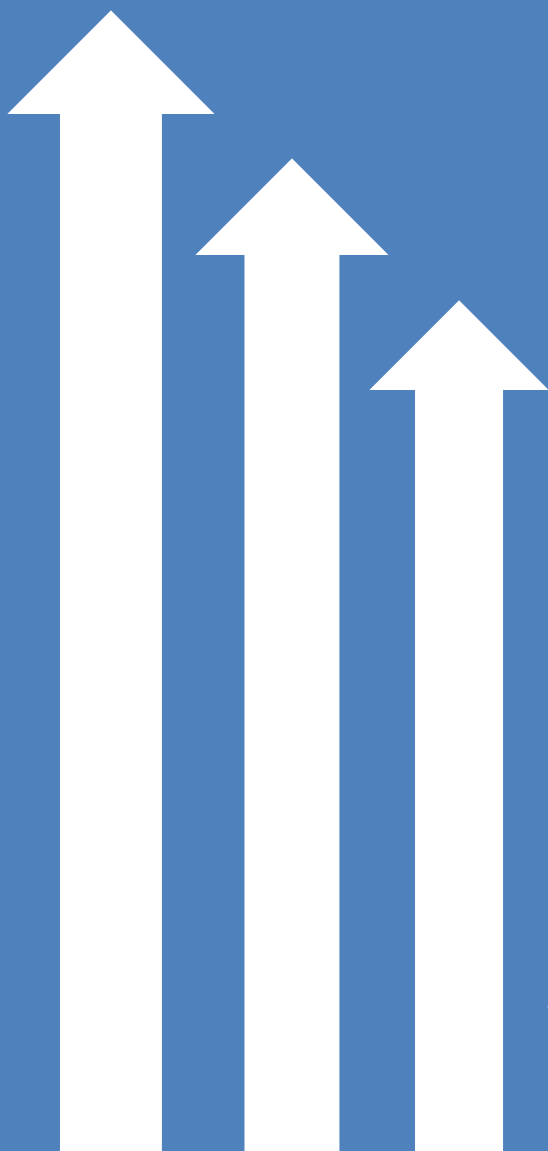




แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ITA 2024



สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉาง  
จังหวัดอุทัยธานี

## คำนำ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉางได้จัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส เพิ่มประสิทธิภาพในการป้องกันการทุจริต ยกระดับมาตรฐานในการป้องกันการทุจริตของหน่วยงานใหม่มีความโปร่งใสความสุจริต บังเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชนตลอดจนแสดงให้เห็นถึงเจตจำนงสุจริตของผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานในการต่อต้านการทุจริตอย่างเปนรูปธรรม อันจะส่งผลต่อการยกระดับผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉาง ซึ่งจะส่งผลให้ประชาชนเกิดความเชื่อมั่นและศรัทธาในการทำงานของหน่วยงานมากยิ่งขึ้น

คณะทำงานป้องกันแก้ไข  
ปัญหาความเสี่ยงการทุจริต

# สารบัญ

	หน้าที่
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๑
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๒.๑) วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๒.๒) กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๒.๓) องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้เกิดการทุจริต	๕
๒.๔) ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
๒.๕) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๗
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๘
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๒
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๓
ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๔
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๖
ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๖
ภาคผนวก	
- แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑๗
- คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานป้องกันแก้ไขปัญหาการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑๘

## ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

### ๑.ความเป็นมา

๑.๑ ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” โดยยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนาที่สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยนภาคภาครัฐที่หลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม” โดยภาครัฐต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ และแยกแยะบทบาทหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือในการให้บริการในระบบเศรษฐกิจที่มีการแข่งขัน มีขีดสมรรถนะสูง ยึดหลักธรรมาภิบาล ปรับวัฒนธรรมการทำงานให้มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ส่วนรวม มีความทันสมัย และพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งให้ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ส่งเสริมสนับสนุนให้ภาคีองค์กรภาคเอกชน ภาคประชาสังคม เครือข่ายต่างๆ ชุมชนและประชาชนสอดส่อง เฝ้าระวังให้ข้อมูลและร่วมตรวจสอบการดำเนินการของ หน่วยงานภาครัฐตามความเหมาะสม พร้อมทั้งสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรภาครัฐให้เกิดขึ้นในสังคม การปรับเปลี่ยนแนวคิดให้การปฏิบัติราชการเป็นมืออาชีพ มีจิตบริการ ทำงานในเชิงรุกและมองไปข้างหน้า สามารถบูรณาการการทำงานร่วมกับภาคส่วนอื่นได้อย่างเป็นรูปธรรม และสร้างจิตสำนึก ค่านิยมให้ทุกภาคส่วนตื่นตัวและละอายต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบทุกรูปแบบ

๑.๒ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๕ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and clean Thailand)” มีพันธกิจหลักเพื่อสร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกระดับธรรมาภิบาลใน การบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล โดยเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์ชาติฯ ระยะที่ ๓ คือ ประเทศไทยมีค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (CPI) สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อให้เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย ๖ ยุทธศาสตร์ โดยยุทธศาสตร์ที่ ๑ สร้างสังคม ที่ไม่ทนต่อการทุจริต มุ่งเน้นให้ความสำคัญในกระบวนการปรับสภาพสังคมให้เกิดภาวะ “ที่ไม่ทนต่อการทุจริต” สร้างวัฒนธรรม ต่อต้านการทุจริต ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ มีจิตสำนึกสาธารณะ สามารถแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนการด้านการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็ง และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพื่อลดโอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ให้มีธรรมาภิบาล

๑.๓ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๘/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้ เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ

๑.๔ แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องกันและปราบปราม กฤษฎีที่ ๒ ให้หัวหน้าส่วนราชการมีมาตรการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีการดำเนินงาน เช่นการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในด้านต่างๆ

๑.๕ กระทรวงสาธารณสุขแผนปฏิบัติการด้านการป้องกัน ปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ กระทรวงสาธารณสุข ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ที่เชื่อมโยงไปสู่แผนปฏิบัติการด้านการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และตามกรอบการดำเนินงานของแผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่มุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ(พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) (๒๑) ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต

๑.๕ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยตัวชี้วัดที่ ๗ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต MOIT ๑๗ หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ อย่างเป็นระบบ และในเกณฑ์การประเมินมีเนื้อหาครอบคลุมหลายด้าน ซึ่งเกี่ยวข้องกับคุณธรรม ความโปร่งใสและการทุจริต ทั้งที่มีลักษณะการทุจริตทางตรงและการทุจริตทางอ้อมรวมไปถึงบริบทแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ลดโอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตอบสนองต่อนโยบายรัฐบาล และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ(พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) (๒๑) ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบและฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ภาคใต้ยุทธศาสตร์ชาติฯ นำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉางตระหนักถึงความสำคัญ และถือเป็นนโยบายในเรื่องของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ซึ่งเป็นวาระของชาติและจังหวัดอุทัยธานีในการที่จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในองค์กร จึงได้ดำเนินการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตขึ้น เพื่อค้นหาประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉาง และจัดวางมาตรการป้องกันในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นในองค์กรได้

## ส่วนที่ ๒

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ๒.๑ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

#### การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระ งานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

#### ๒.๒ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COCO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ที่ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้ องค์ประกอบที่

๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ – องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ – กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ – ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ – พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน ทันเวลาและ

เหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

➤ Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นอีก

➤ Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่อง

ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแส นั้นแก่ผู้บริหาร

➤ Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

➤ Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากกรพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

### ๒.๓) องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

#### องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต

(The Fraud Triangle)



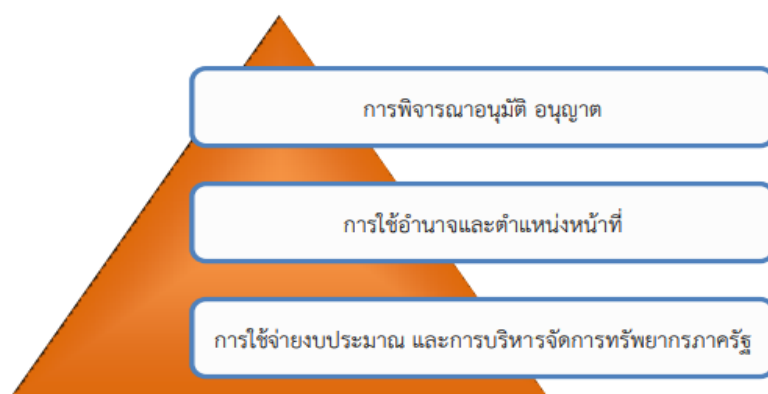
### ๒.๔) ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ





๒.๕) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการงาน / งาน

- ๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ
- ๒. กระบวนการทางการเงิน และการจัดทำบัญชีรับ-จ่าย
- ๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน
- ๔. การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสมมนา

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ - การหาคู่เทียบปลอมและหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง - การควบคุมงานไม่ได้ไปดูแลแต่มีการรายงาน รายงานไม่ตรงข้อเท็จจริง - ส่งมอบงานยังไม่ครบแต่ตรวจรับไปก่อน - การตรวจรับไม่ตรงรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ		✓
๒	กระบวนการทางการเงิน และการจัดทำบัญชีรับ-จ่าย - การเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนโดยใช้ใบสำเนาใบแจ้งหนี้มาเบิกซ้ำ - การสร้างหลักฐานที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน - นำเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย - ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ - บันทึกบัญชีไม่ตรงตามความเป็นจริง		✓
๓	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน - อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาไม่ครบตามเวลาที่กำหนด หรือไม่อยู่ปฏิบัติงาน - ให้บุคคลอยู่ปฏิบัติงานแทนโดยใช้ชื่อตนเองเบิกเงิน - การเบิกค่าตอบแทนซ้ำซ้อนกับค่าตอบแทนอื่นๆ		✓
๔	การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสมมนา - โครงการไม่สอดคล้องกับภารกิจ - กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ เช่นเพิ่ม เช่นซื้อปลอม - Overbill - รับเงินทอนจากโรงแรม		✓

Know Factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ ๆ หรือมีประวัติอยู่แล้ว  
 Unknown Factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากทรัพยากร ประสิทธิภาพการดำเนินงานในอดีต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง  
ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน  
หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม  
หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก  
คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้  
อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ - การหาคู่เทียบปลอมและหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง - การควบคุมงานไม่ได้ไปดูแล แต่มีการรายงาน รายงานไม่ตรงข้อเท็จจริง - ส่งมอบงานยังไม่ครบแต่ตรวจรับไปก่อน - การตรวจรับไม่ตรงรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ				✓
๒	กระบวนการทางการเงิน และการจัดทำบัญชีรับ-จ่าย - การเบิกจ่ายเงินเข้าซองโดยใช้ใบสำเนาใบแจ้งหนี้มาเบิกจ่าย - การสร้างหลักฐานที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน - นำเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย - ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ - บันทึกบัญชีไม่ตรงตามความเป็นจริง		✓		
๓	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน - อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาไม่ครบตามเวลาที่กำหนด หรือไม่อยู่ปฏิบัติงาน - ให้บุคคลอยู่ปฏิบัติงานแทนโดยใช้ชื่อตนเองเบิกเงิน - การเบิกค่าตอบแทนเข้าซองกับค่าตอบแทนอื่นๆ		✓		
๔	การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสมมนา - โครงการไม่สอดคล้องกับภารกิจ - กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ เช่นเพิ่ม เช่นซื้อปลอม - Overbill - รับเงินทอนจากโรงแรม		✓		

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลังที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตค่าของ SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

#### เกณฑ์การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการและมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลดรายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

เกณฑ์การพิจารณาระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้า ระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความ เสี่ยงรวม จำนวน x รุนแรง
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ - การหาผู้เทียบปลอมและหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง - การควบคุมงานไม่ได้ไปดูแล แต่มีการรายงาน รายงานไม่ตรงข้อเท็จจริง - ส่งมอบงานยังไม่ครบแต่ตรวจรับไปก่อน - การตรวจรับไม่ตรงรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ	๓	๓	๙
๒	กระบวนการทางการเงิน และการจัดทำบัญชีรับ-จ่าย - การเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนโดยใช้ใบสำเนาใบแจ้งหนี้มาเบิกซ้ำ - การสร้างหลักผู้ขายที่ไม่ใช่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน - นำเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย - ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ - บันทึกบัญชีไม่ตรงตามความเป็นจริง	๒	๓	๖
๓	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน - อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาไม่ครบตามเวลาที่กำหนดหรือไม่อยู่ปฏิบัติงาน - ให้บุคคลอยู่ปฏิบัติงานแทนโดยใช่ชื่อตนเองเบิกเงิน - การเบิกค่าตอบแทนซ้ำซ้อนกับค่าตอบแทนอื่นๆ	๒	๒	๔
๔	การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสมมนา - โครงการไม่สอดคล้องกับภารกิจ - กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ เช่นเพิ่ม เช่นซื้อปลอม - Overbill - รับเงินทอนจากโรงแรม	๒	๑	๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ - การหาผู้เทียบปลอมและหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง - การควบคุมงานไม่ได้ไปดูแล แต่มีการรายงาน รายงานไม่ตรงข้อเท็จจริง - ส่งมอบงานยังไม่ครบแต่ตรวจรับไปก่อน - การตรวจรับไม่ตรงรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ	๓	
๒	กระบวนการทางการเงิน และการจัดทำบัญชีรับ-จ่าย - การเบิกจ่ายเงินเข้าช้อนโดยใช้ใบสำเนาใบแจ้งหนี้มาเบิกซ้ำ - การสร้างหลักฐานผู้ขายที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน - นำเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย - ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ - บันทึกบัญชีไม่ตรงตามความเป็นจริง		๑
๓	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน - อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาไม่ครบตามเวลาที่กำหนด หรือไม่อยู่ปฏิบัติงาน - ให้บุคคลอยู่ปฏิบัติงานแทนโดยใช้ชื่อตนเองเบิกเงิน - การเบิกค่าตอบแทนเข้าช้อนกับค่าตอบแทนอื่นๆ		๑
๔	การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสมมนา - โครงการไม่สอดคล้องกับภารกิจ - กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ เช่นเพิ่ม เช่นซื้อปลอม - Overbill - รับเงินทอนจากโรงแรม		๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย			X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial			X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		X	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	X		

**ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)**

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ ถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ - การหาคู่เทียบปลอมและหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง - การควบคุมงานไม่ได้ไปดูแลแต่มีการรายงาน รายงานไม่ตรงข้อเท็จจริง - ส่งมอบงานยังไม่ครบแต่ตรวจรับไปก่อน - การตรวจรับไม่ตรงรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
		<b>พอใช้</b>	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	<b>ค่อนข้างสูง</b>
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๒	กระบวนการทางการเงิน และการจัดทำบัญชีรับ-จ่าย - การเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนโดยใช้ใบสำเนาใบแจ้งหนี้มาเบิกซ้ำ - การสร้างหลักฐานที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน - นำเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย - ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ - บันทึกลับัญชีไม่ตรงตามความเป็นจริง	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๓	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน - อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาไม่ครบตามเวลาที่กำหนด หรือไม่อยู่ปฏิบัติงาน - ให้บุคคลอยู่ปฏิบัติงานแทนโดยใช้ชื่อตนเองเบิกเงิน - การเบิกค่าตอบแทนซ้ำซ้อนกับค่าตอบแทนอื่นๆ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
		<b>พอใช้</b>	ค่อนข้างต่ำ	<b>ปานกลาง</b>	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๔	การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสมมนา - โครงการไม่สอดคล้องกับภารกิจ - กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ เช่นเพิ่ม เช่นซื้อปลอม - Overbill - รับเงินทอนจากโรงแรม	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
		<b>พอใช้</b>	<b>ค่อนข้างต่ำ</b>	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการ ทุจริตตามระดับความรุนแรง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉาง

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การหาคู่เทียบปลอมและหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง</li> <li>- การควบคุมงานไม่ได้ไปคู แต่มีการรายงาน รายงานไม่ตรงข้อเท็จจริง</li> <li>- ส่งมอบงานยังไม่ครบแต่ตรวจรับไปก่อน</li> <li>- การตรวจรับไม่ตรงรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ควบคุมกำกับ ดูแล ให้บุคลากร เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ แนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ปี ๒๕๖๐</li> <li>๒. จัดทำแนวทางปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญา</li> <li>๓. ประกาศมาตรการ หรือแนวทางป้องกันผู้เกี่ยวข้องมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานอย่างชัดเจน</li> <li>๔. ทำประกาศแนวทางดำเนินงานเพื่อแสดงความโปร่งใส สุจริต และมีคุณธรรมแก่ทุกฝ่าย ระหว่างผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง ผู้ยื่นข้อเสนอราคา ผู้มีส่วนได้เสีย</li> <li>๕. การกำกับ ดูแลสอดส่องผู้ปฏิบัติงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</li> </ol>
๒	<p>การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาไม่ครบตามเวลาที่กำหนดหรือไม่อยู่ปฏิบัติงาน</li> <li>- ให้บุคคลอยู่ปฏิบัติงานแทนโดยใช่ชื่อตนเองเบิกเงิน</li> <li>- การเบิกค่าตอบแทนซ้ำซ้อนกับค่าตอบแทนอื่นๆ</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบเรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ฯลฯ อาจเกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด</li> <li>๒. ให้ทุกกลุ่มงานจัดทำคำสั่งก่อนการขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลา และให้หัวหน้าผู้ควบคุมกำกับมีหน้าที่จัดทำเอกสาร และตรวจสอบความถูกต้อง</li> <li>๓. การเบิก-จ่าย แยกระหว่างผู้จัดทำเอกสารการเบิก-จ่าย กับเจ้าหน้าที่การเงินผู้มีหน้าที่เบิก-จ่าย</li> <li>๔. จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติ</li> <li>๕. ให้ทุกกลุ่มงานจัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลาตามบริบทความจำเป็นของกลุ่มงาน</li> </ol>

**ขั้นตอนที่ ๖** การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

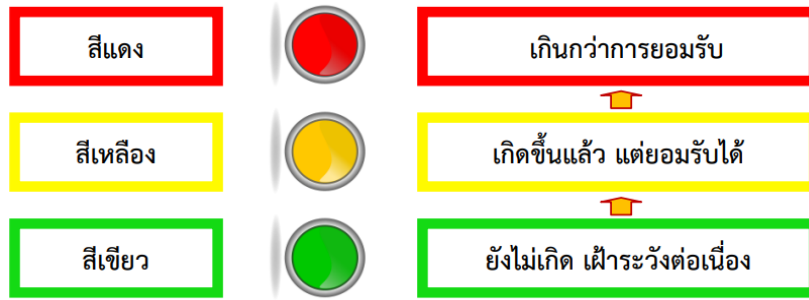
โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตาม มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

**ตารางที่ ๖** ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>๑. ควบคุมกำกับ ดูแล ให้บุคลากร เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ แนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ปี ๒๕๖๐</p> <p>๒. จัดทำแนวทางปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญา</p> <p>๓. ประกาศมาตรการ หรือแนวทางป้องกันผู้เกี่ยวข้องมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานอย่างชัดเจน</p> <p>๔. ทำประกาศแนวทางดำเนินงานเพื่อแสดงความโปร่งใส สุจริต และมีคุณธรรมแก่ทุกฝ่าย ระหว่างผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง ผู้ยื่นข้อเสนอราคา ผู้มีส่วนได้เสีย</p> <p>๕. การกำชับ ดูแลสอดส่องผู้ปฏิบัติงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</p>	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การหาคู่เทียบปลอมและหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง</li> <li>- การควบคุมงานไม่ได้ไปคู่ แต่มีการรายงาน รายงานไม่ตรงข้อเท็จจริง</li> <li>- ส่งมอบงานยังไม่ครบแต่ตรวจรับไปก่อน</li> <li>- การตรวจรับไม่ตรงรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ</li> </ul>	✓		
๒	<p>๑. การควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบเรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ฯลฯ อาจเกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๒. ให้ทุกกลุ่มงานจัดทำคำสั่งก่อนการขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลา และให้หัวหน้าผู้ควบคุมกำกับมีหน้าที่จัดทำเอกสาร และตรวจสอบความถูกต้อง</p> <p>๓. การเบิก-จ่าย แยกระหว่างผู้จัดทำเอกสารการเบิก-จ่าย กับเจ้าหน้าที่การเงินผู้มีหน้าที่เบิก-จ่าย</p> <p>๔. จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๕. ให้ทุกกลุ่มงานจัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลาตามบริบทความจำเป็นของกลุ่มงาน</p>	<p>การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาไม่ครบตามเวลาที่กำหนด หรือไม่อยู่ปฏิบัติงาน</li> <li>- ให้บุคคลอยู่ปฏิบัติงานแทนโดยใช้ชื่อตนเองเบิกเงิน</li> <li>- การเบิกค่าตอบแทนซ้ำซ้อนกับค่าตอบแทนอื่นๆ</li> </ul>	✓		





**ขั้นตอนที่ ๗** จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดยสถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติม โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๗.๓ ยังไม่เกิดฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

**ตารางที่ ๗** ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบฯ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การหาคู่แข่งปลอมและหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง</li><li>- การควบคุมงานไม่ได้ไปคู แต่มีการรายงาน รายงานไม่ตรงข้อเท็จจริง</li><li>- ส่งมอบงานยังไม่ครบแต่ตรวจรับไปก่อน</li><li>- การตรวจรับไม่ตรงรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ</li></ul>	<ol style="list-style-type: none"><li>๑. ควบคุมกำกับ ดูแล ให้บุคลากร เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ แนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ปี ๒๕๖๐</li><li>๒. จัดทำแนวทางปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญา</li><li>๓. ประกาศมาตรการ หรือแนวทางป้องกันผู้เกี่ยวข้องมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานอย่างชัดเจน</li><li>๔. ทำประกาศแนวทางดำเนินงานเพื่อแสดงความโปร่งใส สุจริต และมีคุณธรรมแก่ทุกฝ่าย ระหว่างผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง ผู้ยื่นข้อเสนอราคา ผู้มีส่วนได้เสีย</li><li>๕. การกำกับ ดูแลสอดส่องผู้ปฏิบัติงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</li></ol>
๒	<p>การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาไม่ครบตามเวลาที่กำหนดหรือไม่อยู่ปฏิบัติงาน</li><li>- ให้บุคคลอยู่ปฏิบัติงานแทนโดยใช่ชื่อตนเองเบิกเงิน</li><li>- การเบิกค่าตอบแทนซ้ำซ้อนกับค่าตอบแทนอื่นๆ</li></ul>	<ol style="list-style-type: none"><li>๑. การควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบเรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ฯลฯ อาจเกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด</li><li>๒. ให้ทุกกลุ่มงานจัดทำคำสั่งก่อนการขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลา และให้หัวหน้าผู้ควบคุมกำกับมีหน้าที่จัดทำเอกสาร และตรวจสอบความถูกต้อง</li><li>๓. การเบิก-จ่าย แยกระหว่างผู้จัดทำเอกสารการเบิก-จ่าย กับเจ้าหน้าที่การเงินผู้มีหน้าที่เบิก-จ่าย</li><li>๔. จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติ</li><li>๕. ให้ทุกกลุ่มงานจัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลาตามบริบทความจำเป็นของกลุ่มงาน</li></ol>



ภาคผนวก

แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉาง อำเภอหนองฉาง จังหวัดอุทัยธานี

ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริต	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	๓	๓	๙	๑. ควบคุมกำกับ ดูแล ให้บุคลากร เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ แนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม พ.ร.บ.การ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ปี ๒๕๖๐ ๒. ให้มีการจัดทำระบบควบคุมภายใน ๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในทุกปี ๔. การจัดอบรมชี้แจงให้ความรู้แนวทางปฏิบัติ	ต.ค.๒๕๖๖-ก.ย.๒๕๖๗	-งานพัสดุ
๒. กระบวนการทางการเงิน และการจัดทำบัญชีรับ-จ่าย	๒	๓	๖	๑. ควบคุมกำกับ ดูแล ให้บุคลากร เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการป้องกันและแก้ไข ปัญหาการ ทุจริตของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขอย่าง เคร่งครัด ๒. ให้มีการจัดทำระบบควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ ๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในทุกปี ๔. การจัดอบรมชี้แจงให้ความรู้แนวทางปฏิบัติ	ต.ค.๒๕๖๖-ก.ย.๒๕๖๗	-งานการเงิน
๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	๒	๒	๔	ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงิน ค่าตอบแทนแบบท้ายข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วย การจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วย บริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๖	ต.ค.๒๕๖๖-ก.ย.๒๕๖๗	-งานการเงิน
๔. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงานประชุมและสมมนา	๒	๑	๒	ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่าง ประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และเพิ่มเติมแก้ไข	ต.ค.๒๕๖๖-ก.ย.๒๕๖๗	-งานการเงิน



คำสั่งสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉาง  
ที่ ๔ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการป้องกันแก้ไขปัญหาความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ในการตอบแบบสำรวจใช้หลักฐานเชิงประจักษ์ (Evidence Based) ตัวชี้วัดที่ ๗ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๓๔ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม และคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ ๘๙๗ / ๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ว่าด้วยการมอบหมายให้ข้าราชการเป็นผู้บังคับบัญชา จึงแต่งตั้งคณะกรรมการป้องกันแก้ไขปัญหา ความเสี่ยงการทุจริต ไว้ดังต่อไปนี้

- |   |                              |                  |
|---|------------------------------|------------------|
| ๑. นายเวชพร ว่างพลับ                                      | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ  | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัด ทุกแห่ง |                              | คณะกรรมการ       |
| ๓. นางสาวกนิมณณ์ภู่ พงษ์เกษตรการ                          | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ  | คณะกรรมการ       |
| ๔. นายประภาส เหล่าแฉ่ม                                    | เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน | คณะกรรมการ       |
| ๕. นางพัทธยา เหมะ   | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ  | คณะกรรมการ       |

และเลขานุการ

ให้คณะกรรมการป้องกัน แก้ไขปัญหาความเสี่ยงการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจ ก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริต รายงานผลการวิเคราะห์ และเผยแพร่ผลการวิเคราะห์
  ๒. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต และแผนป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ
  ๓. กำหนดมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ
  ๔. ดำเนินการอื่นๆ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์หรือเงื่อนไขตามประเด็นคำถาม Evidence-Based
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสมเจตน์ ไวสาริกิจ)  
สาธารณสุขอำเภอหนองฉาง



0 5653 1210



[www.nongchanghealth.com](http://www.nongchanghealth.com)



สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองฉาง

