



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร งานตรวจสอบและควบคุมภายใน โทร ๐ ๕๖๙๙ ๐๓๕๔

ที่ พจ ๐๐๓๓.๐๑๕/๔๒

วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

## เรื่องเดิม

ด้วย มติจากการประชุมคณะกรรมการบริหาร สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต ของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มติส่วนใหญ่เป็นเรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี แม้ว่าจะไม่ปรากฏว่ามีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริต หรือการตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อประโยชน์ของตน แต่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจำนวนมากตั้งแต่ระดับจังหวัด อำเภอ และระดับตำบล ส่วนมากมีการจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ถ้าซ้ำ โดยไม่ได้คำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการควบคุมและจำหน่ายพัสดุนั้นๆ จึงเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดการตั้งแต่ การจัดเตรียมบัญชีพัสดุ การตรวจสอบรับจ่ายพัสดุ การตรวจสอบสภาพพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน การตัดจ่ายพัสดุตามที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ครบถ้วน ถูกต้อง ตาม “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐” ดังนั้นการป้องกันความเสี่ยงในปัญหาที่อาจเกิดขึ้น คือการเพิ่มพูนความรู้/แนวทางปฏิบัติ/ทบทวนระเบียบวิธีปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน โดยจัดทำคู่มือและแนวทางการตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ ของหน่วยงานให้ครอบคลุม โดยให้ความรู้ในการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน พร้อมกำชับเจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความรอบครอบ เป็นระบบ เพื่อเป็นการกระตุ้นเตือน ปลุกจิตสำนึกของข้าราชการและบุคลากรในสังกัด อย่างสม่ำเสมอ ก็จะเป็นการลดความเสี่ยงในการเกิดปัญหา ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการทุจริตในลักษณะที่เรียกว่า ผลประโยชน์ทับซ้อน จากการบริหารพัสดุ ด้านการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ ดังนี้

๑. การขาดความสำนึกทางด้านคุณธรรม และความรับผิดชอบการทำงาน

๒. การละเลยระบบการควบคุมภายในที่ดีของผู้ปฏิบัติ ทำให้ข้าราชการสามารถใช้ช่องว่างในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้การบริหารพัสดุไม่มีประสิทธิภาพและไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

แนวโน้มในปัจจุบัน การบริหารพัสดุ การจัดทำตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ เสี่ยงที่เป็นเหตุในการปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ และมีการปฏิบัติราชการโดยขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล โดยภาพรวมอาจสรุปได้ว่าเกิดจาก

๑. การขาดจิตสำนึกและความตระหนักทางด้านคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ ในวิชาชีพราชการของข้าราชการ

๒. การไม่ดำรงตนตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ทำให้มีความมุ่งหวังที่จะได้ผลประโยชน์อันมิควรได้สำหรับนำไปใช้ในการดำรงชีวิต

๓. การต้องการตอบสนองความต้องการของผู้ที่ต้องการให้ทำการทุจริตเพื่อให้ได้ผลประโยชน์ตอบแทนหรือเพื่อให้ผู้นั้นให้การสนับสนุนตนในด้านต่างๆ เช่น ความก้าวหน้าในชีวิตราชการ

๔. ระบบตรวจสอบเพื่อป้องปรามผลประโยชน์ทับซ้อนยังไม่เพียงพอ ทำให้ข้าราชการเห็นว่ามีคุณค่าที่จะเสี่ยงหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของทางราชการ

### ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบและควบคุมภายใน ได้จัดทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อจัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในเรื่องการบริหารพัสดุภาครัฐ เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ ดังนี้

การทุจริตประพฤติมิชอบในวงราชการรวมถึงการแสวงหาผลประโยชน์จากการดำเนินกิจกรรมซึ่งหาช่องว่างจากปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุของทางราชการนับว่าเป็นปัญหาสำคัญที่จะต้องมีการมาตรการและแนวทางที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม เพื่อป้องกันการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และแก้ไขข้อบกพร่องให้หมดสิ้นไป ซึ่งเมื่อคำนึงถึงสถานการณ์ในปัจจุบันจะพบว่ามีจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และข้อจำกัด ที่จะต้องนำมาพิจารณาประกอบการกำหนดมาตรการและแนวทางดังนี้

จุดแข็งที่เอื้ออำนวยต่อการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ประกอบด้วย

๑. การให้ความรู้ ความเข้าใจ แนวทางปฏิบัติที่เป็นมาตรฐานที่จะช่วยป้องกันปัญหาการบริหารพัสดุ ด้านการตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ ในระดับจังหวัดกำหนดไว้แล้ว เช่น การจัดทำคู่มือการตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โดยให้คำนึงถึงระเบียบ วิธีปฏิบัติ ขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. การมีมาตรการกำหนดโทษข้าราชการที่กระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบกำหนดไว้แล้วอย่างชัดเจนตามระเบียบกฎหมายต่างๆ

๓. ภาคประชาชนเริ่มมีส่วนร่วมในการเฝ้าระวัง และร้องเรียนปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบเพิ่มมากขึ้น

จุดอ่อนที่ยังเป็นปัญหาต่อการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการบริหารพัสดุ ประกอบด้วย

๑. การขาดประสิทธิภาพของระบบคุณธรรมในการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ทำให้ข้าราชการยังเป็นความจำเป็นที่จะต้องตอบสนองความต้องการของผู้มีอำนาจที่ต้องการให้ทำการทุจริตเพื่อประโยชน์และความก้าวหน้าในชีวิตราชการ

๒. หน่วยงานในสังกัดยังไม่นำแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันปัญหาการบริหารพัสดุ แอบแฝง ไปเพื่อหาประโยชน์ส่วนตน มาปฏิบัติอย่างจริงจัง

โอกาสที่สนับสนุนต่อการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประกอบด้วย

๑. ขณะนี้รัฐบาลและกระทรวงสาธารณสุข มีแนวทางและมาตรการที่เป็นรูปธรรมที่จะดำเนินการเพื่อป้องกันปัญหาผลประโยชน์ขัดกันในการจัดการบริหารพัสดุที่มีประสิทธิภาพ

๒. สังคมส่วนรวมมีความตระหนักและเห็นความสำคัญที่จะต้องขจัดปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบให้หมดสิ้นไปโดยรวดเร็วเพิ่มมากขึ้น

๓. การมีหน่วยงานที่มีความรับผิดชอบต่อการดำเนินการเพื่อป้องปรามการทุจริตประพฤติมิชอบอย่างชัดเจน เช่น ป.ป.ช., ป.ป.ท., สตง. ฯลฯ มีการเผยแพร่การดำเนินคดีเกี่ยวกับการดำเนินกิจกรรมตามโครงการของทางราชการที่มีช่องว่างไปเพื่อประโยชน์ส่วนตน

**ข้อจำกัดที่เป็นอุปสรรคต่อการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประกอบด้วย**

๑. ผู้มีอำนาจและอิทธิพลในทางการเมืองและการบริหารบางส่วนยังมีความพยายามผลักดันที่จะให้ส่วนราชการกระทำการในลักษณะการทุจริตเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
๒. ยังคงมีความเพิกเฉยหรือขาดความตระหนักในความสำคัญของการป้องกันแก้ไขปัญหาการทุจริตของภาคเอกชนและประชาชนบางส่วนทำให้ขาดการมีส่วนร่วมในการดำเนินการ

**ข้อพิจารณา**

งานตรวจสอบและควบคุมภายใน พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการพัสดุในเรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร เป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่ระเบียบกำหนด จึงได้จัดทำบทวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน รายละเอียดที่แนบ

**ข้อเสนอ**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และอนุญาตให้นำบทวิเคราะห์ดังกล่าวข้างต้น ไปเผยแพร่บน Web site สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

(นางสาวลักษณีย์ พงวรานนท์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

นายชวดีม อรรถชิตกุล  
ผ.งานตรวจสอบและควบคุมภายใน

สมจ พิจิตร

28 มี.ค. 2566

ทราบ  
อนุญาต

นายวิศิษฐ์ อภิลิทธิวิทย์  
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร