมาก	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕	
	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก		

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567


ฝ่ายรายได้ สำนักงานเขตวังทองหลาง

1.แบบรายงานเสนอความเสี่ยงต่อการรับสินบน

กระบวนการ/โครงการ/งาน	เหตุการณ์หรือรูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยง	สาเหตุสำคัญที่ทำให้เกิดความเสี่ยง	ชื่อหน่วยงาน
เจ้าหน้าที่ทำการเบิกจ่ายค่าอาหารทำการนอกเวลาราชการ เรียกรับเงินจากเจ้าหน้าที่ที่ไม่อยู่ปฏิบัติงาน เพื่อขอส่วนแบ่งในการทำเบิก	เจ้าหน้าที่ไม่อยู่ปฏิบัติงานจริงแต่มีการเบิกเงินค่าอาหารทำการนอกเวลาราชการ โดยเอาชื่อของเจ้าหน้าที่มาทำการเบิกค่าอาหารทำการนอกเวลา	1.ขาดการควบคุมและตรวจสอบ 2.มีการลงลายมือชื่อปฏิบัติงานย้อนหลัง 3.เจ้าหน้าที่ที่ไม่อยู่ปฏิบัติงานยินยอมให้เอารายชื่อไปทำการเบิก	ฝ่ายรายได้

2.การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน

โอกาส/ผลกระทบ	1	2	3	4
โอกาส (Likelihood)	น้อย	น้อย	น้อย	น้อย
ผลกระทบ (Impact)	น้อย	น้อย	น้อย	น้อย


 (นางนฤมล ขอดอน)
 นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการพิเศษ
 หัวหน้าฝ่ายรายได้ สำนักงานเขตวังทองหลาง

หัวหน้าส่วนราชการ
 ผู้ประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน

3.รายงานระบุประเด็นความเสี่ยงต่อการรับสินบน

ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงต่อการรับสินบน	Risk Score (L x I)			ระดับความ เสี่ยง
				Likelihood	Impact	Risk Score	
เจ้าหน้าที่ทำการเบิกจ่ายค่าอาหารทำการนอกเวลาราชการ เรียกรับเงินจากเจ้าหน้าที่ที่ไม่อยู่ปฏิบัติงาน เพื่อขอส่วนแบ่งในการทำเบิก	1	ขั้นตอนการอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	เจ้าหน้าที่ไม่อยู่หรืออยู่แต่อยู่ไม่ครบตามกำหนดเวลาที่ต้องปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้มีการเบิกเงินที่ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง แต่เจ้าหน้าที่ทำการเบิกจ่าย นำรายชื่อเหล่านั้นไปเบิกค่าอาหารทำการนอกเวลา โดยขอส่วนแบ่งจากการทำเบิก	2	1	2	น้อย
	2	ขั้นตอนการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน	ไม่มีการควบคุมหรือลงลายมือชื่อในวันที่ปฏิบัติงานจริงส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ โดยเวลาทำการเบิกจ่ายได้ใส่รายชื่อเจ้าหน้าที่ทุกคนที่สามารถเบิกได้ไปในเอกสาร และขอส่วนแบ่งจากเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้อยู่ปฏิบัติงานจริง และเงินที่เหลือก็ให้เจ้าหน้าที่ที่ให้นำรายชื่อมาเบิกเงิน	1	1	1	น้อย
	3	ขั้นตอนการส่งรายชื่อเพื่อค่าอาหารทำการนอกเวลา	มีการลงลายมือชื่อปฏิบัติงานย้อนหลังเพื่อเบิกค่าอาหารทำการนอกเวลา ด้วยเอกสารอีกฉบับที่ทำเตรียมไว้	2	1	2	น้อย

ชื่อความเสี่ยง	ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงต่อการรับสินบน	Risk Score (L x I)			ระดับความ เสี่ยง
				Likelihood	Impact	Risk Score	
	4	ขั้นตอนการควบคุม และตรวจสอบ	ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมและ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และไม่ได้ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย เพราะเจ้าหน้าที่ที่ทำการเบิกจ่าย ได้ทำ การเบิกให้ผู้บังคับบัญชาด้วย	1	1	1	น้อย

4.แผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อการรับสินบน

ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงต่อการรับสินบน	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
1.ขั้นตอนการอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	เจ้าหน้าที่ไม่อยู่หรืออยู่แต่อยู่ไม่ครบตามกำหนดเวลาที่ต้องปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้มีการเบิกเงินที่ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง แต่เจ้าหน้าที่ทำการเบิกจ่าย นำรายชื่อเหล่านั้นไปเบิกค่าอาหารทำการนอกเวลา โดยขอส่วนแบ่งจากการทำเบิก	น้อย	ต้องมีการควบคุมเวลาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานครบถ้วนเต็มระยะเวลาที่กำหนด โดยลงลายมือชื่อเมื่อเริ่มปฏิบัติงาน และลงลายมือชื่อ อีกครั้งเมื่อเลิกปฏิบัติงาน	ให้เจ้าหน้าที่ลงลายมือชื่อทันทีเมื่อเริ่มปฏิบัติงาน และให้ลงลายมือชื่ออีกครั้งเมื่อเลิกปฏิบัติหน้าที่ โดยต้องระบุเวลาที่เริ่มและเลิกปฏิบัติงานให้ชัดเจนและถูกต้องตามจริง	ต.ค. 66 - มี.ค. 67	-	ฝ่ายรายได้
2.ขั้นตอนการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน	ไม่มีการควบคุมหรือลงลายมือชื่อในวันที่ปฏิบัติงานจริงส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ โดยเวลาทำการเบิกจ่ายได้ใส่รายชื่อเจ้าหน้าที่ทุกคนที่สามารถเบิกได้ไปในเอกสาร และขอส่วนแบ่งจากเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้อยู่ปฏิบัติงานจริง และเงินที่เหลือก็ให้เจ้าหน้าที่ที่ให้นำรายชื่อมาเบิกเงิน	น้อย	จัดทำสมุดลงลายมือชื่อผู้ที่ปฏิบัติงานในแต่ละวัน และต้องมีการระบุชื่อผู้ที่ปฏิบัติงานและไม่ปฏิบัติงานในแต่ละวันให้ชัดเจน	จัดทำสมุดลงลายมือชื่อผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการโดยเฉพาะเพื่อให้ตรวจสอบย้อนหลังได้ และเมื่อจบแต่ละวันต้องมีการระบุจำนวนผู้ที่ปฏิบัติงานและผู้ที่ไม่ปฏิบัติงาน รวมถึงชื่อผู้ที่มาและไม่ปฏิบัติงานด้วย และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบในวันถัดไป	ต.ค. 66 - มี.ค. 67	-	ฝ่ายรายได้

ขั้นตอน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงต่อการรับสินบน	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
3.ขั้นตอนการส่งรายชื่อเพื่อค่าอาหารทำการนอกเวลา	มีการลงลายมือชื่อปฏิบัติงานย้อนหลังเพื่อเบิกค่าอาหารทำการนอกเวลา ด้วยเอกสารอีกฉบับที่ทำเตรียมไว้	น้อย	เมื่อหมดเวลาในการปฏิบัติงานในแต่ละวัน ต้องมีการตีเส้นหรือทำสัญลักษณ์ที่ป้องกันไม่ให้มีการมาลงลายมือชื่อย้อนหลัง	เมื่อเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานในแต่ละวัน ผู้บังคับบัญชาต้องมีการขีดเส้นที่บรรทัดผู้ลงชื่อคนสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย เพื่อป้องกันการลงลายมือชื่อย้อนหลัง	ต.ค. 66 - มี.ค. 67	-	ฝ่ายรายได้
4.ขั้นตอนการควบคุมและตรวจสอบ	ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และไม่ได้ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย เพราะเจ้าหน้าที่ทำการเบิกจ่าย ได้ทำการเบิกให้ผู้บังคับบัญชาด้วย	น้อย	ผู้บังคับบัญชาต้องตรวจสอบรายชื่อว่ารายชื่อผู้ที่เบิกค่าอาหารทำการนอกเวลานั้นเป็นผู้ที่มาปฏิบัติงานจริงหรือไม่ และเอกสารที่ทำการเบิกจ่ายนั้นเป็นเอกสารชุดเดียวกันที่ได้ทำการตรวจสอบในแต่ละวันหรือไม่	ก่อนส่งรายชื่อผู้เบิกค่าอาหารทำการนอกเวลาในแต่ละครั้ง ผู้บังคับบัญชาต้องตรวจสอบรายชื่อที่เบิกกับรายชื่อผู้ปฏิบัติในสมุดควบคุมอีกครั้งหนึ่ง ว่าจำนวนผู้ปฏิบัติงานที่เบิกเงินและรายชื่อตรงกันหรือไม่	ต.ค. 66 - มี.ค. 67	-	ฝ่ายรายได้