

## รายงานการประชุม

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ครั้งที่ ๒ / ๒๕๖๖

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐-๑๖.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมสสอ.ภูเก็ต

.....

### ผู้มาประชุม

๑. นายเวทวงศ์ ศรีวงศา	สาธารณสุขอำเภอภูเก็ต	ประธาน
๒. นายสุริย์พันธ์ เบญจวนิช	ผอ.รพ.สต.คอนสาย	กรรมการ
๓. นายชินวัฒน์ เดชวงษา	ผอ.รพ.สต.บ้านจิต	กรรมการ
๔. นางธนวิทย์ ทำนาเมือง	ผอ.รพ.สต.โนนทองอินทร์	กรรมการ
๕. นางสาวพรรณทิวา ประกันสิทธิ์	จพ.ทันตสาธารณสุขชำนาญงาน	กรรมการ
๖. นางสาวอารีลักษณ์ บุญตา	จพ.สาธารณสุขชำนาญงาน	กรรมการ
๗. นางสาวทานตะวัน บุตรอินทร์	จพ.สาธารณสุขชำนาญงาน	กรรมการ
๘. นางสาวสุริรัตน์ เมืองแก้ว	ผอ.รพ.สต.ชำป่างิ่ง	กรรมการเลขานุการ

เปิดประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น โดยนายเวทวงศ์ ศรีวงศา สาธารณสุขอำเภอภูเก็ตเป็นประธาน

ระเบียบวาระที่ ๑ ประธานแจ้งให้ทราบ

เรื่องที่ ๑ ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงการ ทุจริต ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

.....ไม่มีเนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรก

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอเพื่อทราบ

เรื่องที่ ๑ ทบทวนคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริต (เอกสารแนบ)

ที่ประชุม รับทราบ

เรื่องที่ ๒ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความ เสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือ ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความ เสี่ยงขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มี

การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**ที่ประชุม** รับทราบ

**ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

**เรื่องที่ ๑ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

**การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

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

**ที่ประชุม** รับทราบ

**เรื่องที่ ๒ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะ ไม่ให้เกิดขึ้นอีก
- Detective : เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแส นั้นแก่ผู้บริหาร
- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

**ที่ประชุม** รับทราบ

**เรื่องที่ ๓ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

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

## องค์ประกอบของการทุจริต หรือสามเหลี่ยมทุจริต (The Fraud Triangle)



ที่ประชุม รับทราบ

### เรื่องที่ ๔ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

ที่ประชุม รับทราบ

### เรื่องที่ ๕ ประเภทความเสี่ยงการทุจริตตามภาระงาน ที่เกิดขึ้นในปี ๒๕๖๕

ชื่อกระบวนการ / งาน

ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ ความเสี่ยงการทุจริต จากผู้รับผิดชอบ การเงิน การบัญชี

๑. กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
  - การจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติจัดซื้อ/จัดจ้าง
  - การจัดทำทะเบียนคุมจ่ายเช็ค
  - ปลอมลายมือชื่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
  - บันทึกบัญชีไม่ตรงกับความเป็นจริง
  - แก้ไขเอกสารทางบัญชี
  - ยกเลิกสั่งจ่ายเช็คโดยไม่มีต้นขั้วเช็ค

### เรื่องที่ ๖ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จากกระบวนการ การเงิน การบัญชี

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Assessment)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง


มติที่ประชุม .....รับทราบและระดมความคิดเห็นร่วมกัน..(รายละเอียดแนบท้าย)


เรื่องที่ ๗ มาตรการการป้องกันการทุจริต(การควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)

มติที่ประชุมมาตรการป้องกันการทุจริต.....(แนบท้าย).....

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ.....

ปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น

ลงชื่อ  ผู้จัดรายงานการประชุม  
(นางสาวสุธีรัตน์ เมืองแก้ว)  
นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ  
กรรมการและเลขา

ลงชื่อ  ผู้รับรองรายงานฯ  
(นายเวทวงศ์ ศรีวงศ์)  
สาธารณสุขอำเภอคูแก้ว  
ประธานกรรมการ

๒.๕) ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร

ภาครัฐ

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตเงินบำรุง เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี

ชื่อกระบวนการ / งาน

๒. กระบวนการเงินการบัญชี

-การจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติจัดซื้อ/จัดจ้าง

-การจัดทำทะเบียนคุมจ่ายเช็ค

-ปลอมลายมือชื่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

-บันทึกบัญชีไม่ตรงกับความเป็นจริง

-แก้ไขเอกสารทางบัญชี

-ยกเลิกสั่งจ่ายเช็คโดยไม่มีต้นขั้วเช็ค

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	กระบวนการเงินการบัญชี -ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช่ข้าราชการ มอบหมายให้ลูกจ้างทำการเงินการบัญชี -จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสายวิชาชีพมาทำหน้าที่การเงิน -เสนอบันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทุกขั้นตอนให้ผู้แต่บริหารลงนามอนุมัติก่อน -ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ -การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน -การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ	/ / / /	/ / /

Know Factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต 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	-ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช่ข้าราชการ มอบหมายให้ลูกจ้างทำการเงิน การบัญชี		/		
๒	-จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสายวิชาชีพมาทำหน้าที่ การเงิน		/		
๓	-เสนอบันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทุกขั้นตอนให้ผู้แต่บริหารลงนาม อนุมัติก่อน			/	
๔	-ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ		/		
๕	-การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน		/		
๖	-การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ		/		

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (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 มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลังที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น

เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยง การ

ทุจริตค่าของ 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 มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย

Customer/User

ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal

Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

เกณฑ์การพิจารณาระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล ในระดับไม่รุนแรง

รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์กรความรู้

**ตารางที่ ๓ SCORING** ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติระดับความ รุนแรงของ 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	-ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช้ข้าราชการ มอบหมายให้ ลูกจ้างทำการเงินการบัญชี	๒	๑	๒
๒	-จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสาย วิชาชีพมาทำหน้าที่การเงิน	๒	๑	๒

๓	-เสนอบันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทุกขั้นตอนให้ผู้แต่บริหารลงนามอนุมัติก่อน	๓	๓	๔
๔	-ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ	๒	๒	๔
๕	-การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน	๒	๑	๒
๖	-การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ	๒	๑	๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	-ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่เข้าใจราชการ มอบหมายให้ลูกจ้างทำการเงินการบัญชี	๒	
๒	-จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสายวิชาชีพมาทำหน้าที่การเงิน	๒	
๓	-เสนอบันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทุกขั้นตอนให้ผู้แต่บริหารลงนามอนุมัติก่อน	๒	
๔	-ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ	๒	
๕	-การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน	๒	
๖	การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ	๒	



ตารางที่ ๓.๒.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง-ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช่ข้าราชการ มอบหมายให้ลูกจ้าง  
ทำการเงินการบัญชี

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	

ตารางที่ ๓.๒.๒ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง--จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสายวิชาชีพ  
มาทำหน้าที่การเงิน

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	

ตารางที่ ๓.๒.๓ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง-- -เสนอบันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทุกขั้นตอนให้ผู้แต่บริหารลงนามอนุมัติก่อน

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

ตารางที่ ๓.๒.๔ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง-- -ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ

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

ตารางที่ ๓.๒.๕ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง-- -การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิเคราะห์		X	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial			X

ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		x	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		x	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth		x	

ตารางที่ ๓.๒.๖ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง-การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย		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/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ ถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ สูง
๑	-ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช่ข้าราชการ มอบหมายให้ลูกจ้างทำ การเงินการบัญชี	ดี	ต่ำ	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๒	-จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสายวิชาชีพมา ทำหน้าที่การเงิน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๓	-เสนอบันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทุกขั้นตอนให้ผู้แต่ บริหารลงนามอนุมัติก่อน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้าง ต่ำ	ปานกลาง
		พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
		อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๔	ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ	พอใช้			
๕	การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน	พอใช้			
๖	การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ	พอใช้			

## ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เพื่อมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามระดับความรุนแรง

## ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช่ข้าราชการ มอบหมายให้ ลูกจ้างทำการเงินการบัญชี	แต่งตั้งข้าราชการทำหน้าที่การเงิน และมอบหมาย ให้ลูกจ้างทำหน้าที่บันทึกบัญชีภายใต้การควบคุม กำกับของเจ้าหน้าที่การเงิน
๒	จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสาย วิชาซีพมาทำหน้าที่การเงิน	อบรมพัฒนาศักยภาพองค์ความรู้ ทุก ๖ เดือน
๓	เสนอบันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทุกขั้นตอนให้ ผู้บริหารลงนามอนุมัติก่อน	หัวหน้าเจ้าหน้าที่ต้องตรวจสอบก่อนเสนอผู้บริหาร ลงนาม
๔	ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจ อนุมัติจ่าย	เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้อง/ครบถ้วน ก่อนเสนออนุมัติจ่าย
๕	การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน	-ให้มีการประชุมคณะกรรมการในหน่วยบริการ เพื่อมีมติเห็นชอบในแผนการจัดซื้อจัดจ้างกรณี นอกแผนการเงินการคลัง -จัดทำแผนฯเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อเห็นชอบ
๖	การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ	-มีคำสั่งหน่วยบริการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนา รพ.สต.โดยผู้บริหารลงนาม -เมื่อมีการจัดซื้อ/จ้างไม่เป็นไปตามแผนให้นำเข้าที่ ประชุมคณะกรรมการพัฒนา รพ.สต.ทุกครั้ง

**ขั้นตอนที่ ๒** การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่

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

**ตารางที่ ๒** ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>๑. จัดทำกระบวนการตรวจสอบทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒. ส่งเสริมบุคลากรที่มีหน้าที่ในตรวจสอบทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องการกระบวนการตรวจสอบทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน และระเบียบ ข้อกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอเพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้องโปร่งใส</p>	<p>กระบวนการตรวจสอบทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว</p> <p>- ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>	✓		
	<p>๓. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรในองค์กร โดยฝึกอบรม และ เผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม เพื่อปลูกจิตสำนึก</p> <p>๔. หากพบว่ามีกระทำความผิด องค์กรจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และ อาญาอย่างเคร่งครัด</p>		/		

--	--	--	--	--	--



**ขั้นตอนที่ ๗** จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ โดย สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ 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
ไม่มี		ไม่มี

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
	<p>-ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช่ข้าราชการ มอบหมายให้ลูกจ้างทำการเงินการบัญชี</p> <p>-จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสายวิชาชีพมาทำหน้าที่การเงิน</p> <p>-ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่ม</p>	<p>แต่งตั้งข้าราชการทำหน้าที่การเงิน และมอบหมายให้ลูกจ้างทำหน้าที่บันทึกบัญชีภายใต้การควบคุมกำกับของเจ้าหน้าที่การเงิน</p> <p>อบรมพัฒนาศักยภาพองค์ความรู้ ทุก ๖ เดือน</p> <p>เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้อง/ครบถ้วน ก่อนเสนออนุมัติจ่าย</p>

<p>เป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง</p> <p>- หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง</p> <p>-การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน</p>	<p>๑. สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว</p> <p>๒.เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <p>๓.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <p>-ให้มีการประชุมคณะกรรมการในหน่วยบริการ เพื่อมีมติเห็นชอบในแผนการจัดซื้อจัดจ้างกรณีนอกแผนการเงินการคลัง</p> <p>-จัดทำแผนฯเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อเห็นชอบ</p>
<p>การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ</p>	<p>-มีคำสั่งหน่วยบริการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนา รพ.สต.โดยผู้บริหารลงนาม</p> <p>-เมื่อมีการจัดซื้อ/จ้างไม่เป็นไปตามแผนให้นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการพัฒนา รพ.สต.ทุกครั้ง</p>

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ที่	ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑	กระบวนการตรวจสอบบันทึกอนุมัติจัดซื้อ/จัดจ้างทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	



**ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำสีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยง ระดับสูงมากเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

**ตาราง ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง**

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑		ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช่ข้าราชการ มอบหมายให้ลูกจ้างทำการเงินการบัญชี	
๒		จนท.การเงินไม่มีวุฒิทางการเงินการบัญชี เป็นสายวิชาชีพมาทำหน้าที่การเงิน	
๓		ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจ่าย	
๔		การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน	

**ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของ การรายงานผลขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

**ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน .....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	

โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) ..... .....
ผลการดำเนินงาน	..... ..... ..... ..... ..... .....

**ตารางที่ ๑๐** ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ .....	
วันที่เสนอขอ .....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่	
ผู้รับผิดชอบหลัก	
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง	
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑. .... ๒. .... ๓. ....

ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่