



แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบ้านหลวง

## คำนำ

เพื่อให้การบริหารงานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอบ้านหลวง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๕ มาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับคำสั่งกระทรวงสาธารณสุขที่ ๘๖๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐสำนักงานสาธารณสุขอำเภอบ้านหลวง จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖) ไว้เป็นเครื่องมือในการกำกับการดำเนินงานด้านการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบ้านหลวง

## สารบัญ

หน้า

|            |                                                                         |    |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|----|
| ส่วนที่ ๑. | ความเป็นมา                                                              | ๓  |
| ส่วนที่ ๒. | การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                           | ๔  |
|            | วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                            | ๔  |
|            | กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                       | ๔  |
|            | องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้เกิดการทุจริต                                    | ๖  |
|            | ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                     | ๖  |
|            | ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                                    | ๗  |
|            | ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง                                          | ๘  |
|            | ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                                | ๑๐ |
|            | ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง                                    | ๑๑ |
|            | ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                              | ๑๔ |
|            | ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง                                        | ๑๗ |
|            | ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง                     | ๑๙ |
|            | ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง                               | ๒๑ |
|            | ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง                          | ๒๓ |
|            | ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง              | ๒๔ |
| ส่วนที่ ๓. | แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | ๒๕ |
| ส่วนที่ ๔. | บรรณานุกรม                                                              | ๒๗ |

\*\*\*\*\*

## ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๕ กำหนดให้รัฐพึงจัดให้มียุทธศาสตร์ชาติเป็นเป้าหมายการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืนตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนต่างๆ ให้สอดคล้องและบูรณาการกัน เพื่อให้เป็นเอกภาพในการขับเคลื่อนไปสู่เป้าหมายดังกล่าว โดยมียุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) เป็นยุทธศาสตร์ชาติฉบับแรกของประเทศไทยตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยที่จะเป็นแนวทางการปฏิบัติเพื่อให้บรรลุผลตามวิสัยทัศน์ ในปีพ.ศ. ๒๕๘๐ กล่าวคือ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้วด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” โดยมีเป้าหมายการพัฒนาประเทศไทย “ประเทศชาติมั่นคง ประชาชนมีความสุข เศรษฐกิจพัฒนาอย่างต่อเนื่อง สังคมเป็นธรรม ฐานทรัพยากรธรรมชาติยั่งยืน” โดยการยกระดับศักยภาพของประเทศในหลากหลายมิติ ทั้งการพัฒนาคนในทุกมิติและในทุกช่วงวัย ให้เป็นคนดีเก่ง และมีคุณภาพสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม สร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) ในประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบกำหนดเป้าหมายไว้ว่า ประเทศไทยปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๘๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๒๐ และหรือได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๗๓ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน) เพื่อให้บรรลุผลดังกล่าวจึงได้นำผลการประเมิน ITA ไปกำหนดเป็นตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายไว้ว่าหน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๙๐ คะแนนขึ้นไป โดยในระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ได้กำหนดตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๔๓ และหน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๘๕ คะแนนขึ้นไป

เพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International – TI) เผยแพร่ผลคะแนน ดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) เผยแพร่ผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) ประจำปี ๒๕๖๓ ผลปรากฏว่าประเทศไทยได้ ๓๖ คะแนน จากคะแนน เต็ม ๑๐๐ คะแนน ซึ่งไม่เปลี่ยนแปลงจากปี ๒๕๖๒ แต่ในส่วนของอันดับได้ปรับตัวลดลงเป็นลำดับที่ ๑๐๔ จาก อันดับ ๑๐๑ ย่อมสะท้อนให้เห็นว่าประเทศไทยยังต้องแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างเร่งด่วน

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รัฐบาลกำหนดให้การป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นนโยบายสำคัญเร่งด่วนที่ต้องดำเนินการและต้องได้รับการแก้ไขอย่างจริงจัง ซึ่งการดำเนินการที่ให้บังเกิดผลเป็นรูปธรรม ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกภาคส่วนทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน ภาคประชาสังคม และภาคประชาชน โดยการปลูกฝังให้คนไทยไม่โกง มีทัศนคติและค่านิยมที่ไม่ยอมรับการทุจริตคอร์รัปชัน การไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดของเจ้าหน้าที่รัฐ การปรับปรุงระบบจัดซื้อจัดจ้าง การแต่งตั้ง โยกย้ายข้าราชการ การบริหารราชการหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจให้มีธรรมาภิบาล ควบคู่ไปกับการปรับเปลี่ยนกฎหมายให้มีความทันสมัย และการลงโทษผู้ที่กระทำความผิดอย่างจริงจัง เพื่อให้บุคลากรและภาคประชาสังคมมีจิตสำนึกต่อต้านการทุจริต รวมทั้งมีความพึงพอใจในคุณภาพการให้บริการและการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

## ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็น หลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาส ที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กร ที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของ การปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือที่ใช้ใน การค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหา ความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทาง ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุก ที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

บริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงาน ทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลัก ตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยง ล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็น การสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

### กรอบการประเมินความเสี่ยง

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออกประกาศใช้เมื่อปีค.ศ. ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้งคือครั้งแรก เมื่อปีค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปีค.ศ. ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปีค.ศ. ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบ แนวคิดเดิมของปีค.ศ. ๑๙๙๒

ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้นการควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกัน ฝ่าละอองธุลีพระบาทและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

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 รักษาไว้และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

- หลักการที่ ๖ – กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ – ระบุประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**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 – การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไป
- หลักการที่ ๑๕ – การสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)**

- หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับเอกสารประเมินความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติดูแลแล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
๒. Detective : ฝ่าละอองธุลีพระบาท สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรกตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก(Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
๔. Forecasting : การพยากรณ์ ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้น และป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย

๑. Pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ
๒. Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน
๓. Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (The Fraud Triangle)



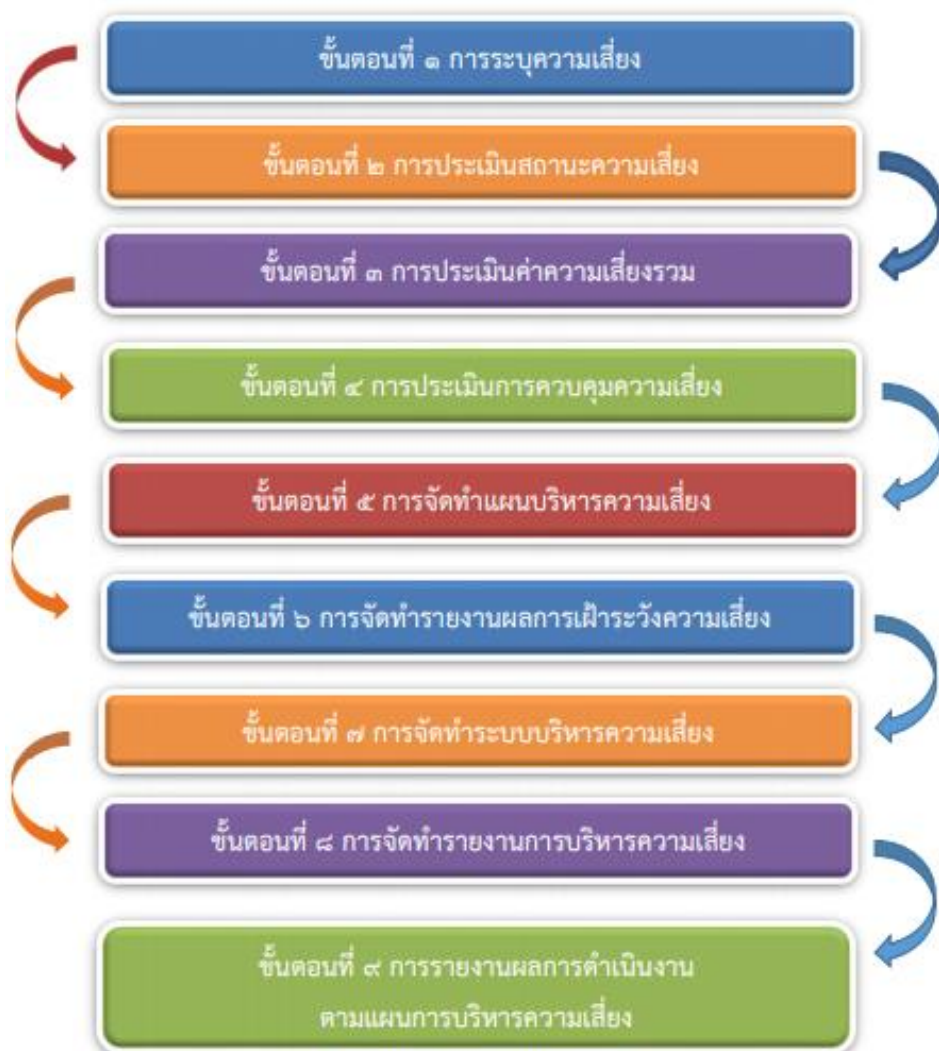
### ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร



### ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต



## ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ : นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน กระบวนการ การปฏิบัติงาน ของเรื่องที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย

ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง โดยอธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง เฉพาะขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยง ในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบ ความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้อง คำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว ซึ่งเป็นทั้ง Known Factor หรือ Unknown Factor

|                |                                                                                                                                        |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor   | ความเสี่ยง ทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำหรือมีประวัติมีมานานอยู่แล้ว               |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

### ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

#### ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

#### ชื่อกระบวนการ / งาน

##### ๑. กระบวนการใช้รถของทางราชการขาดประสิทธิภาพ

หน่วยงาน : กลุ่มงานพัสดุ

ผู้รับผิดชอบ : หัวหน้ากลุ่มงานพัสดุ

##### ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ

หน่วยงาน : กลุ่มงานพัสดุ

ผู้รับผิดชอบ : หัวหน้ากลุ่มงานพัสดุ

##### ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

หน่วยงาน : กลุ่มงานการเงินและบัญชี

ผู้รับผิดชอบ : หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป/การเงินและบัญชี

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Known Factor              | Unknown Factor |
| ๑   | กระบวนการใช้รถของทางราชการขาดประสิทธิภาพ<br>- การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย<br>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมาย ไม่เพียงพอ<br>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ |                           | ✓              |
| ๒   | กระบวนการบริหารพัสดุยังขาดประสิทธิภาพ<br>- จนท.พัสดุไม่ลงบันทึกการนำวัสดุออกจากคลัง<br>- ขาดการสำรวจความต้องการใช้วัสดุอย่างจริงจัง และไม่มีควบคุมที่ดีพอในหน่วยงาน<br>- การจัดซื้อไม่เป็นไปตามขั้นตอนแห่งระเบียบพัสดุฯ<br>- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ทันตามกำหนดเวลา<br>- บัญชีคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน                   |                           | ✓              |
| ๓   | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ<br>- จนท.ขาดประสบการณ์ด้านการเงิน<br>- การจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับแผนจ่ายเงิน<br>- ขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อนการจ่ายเงินก่อน<br>- การจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากภาระงานมีมาก<br>- มีการดำเนินการนอกแผน ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด                                                |                           | ✓              |

## ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

-  **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
-  **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
-  **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                       | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | กระบวนการใช้รถของทางราชการขาดประสิทธิภาพ<br>- การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการ พร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย<br>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมาย ไม่เพียงพอ<br>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ |       | ✓      |     |     |
| ๒   | กระบวนการบริหารพัสดุยังขาดประสิทธิภาพ<br>- จนท.พัสดุไม่ลงบันทึกการนำวัสดุออกจากคลัง<br>- ขาดการสำรวจความต้องการใช้วัสดุอย่างจริงจัง และไม่มีควบคุมที่ดีพอในหน่วยงาน<br>- การจัดซื้อไม่เป็นไปตามขั้นตอนแห่งระเบียบพัสดุฯ<br>- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ทันตามกำหนดเวลา<br>บัญชีคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน                      |       | ✓      |     |     |
| ๓   | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ<br>- จนท.ขาดประสบการณ์ด้านการเงิน<br>- การจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับแผนจ่ายเงิน<br>- ขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อนการจ่ายเงินก่อน<br>- การจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากภาระงานมีมาก<br>- มีการดำเนินการนอกแผน ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด                                                 |       | ✓      |     |     |

### ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ขั้นตอนที่ ๓ รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาท การหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

#### ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

#### ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือเอกชน ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

### ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                             | ระดับความ<br>จำเป็นของการ<br>เฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความ<br>รุนแรงของ<br>ผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยง<br>รวม<br>จำนวนxรุนแรง |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| ๑   | กระบวนการใช้รถของทางราชการขาดประสิทธิภาพ<br>-การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจธุระของตน<br>นอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมัน<br>เชื้อเพลิงไปใช้ด้วย<br>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ<br>ระเบียบ ข้อกฎหมาย<br>ไม่เพียงพอ<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ<br>ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | ๒                                               | ๓                                          | ๖                                    |
| ๒   | กระบวนการบริหารพัสดุยังขาดประสิทธิภาพ<br>- จนท.พัสดุไม่ลงบันทึกการนำวัสดุออกจากคลัง<br>- ขาดการสำรวจความต้องการใช้วัสดุอย่างจริงจัง และไม่มี<br>ควบคุมที่ดีพอในหน่วยงาน<br>- การจัดซื้อไม่เป็นไปตามขั้นตอนแห่งระเบียบพัสดุฯ<br>- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ทันตามกำหนดเวลา<br>บัญชีคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน                                | ๒                                               | ๓                                          | ๖                                    |
| ๓   | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ<br>- จนท.ขาดประสบการณ์ด้านการเงิน<br>- การจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับแผนจ่ายเงิน<br>- ขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อนการจ่ายเงินก่อน<br>- การจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากภาระ<br>งานมีมาก<br>- มีการดำเนินการนอกแผน ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด                                                           | ๒                                               | ๓                                          | ๖                                    |

## ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                          | กิจกรรมหรือขั้นตอน<br>หลัก MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอน<br>รอง SHOULD |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| ๑   | กระบวนการใช้รถของทางราชการขาดประสิทธิภาพ<br>-การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจธุระของตน<br>นอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมัน<br>เชื้อเพลิงไปด้วย<br>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ<br>ระเบียบ ข้อกฎหมาย<br>ไม่เพียงพอ<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม<br>หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | ๒                               |                                  |
| ๒   | กระบวนการบริหารพัสดุยังขาดประสิทธิภาพ<br>- จนท.พัสดุไม่ลงบันทึกการนำวัสดุออกจากคลัง<br>- ขาดการสำรวจความต้องการใช้วัสดุอย่างจริงจัง และไม่<br>มีความคุมที่ดีพอในหน่วยงาน<br>- การจัดซื้อไม่เป็นไปตามขั้นตอนแห่งระเบียบพัสดุฯ<br>- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ทันตามกำหนดเวลา<br>บัญชีคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน                            | ๓                               |                                  |
| ๓   | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ<br>- จนท.ขาดประสบการณ์ด้านการเงิน<br>- การจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับแผนจ่ายเงิน<br>- ขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อนการจ่ายเงินก่อน<br>- การจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากภาระ<br>งานมีมาก<br>- มีการดำเนินการนอกแผน ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด                                                        | ๒                               |                                  |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

| ขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต      | ๑ | ๒ | ๓ |
|------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย |   | x | X |
| ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial                                  |   | X | x |
| ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ Customer/User                                               | X | X |   |
| ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process                                          | X | X |   |
| กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth                                 | x | X |   |

### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ

| ระดับ | คำอธิบาย                                                                                                                                                        |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ดี    | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้                           |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน  | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิภาพ การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้          |

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                    | เขียว | เหลือง | แดง  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ดี    | พอใช้  | อ่อน |
| ๑   | กระบวนการใช้รถของทางราชการขาดประสิทธิภาพ<br>-การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย<br>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมาย ไม่เพียงพอ<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | ✓     |        |      |

[๑๕]

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                  | เขียว | เหลือง | แดง  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ดี    | พอใช้  | อ่อน |
| ๒   | กระบวนการบริหารพัสดุยังขาดประสิทธิภาพ<br>- จนท.พัสดุไม่ลงบันทึกการนำวัสดุออกจากคลัง<br>- ขาดการสำรวจความต้องการใช้วัสดุอย่างจริงจัง และไม่มีควบคุมที่ดีพอในหน่วยงาน<br>- การจัดซื้อไม่เป็นไปตามขั้นตอนแห่งระเบียบพัสดุฯ<br>- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ทันตามกำหนดเวลา<br>บัญชีคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน | ✓     |        |      |
| ๓   | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ<br>- จนท.ขาดประสิทธิภาพด้านการเงิน<br>- การจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับแผนจ่ายเงิน<br>- ขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อนการจ่ายเงินก่อน<br>- การจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากภาระงานมีมาก<br>- มีการดำเนินการนอกแผน ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด                           |       | ✓      |      |

แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยงเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน

| ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                              | ประสิทธิภาพการควบคุม<br>ความเสี่ยงการทุจริต | ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต |                                |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                             | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ      | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>กลาง | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับสูง |
| กระบวนการใช้รถของทางราชการขาดประสิทธิภาพ<br>-การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจธุระของตนนอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้ด้วย<br>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมาย ไม่เพียงพอ<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุมการกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | ดี                                          | ต่ำ                                | ค่อนข้างต่ำ                    | ปานกลาง (๓)                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | พอใช้                                       | ค่อนข้างต่ำ                        | ปานกลาง (๕)                    | ค่อนข้างสูง (๖)               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | อ่อน                                        | ปานกลาง (๗)                        | ค่อนข้างสูง (๘)                | สูง (๙)                       |

| ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                           | ประสิทธิภาพการควบคุม<br>ความเสี่ยงการทุจริต | ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต |                                |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                             | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>ต่ำ      | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับ<br>กลาง | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับสูง |
| กระบวนการบริหารพัสดุยังขาด<br>ประสิทธิภาพ<br>- จนท.พัสดุไม่ลงบันทึกการนำวัสดุออก<br>จากคลัง<br>- ขาดการสำรวจความต้องการใช้วัสดุ<br>อย่างจริงจัง และไม่มีควบคุมที่ดีพอใน<br>หน่วยงาน<br>- การจัดซื้อไม่เป็นไปตามขั้นตอนแห่ง<br>ระเบียบพัสดุฯ<br>- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ทันตาม<br>กำหนดเวลา<br>- บัญชีคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนและไม่เป็น<br>ปัจจุบัน | ดี                                          | ต่ำ                                | <u>ค่อนข้างต่ำ</u>             | ปานกลาง<br>(๓)                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | พอใช้                                       | ค่อนข้างต่ำ                        | ปานกลาง<br>(๕)                 | ค่อนข้างสูง<br>(๖)            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | อ่อน                                        | ปานกลาง<br>(๗)                     | ค่อนข้างสูง<br>(๘)             | สูง<br>(๙)                    |
| การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตาม<br>ระเบียบ<br>- จนท.ขาดประสบการณ์ด้านการเงิน<br>- การจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับแผนจ่ายเงิน<br>- ขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อนการ<br>จ่ายเงินก่อน<br>- การจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน<br>เนื่องจากภาระงานมีมาก<br>- มีการดำเนินการนอกแผน ไม่เป็นไปตาม<br>แผนที่กำหนด                                           | ดี                                          | ต่ำ                                | ค่อนข้างต่ำ                    | ปานกลาง<br>(๓)                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | พอใช้                                       | <u>ค่อนข้างต่ำ</u>                 | ปานกลาง<br>(๕)                 | ค่อนข้างสูง<br>(๖)            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | อ่อน                                        | ปานกลาง<br>(๗)                     | ค่อนข้างสูง<br>(๘)             | สูง<br>(๙)                    |

## ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามลำดับความรุนแรง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินคุณภาพการจัดการหรือการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต นำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน และมาตรการนั้นยังสามารถบังคับใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาพิจารณาจัดทำมาตรการในครั้งนี้โดยมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติมจากรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต ที่ได้จากการประเมินในครั้งนี้เพื่อขับเคลื่อนบังคับใช้ต่อไป

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                             | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | กระบวนการใช้รถของทางราชการขาดประสิทธิภาพ<br>-การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ในกิจธุระของตน<br>นอกเหนือจากงานของทางราชการพร้อมทั้งเบิกค่าน้ำมัน<br>เชื้อเพลิงไปใช้ด้วย<br>- ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ<br>ระเบียบ ข้อกฎหมาย<br>ไม่เพียงพอ<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม<br>หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | ๑.สร้างความเข้าใจให้กับบุคลากร ให้เข้าใจใน<br>ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br>๒.เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากร<br>ในองค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้าน<br>การเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้างจิตสำนึก<br>๓.หัวหน้าส่วนราชการต้องควบคุม กำกับดูแล<br>ติดตามตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ<br>ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๔.ควรส่งเสริมให้บุคลากรมีความคิด แยกแยะ<br>เรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวม<br>๕.จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/<br>มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ/มาตรการจัดการ<br>เรื่องร้องเรียนการทุจริต |

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๒   | <p>กระบวนการบริหารพัสดุยังขาดประสิทธิภาพ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จนท.พัสดุไม่ลงบันทึกการนำวัสดุออกจากคลัง</li> <li>- ขาดการสำรวจความต้องการใช้วัสดุอย่างจริงจัง และไม่มีความคุมที่ดีพอในหน่วยงาน</li> <li>- การจัดซื้อไม่เป็นไปตามขั้นตอนแห่งระเบียบพัสดุฯ</li> <li>- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ทันตามกำหนดเวลา</li> </ul> <p>บัญชีคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน</p> | <p>๑. ชี้แจงให้ ความสำคัญ การจัดทำแผนและใช้พัสดุเท่าที่จำเป็น</p> <p>๒. กำหนดระยะเวลาสำรวจความต้องการใช้วัสดุให้เพียงพอ</p> <p>๓. แจ้งขั้นตอนการขอซื้อวัสดุฯ (workflow) เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๔. สรุปการจัดซื้อรวมทั้งการเบิก-จ่าย วัสดุ ทั้งหมด พร้อมแจ้งการดำเนินงานให้แต่ละกลุ่มงาน/ฝ่ายฯ / หน่วยงาน ทราบ</p> <p>๕. กรณีมีการจัดซื้อนอกแผน ตามเหตุผลความจำเป็นเร่งด่วน ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ</p> <p>๖. กำหนดรายการวัสดุในคลัง และแจ้งให้กับหน่วยงาน</p> <p>๗. กลับกรองจำนวนวัสดุ หากมีความจำเป็นต้องใช้ให้ระบุเหตุผล</p> <p>๘. ขอความร่วมมือหน่วยงานจัดทำ stock ย่อย และทำสมุดควบคุม</p> |
| ๓   | <p>การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จนท.ขาดประสบการณ์ด้านการเงิน</li> <li>- การจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับแผนจ่ายเงิน</li> <li>- ขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง ก่อนการจ่ายเงินก่อน</li> <li>- การจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากภาระงานมีมาก</li> <li>- มีการดำเนินการนอกแผน ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด</li> </ul>                           | <p>๑. แต่งตั้งผู้รับผิดชอบดูแลข้อมูลให้ครบถ้วนและถูกต้อง</p> <p>๒. กำหนดรายละเอียดหลักฐานที่สมบูรณ์ถือเป็นข้อปฏิบัติ</p> <p>๓. ตรวจสอบข้อมูลให้การบันทึกบัญชีที่มีความถูกต้องมากที่สุด</p> <p>๔. ปรับภาระงาน กระจายงาน และขออัตราค่าจ้างทดแทน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

- ✓ **สถานะสีเขียว** : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ **สถานะสีเหลือง** : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทัน่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ รุนแรง < ๓
- ✓ **สถานะสีแดง** : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/ โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริต ไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกัน<br>ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                              | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                    | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | -การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมาย<br>และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการ<br>ปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรและ<br>ผู้บริหารและ<br>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม<br>ประมวลจริยธรรม<br>-การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน<br>ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด<br>น่าน<br>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้<br>ทรัพย์สินของทางราชการ<br>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม<br>บุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรม<br>องค์กรสุจริต<br>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้าน<br>การทุจริต | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว<br>-ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ<br>ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ<br>ติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | ✓               |        |     |

| ที่ | มาตรการป้องกัน<br>ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | โอกาส/ความเสี่ยง<br>รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                            | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                  | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๒   | <ul style="list-style-type: none"> <li>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรและผู้บริหารและ</li> <li>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม</li> <li>-เสริมสร้างโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</li> <li>-ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต</li> <li>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</li> <li>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</li> </ul> | กระบวนการบริหารพัสดุยังขาดประสิทธิภาพ<br>-ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ | ✓               |        |     |
| ๓   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ควบคุม กำกับ ดูแลข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์ การปฏิบัติเกี่ยวกับข้อร้องเรียน การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ อย่างเคร่งครัด</li> </ul>                                                                                                                 | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ                                                                              | ✓               |        |     |

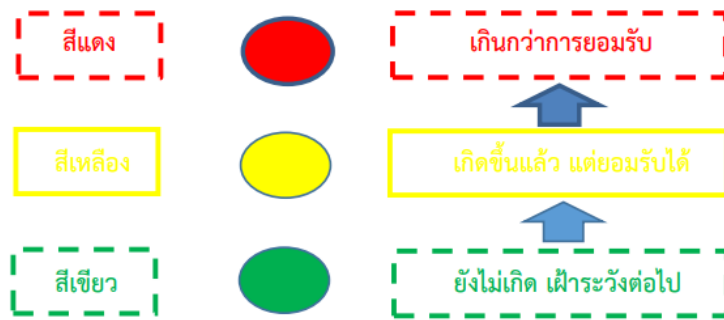
[๒๑]

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณา กิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

**สถานะสีเขียว** : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สถานะสีเหลือง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/ นโยบาย/ โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง

**สถานะสีแดง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง



### ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อหากระบวนการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (**สถานะสีแดง Red**) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (**สถานะสีเหลือง Yellow**) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (**สถานะสีเขียว Green**)

[๒๒]

### ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง) | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม |
|----------------------------------|---------------------------------------------|
| -                                | -                                           |

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง) | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม |
|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| -                                   | -                                           |

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)                                                                                                                                                                                                        | มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>-ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ</p> | <p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรและผู้บริหารและ</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม</p> <p>-การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน</p> <p>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</p> <p>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</p> |
| <p>กระบวนการบริหารพัสดุยังขาดประสิทธิภาพ</p> <p>-ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ</p>           | <p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรและผู้บริหารและ</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม</p> <p>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</p> <p>-ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</p> <p>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</p>           |
| <p>การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ</p> <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ</p>                                                                                            | <p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรและผู้บริหารและ</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม</p> <p>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</p> <p>-ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</p> <p>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</p>           |

## ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อ เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และประเมินผล

### ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)        |          |       |
|-----|--------------------------------------------------------|----------|-------|
|     | (เขียว)                                                | (เหลือง) | (แดง) |
| ๑   | กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน   | -        | -     |
| ๒   | กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online | -        | -     |
| ๓   | การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว        | -        | -     |
| ๔   | งานควบคุมงานก่อสร้าง                                   | -        | -     |

## ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผลของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอบ้านหลวง จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง ( ประมาณ เดือน กันยายน ๒๕๖๖ )

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่..... |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| หน่วยงานที่ประเมิน .....                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                        | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)..... |
| ผลการดำเนินงาน                                              | .....<br>.....<br>.....<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                            |

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

|                              |                            |      |
|------------------------------|----------------------------|------|
| หน่วยงานที่เสนอขอ.....       |                            |      |
| วันที่เสนอขอ.....            |                            |      |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม  |                            |      |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่  |                            |      |
| ผู้รับผิดชอบหลัก             |                            |      |
| ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง |                            |      |
| เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง       | ๑.....<br>๒.....<br>๓..... |      |
| ประเด็นความเสี่ยงหลัก        | เดิม                       | ใหม่ |
|                              |                            |      |
|                              |                            |      |
|                              |                            |      |

ส่วนที่ ๓ แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบ้านหลวง

| ปัจจัยความเสี่ยง<br>การทุจริต                      | โอกาสและผลกระทบ |         |                         | มาตรการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ   | ผู้รับผิดชอบ                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------|-----------------|---------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | โอกาส           | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |                                                                                                                                        |
| กระบวนการใช้รถของ<br>ทางราชการขาด<br>ประสิทธิภาพ   | ๒               | ๓       | ๖                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรและ ผู้บริหารและ-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม</li> <li>-การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน</li> <li>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</li> <li>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</li> <li>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</li> </ul> | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖ | <ul style="list-style-type: none"> <li>-ทุกกลุ่มงานในสำนักงานสาธารณสุขอำเภอบ้านหลวง</li> <li>-งานตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน</li> </ul> |
| กระบวนการจัดซื้อจัด<br>จ้างไม่เป็นไปตาม<br>ระเบียบ | ๒               | ๓       | ๖                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรและ ผู้บริหารและ-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม</li> <li>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</li> <li>-ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต</li> <li>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</li> <li>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</li> </ul>           | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖ | <ul style="list-style-type: none"> <li>-ทุกกลุ่มงานในสำนักงานสาธารณสุขอำเภอบ้านหลวง</li> <li>-งานตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน</li> </ul> |

| ปัจจัยความเสี่ยง<br>การทุจริต                      | โอกาสและผลกระทบ |         |                         | มาตรการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ   | ผู้รับผิดชอบ                                                                              |
|----------------------------------------------------|-----------------|---------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | โอกาส           | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |                                                                                           |
| การเบิกจ่าย<br>งบประมาณที่ไม่<br>ถูกต้องตามระเบียบ | ๒               | ๓       | ๖                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรและ ผู้บริหารและ-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม</li> <li>-การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน</li> <li>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</li> <li>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</li> <li>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</li> </ul> | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖ | ทุกกลุ่มงานใน<br>สำนักงานสาธารณสุข<br>อำเภอบ้านหลวง<br>-งานตรวจสอบภายใน<br>และควบคุมภายใน |

## ส่วนที่ ๔ บรรณานุกรม

- ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านทุจริต กระทรวงสาธารณสุข.. คู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ราชการบริหารส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กรุงเทพมหานคร. กระทรวงสาธารณสุข, ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

