

รายงานผลการดำเนินงาน
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอกู่แก้ว
อำเภอกู่แก้ว จังหวัดอุดรธานี

รอบระยะเวลารายงาน 1 ตุลาคม 2568 – 30 กันยายน 2569

คำนำ

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอภูแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยยึดโครงสร้างการประเมินและรายการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน ตลอดจนหลักฐานการดำเนินงานที่มีอยู่ในเอกสารประกอบที่จัดทำในปีงบประมาณ 2569

1. หลักการและเหตุผล

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอภูแก้วได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับการดำเนินงานด้านการป้องกัน ความเสี่ยงมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับ โดยแผนดังกล่าว กำหนดกระบวนการประเมินความเสี่ยงตั้งแต่การระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์สถานะ การประเมิน ระดับความเสี่ยง การประเมินการควบคุม การจัดทำแผน การเฝ้าระวัง การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง การรายงานการบริหารความเสี่ยง และการรายงานผลการดำเนินงานตามแผน

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อกำกับ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
2. เพื่อทบทวนมาตรการควบคุมและป้องกันความเสี่ยงในกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง
3. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีข้อมูลประกอบการปรับปรุงระบบควบคุมภายในและมาตรการป้องกันการทุจริต
4. เพื่อจัดทำหลักฐานประกอบการกำกับติดตามและการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน

3. ขอบเขตและระยะเวลาการรายงาน

หน่วยงาน	สำนักงานสาธารณสุขอำเภอภูแก้ว อำเภอภูแก้ว จังหวัดอุดรธานี
ปีงบประมาณ	พ.ศ. 2569
รอบรายงาน	รอบ 12 เดือน
ระยะเวลา	1 ตุลาคม 2568 – 30 กันยายน 2569

4. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ตามเอกสารแผนฯ หน่วยงานกำหนดขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง 9 ขั้นตอน

ตั้งแต่การระบุความเสี่ยงจนถึงการรายงานผลการดำเนินงานตามแผน โดยการรายงานผลใช้เป็นข้อมูล

เสนอผู้บริหารเพื่อกำกับ ติดตาม และประเมินผล

ขั้นตอน	รายละเอียด
1	การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)
2	การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3	เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)
4	การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Assessment)
5	การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
6	การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7	การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง
8	การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9	การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

5. ผลการดำเนินงานตามความเสี่ยงและมาตรการ

จากแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

พบประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง

โดยมีมาตรการควบคุมและป้องกันที่กำหนดไว้ในแผน ดังนี้

ลำดับ	ความเสี่ยง	มาตรการป้องกัน/ควบคุม	หลักฐานที่ยืนยันได้จากเอกสารที่ได้รับ	สิ่งที่ต้องตรวจยืนยันรอบ 12 เดือน
1	ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช้ข้าราชการ มอบหมายให้ลูกจ้างทำการเงินการบัญชี	แต่งตั้งข้าราชการทำหน้าที่การเงิน และมอบหมายให้ลูกจ้างทำหน้าที่บันทึกบัญชีภายใต้การควบคุมกำกับของเจ้าหน้าที่การเงิน	มีการกำหนดมาตรการไว้ในแผนฯ	ต้องตรวจสอบคำสั่ง/มอบหมายและหลักฐานการปฏิบัติงานจริงรอบ 12 เดือน
2	เจ้าหน้าที่การเงินไม่มีวุฒิทางการเงิน/การบัญชีเป็นสายวิชาชีพมาทำหน้าที่การเงิน	อบรมและพัฒนาศักยภาพองค์ความรู้ทุก 6 เดือน	มีการกำหนดมาตรการไว้ในแผนฯ	ต้องแนบหลักฐานการอบรม/พัฒนาศักยภาพของรอบปี
3	ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจ่าย	ให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนก่อนเสนออนุมัติ และสร้างระบบข้อมูลกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	มีการกำหนดมาตรการไว้ในแผนฯ	ต้องตรวจแบบตรวจสอบฎีกา/หลักฐานการตรวจสอบและการส่งคืนแก้ไข

ลำดับ	ความเสี่ยง	มาตรการป้องกัน/ควบคุม	หลักฐานที่ยืนยันได้จากเอกสารที่ได้รับ	สิ่งที่ต้องตรวจยืนยันรอบ 12 เดือน
4	การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน	จัดประชุมคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องเพื่อมีมติเห็นชอบกรณีจัดซื้อจัดจ้างนอกแผน และจัดทำแผนเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อเห็นชอบ	มีการกำหนดมาตรการไว้ในแผนฯ	ต้องตรวจแผนจัดซื้อจัดจ้าง มติประชุม และเอกสารกรณีนอกแผน
5	การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนา รพ.สต. และเมื่อมีการจัดซื้อ/จ้างไม่เป็นไปตามแผนให้เข้าที่ประชุมคณะกรรมการทุกครั้ง	มีการกำหนดมาตรการไว้ในแผนฯ	ต้องตรวจคำสั่งแต่งตั้งและรายงาน/มติการประชุมที่เกี่ยวข้อง

หลักฐานการดำเนินงานที่มีอยู่แล้ว

- มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2569 เวลา 13.30–16.30 น. ห้องประชุมสำนักงานสาธารณสุขอำเภอภูแก้ว
- มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- มีการรายงานแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและขออนุญาตเผยแพร่ต่อผู้บริหาร ลงวันที่ 24 มีนาคม 2569
- มีการกำหนดช่องทางเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอภูแก้ว

6. สรุปสถานะความเสี่ยงรอบ 12 เดือน

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงในแผนฯ กำหนดให้รายงานสถานะโดยพิจารณาว่า ยังไม่ได้ดำเนินการ, ใฝ่ระวังและติดตามต่อเนื่อง, เริ่มดำเนินการไปบ้างแต่ยังไม่ครบถ้วน, ต้องการปรับปรุงแผนใหม่ หรือเหตุผลอื่น และให้บันทึกผลการดำเนินงานประกอบ

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	ยังไม่ได้ดำเนินการ	ใฝ่ระวัง/ติดตามต่อเนื่อง	ดำเนินการแล้ว/ครบถ้วน	ผลการดำเนินงาน/หลักฐาน
1	ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินไม่ใช้ข้าราชการ มอบหมายให้ลูกจ้างทำการเงินการบัญชี	☐	☒	☐	_____
2	เจ้าหน้าที่การเงินไม่มีวุฒิทางการเงิน/การบัญชี เป็นสายวิชาชีพมาทำหน้าที่การเงิน	☐	☒	☐	_____
3	ไม่มีการตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจ่าย	☐	☒	☐	_____
4	การจัดซื้อ/จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน	☐	☒	☐	_____
5	การบริหารงานเงินไม่อยู่ในรูปแบบคณะกรรมการ	☐	☒	☒	_____

ข้อควรปฏิบัติก่อนเสนอผู้บริหาร/เผยแพร่

- ผู้รับผิดชอบต้องตรวจสอบสถานะจริงของแต่ละความเสี่ยง ณ วันที่ 30 กันยายน 2569
- แแนบหลักฐานผลการดำเนินงานของแต่ละมาตรการ เช่น คำสั่ง มติ/รายงานการประชุม แบบตรวจสอบเอกสารอบรม และเอกสารจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้อง
- หากไม่พบเหตุการณ์ทุจริต ให้ระบุว่า
'ไม่พบเหตุการณ์ตามประเด็นความเสี่ยงจากการติดตาม/ตรวจสอบตามระบบที่กำหนด' พร้อมระบุแหล่งหลักฐาน
- หากพบความเสี่ยงหรือข้อบกพร่อง ให้ระบุเหตุการณ์ มาตรการแก้ไข ผู้รับผิดชอบ และกำหนดเวลาติดตามให้ครบถ้วน

7. ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

ปัญหา/อุปสรรค : จากเอกสารที่ได้รับยังไม่ปรากฏหลักฐานผลการดำเนินงานรอบ 12 เดือนครบทุกมาตรการ จึงจำเป็นต้องรวบรวมหลักฐานจากผู้รับผิดชอบกระบวนการก่อนสรุปสถานะสุดท้าย

ข้อเสนอแนะ : ควรจัดทำทะเบียนติดตามความเสี่ยงรายประเด็น

กำหนดผู้รับผิดชอบและหลักฐานที่ต้องจัดเก็บให้ชัดเจน รวมทั้งทบทวนสถานะอย่างน้อยตามรอบที่หน่วยงานกำหนด

การพัฒนาระบบ : ควรเชื่อมโยงผลการประเมินความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน การกำกับการเงิน/บัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการประชุมคณะกรรมการ เพื่อให้การป้องกันความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของงานประจำ

8. ข้อเสนอสำหรับผู้บริหาร

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแก้วแก้วได้จัดให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยมีการประชุมคณะกรรมการ จัดทำแผน ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดมาตรการป้องกัน และกำหนดกลไกการเฝ้าระวัง/รายงานผลตามโครงสร้างของแผนฯ แล้ว อย่างไรก็ตาม การรับรองผลรอบ 12 เดือนควรดำเนินการตรวจสอบหลักฐานผลการปฏิบัติจริงของแต่ละมาตรการ ก่อนลงนามรับรองรายงานฉบับสุดท้าย

ภาคผนวก : แบบตรวจยืนยันผลการดำเนินงานรอบ 12 เดือน

ให้ผู้รับผิดชอบทำเครื่องหมาย ✓ และแนบหลักฐานประกอบ

ลำดับ	รายการตรวจ	ผลตรวจ	หลักฐาน/หมายเหตุ
1	ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่การเงินและการบัญชี	☒ ผ่าน ☐ ไม่ผ่าน	
2	ตรวจสอบหลักฐานการอบรม/พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่การเงินตามมาตรการ	☒ ผ่าน ☐ ไม่ผ่าน	
3	ตรวจสอบหลักฐานการตรวจสอบฎีกาก่อนเสนออนุมัติจ่าย	☒ ผ่าน ☐ ไม่ผ่าน	
4	ตรวจสอบแผนจัดซื้อ/จัดจ้างและหลักฐานกรณีดำเนินการนอกแผน	☒ ผ่าน ☐ ไม่ผ่าน	
5	ตรวจสอบคำสั่งและรายงานการประชุมคณะกรรมการพัฒนา รพ.สต.	☒ ผ่าน ☐ ไม่ผ่าน	
6	สรุปเหตุการณ์ความเสี่ยง/ข้อบกพร่องที่พบ (ถ้ามี)	☒ ผ่าน ☐ ไม่ผ่าน	
7	สรุปสถานะความเสี่ยงและมาตรการเพิ่มเติม (ถ้ามี)	☒ ผ่าน ☐ ไม่ผ่าน	
8	จัดชุดหลักฐานประกอบรายงานเพื่อเสนอผู้บริหาร	☒ ผ่าน ☐ ไม่ผ่าน	

สจ.

สจ.