

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ 2567



โรงพยาบาลปาดังเบซาร์  
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสงขลา

## คำนำ

โรงพยาบาลปาดังเบซาร์ ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงการป้องกันทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ ซึ่งเป็นปัญหาสำคัญและอย่างหนึ่ง นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน มาเป็นคู่มือป้องกันการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Base)

โรงพยาบาลปาดังเบซาร์  
วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๗

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยง	๒
๓. วัตถุประสงค์	๓
๔. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน	
- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	

## ๑.๑ หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงานสถาบันและสังคมต้องสูญเสียไปโดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการ บริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบใน ระดับที่รุนแรงขึ้นและยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

โรงพยาบาลป่าดงเบงชาร์ท ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐานCOSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุม กระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่ เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไป ดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจ หน้าที่ ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

### ขอบเขตการประเมินความเสี่ยง

สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติ ตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึง ความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการณ์แข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอน การดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจนความ ไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆมาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลปาดังเบซาร์ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้ โรงพยาบาลปาดังเบซาร์ ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังบรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based) อีกด้วย

สำหรับในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โรงพยาบาลปาดังเบซาร์ กำหนดขอบเขตความเสี่ยงที่อาจจะเกี่ยวกับการทุจริตโดยได้พิจารณาและทบทวนจากนโยบายกระทรวงสาธารณสุขในเรื่องมาตรการสำคัญในการป้องกันการทุจริตการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น รวมถึงประเด็นอื่นๆ จำนวน ๕ ประเด็นหลัก ประกอบด้วย

- (๑) การใช้ราชการ
- (๒) การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา
- (๓) การเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุและค่าใช้จ่ายอื่นๆของโรงพยาบาล
- (๔) การเบิกค่าตอบแทน
- (๕) การจัดหาพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง)

#### ๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน

- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
<b>การใช้รถราชการ</b> -นำรถยนต์ของโรงพยาบาลไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานราชการ ทั้งในและนอกเวลาราชการ		✓
<b>การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุม และสัมมนา</b> -การจัดทำโครงการข้างต้น แต่ไม่ได้ดำเนินการตามโครงการ โดยมีการทำกิจกรรมอย่างอื่นที่ไม่เป็นไปตามโครงการ		✓
<b>การเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่นๆของรพ.</b> -เจ้าหน้าที่การเงินให้คณะกรรมการเบิกจ่ายเงินลงนามในเช็คโดยไม่ระบุจำนวนเงินในเช็ค		✓
<b>การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</b> -การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน ทำให้รัฐได้รับความเสียหาย		✓
<b>การจัดหาพัสดุ(การจัดซื้อจัดจ้าง)</b> -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูลการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า		✓



### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว: เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง :เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการงานที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

#### ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การใช้ราชการ -นำรถยนต์ของโรงพยาบาลใช้ในกิจกรรมส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานราชการ ทั้งใน และ นอกเวลาราชการ	✓			
การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ประชุม และ สัมมนา -การจัดทำโครงการข้างต้น แต่ไม่ได้ดำเนินการตามโครงการ โดยมีการทำกิจกรรมอย่างอื่นที่ไม่เป็นไปตามโครงการ	✓			
การเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่นๆของ รพ. -เจ้าหน้าที่การเงินให้คณะกรรมการเบิกจ่ายเงินลงนามในเช็คโดยไม่ระบุจำนวนเงินในเช็ค	✓			
การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ -การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน ทำให้รัฐได้รับความเสียหาย เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ๑ คน ปฏิบัติงานในหลายหน้าที่ เช่นพยาบาลวิชาชีพ อยู่เวร ปฏิบัติงานปกติ / อยู่เวรส่งผู้ป่วย แพทย์ อยู่เวร ปฏิบัติงานปกติ / อยู่เวรชันสูตรพลิกศพ หากไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน / มีการสื่อสารที่ดีและตรวจสอบข้อมูลไม่ละเอียดถี่ถ้วนประกอบกับมีข้อบังคับฉบับใหม่ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีการกำหนดหลักเกณฑ์เพิ่มเติมด้วย เสี่ยงต่อการเบิกเงินค่าตอบแทนซ้ำซ้อนหรือเบิกผิดพลาดได้		✓		
การจัดหาพัสดุ(การจัดซื้อจัดจ้าง) -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า	✓			

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

## ตารางระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ ระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็นรุนแรง
การใช้รถราชการ -นำรถยนต์ของโรงพยาบาลใช้ในกิจกรรมส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานราชการ ทั้งในและนอกเวลาราชการ	๓	๑	๓
การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา -การจัดทำโครงการข้างต้น แต่ไม่ได้ดำเนินการตามโครงการ โดยมีการทำกิจกรรมอย่างอื่นที่ไม่เป็นไปตามโครงการ	๓	๑	๓
การเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุและค่าใช้จ่ายอื่นๆของรพ. -เจ้าหน้าที่การเงินให้คณะกรรมการเบิกจ่ายเงินลงนามในเช็คโดยไม่ระบุจำนวนเงินในเช็ค	๓	๑	๓
การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ -การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน ทำให้รัฐได้รับความเสียหาย เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ๑ คน ปฏิบัติงานในหลายหน้าที่ เช่น พยาบาลวิชาชีพ อยู่เวรปฏิบัติงานปกติ / อยู่เวรส่งผู้ป่วย แพทย์ อยู่เวรปฏิบัติงานปกติ / อยู่เวรชั้นสูตรพลีกศพ หากไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน / มีการสื่อสารที่ดีและ ตรวจสอบข้อมูลไม่ละเอียดถี่ถ้วน ประกอบกับมีข้อบังคับฉบับใหม่ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีการกำหนดหลักเกณฑ์เพิ่มเติมด้วย เสี่ยงต่อการเบิกเงินค่าตอบแทนซ้ำซ้อนหรือเบิกผิดพลาดได้	๓	๒	๖
การจัดหาพัสดุ(การจัดซื้อจัดจ้าง) -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูลการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า	๒	๒	๔

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โรงพยาบาลปางเบซาร์ ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ใฝ่ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินคุณภาพความเสี่ยง**

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ความเสี่ยง ระดับสูง
การใช้รถราชการ -นำรถยนต์ของโรงพยาบาลไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวเนื่องกับงานราชการ ทั้งในและ นอกเวลาราชการ	ดี	✓		
การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุม และสัมมนา -การจัดทำโครงการข้างต้น แต่ไม่ได้ดำเนินการตามโครงการ โดยมีการทำกิจกรรมอย่างอื่นที่ไม่เป็นไปตามโครงการ	ดี	✓		
การเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ของ รพ. -เจ้าหน้าที่การเงินให้คณะกรรมการเบิกจ่ายเงินลงนามในเช็คโดยไม่ระบุจำนวนเงินในเช็ค	ดี	✓		
การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ -การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน ทำให้รัฐได้รับความเสียหายเนื่องจากเจ้าหน้าที่ ๑ คน ปฏิบัติงานในหลายหน้าที่ เช่นพยาบาลวิชาชีพ อยู่เวรปฏิบัติงานปกติ / อยู่เวรส่งผู้ป่วย แพทย์ อยู่เวรปฏิบัติงานปกติ / อยู่เวรชั้นสูตรพลศึกษา หากไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน / มีการสื่อสารที่ดีและ ตรวจสอบข้อมูลไม่ละเอียดถี่ถ้วน ประกอบกับมีข้อบังคับฉบับใหม่ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีการกำหนดหลักเกณฑ์เพิ่มเติมด้วย เสี่ยงต่อการเบิกเงินค่าตอบแทนซ้ำซ้อนหรือเบิกผิดพลาดได้	ดี	✓		
การจัดหาพัสดุ(การจัดซื้อจัดจ้าง) -การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูลการปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า	ดี	✓		

### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูงปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ โรงพยาบาลปาดังเบซาร์ จึงจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากการพิจารณาของโรงพยาบาลปาดังเบซาร์ จะเลือกประเด็นการเบิกจ่ายค่าตอบแทน เป็นประเด็นความเสี่ยงที่จะนำมาวางแผนการเฝ้าระวัง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงข้อบังคับการเบิกจ่ายค่าตอบแทนใหม่ (ฉบับลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) ซึ่งอาจเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องได้ความเสี่ยงประเด็นอื่น ๆ มีการเฝ้าระวังเพื่อป้องกันการเกิดความเสี่ยงการทุจริตในทุกประเด็น

#### ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

แผนบริหารความเสี่ยง การเบิกจ่ายค่าตอบแทน

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	<ul style="list-style-type: none"><li>-ประชุมชี้แจงหัวหน้ากลุ่มงาน / หัวหน้างานในเรื่องการเบิกจ่ายค่าตอบแทน ตามข้อบังคับฉบับใหม่ (ฉบับลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกัน</li><li>- สำเนาข้อบังคับการเบิกจ่ายค่าตอบแทนฉบับใหม่ (ฉบับลงวันที่ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) แจกทุกหน่วยงาน</li><li>- ชี้แจงผู้รับผิดชอบการทำเบิกจ่ายค่าตอบแทน เพื่อสร้างความเข้าใจตามข้อบังคับฉบับใหม่ เพื่อให้คำปรึกษา แก่หน่วยงานต่างๆ กรณีหน่วยงานไม่เข้าใจ</li><li>- จัดทำแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าตอบแทน เพื่อให้หน่วยงานต่างๆ และผู้รับผิดชอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ เป็นการเฝ้าระวังและป้องกันการเบิกค่าตอบแทนที่ไม่ถูกต้อง เสี่ยงต่อการทุจริตประชุมให้ความรู้เรื่องคุณธรรม และ ความโปร่งใส เพื่อปลูกจิตสำนึกให้ทุกคนไม่ทนต่อการทุจริตทุกรูปแบบ และให้ทุกคนมีคุณธรรม จริยธรรม ในการปฏิบัติงาน</li></ul>

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง  
ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>-ประชุมชี้แจงหัวหน้ากลุ่มงาน / หัวหน้างานในเรื่องการเบิกจ่าย ค่าตอบแทน ตามข้อบังคับฉบับใหม่ (ฉบับลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกัน</p> <p>- สำเนาข้อบังคับการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนฉบับใหม่(ฉบับลงวันที่ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) แจกทุกหน่วยงาน</p> <p>- ชี้แจงผู้รับผิดชอบการทำเบิกจ่าย ค่าตอบแทน เพื่อสร้างความเข้าใจ ตามข้อบังคับฉบับใหม่ เพื่อให้ คำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ กรณี หน่วยงานไม่เข้าใจ</p> <p>- จัดทำแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่าย ค่าตอบแทน เพื่อให้หน่วยงานต่างๆ และผู้รับผิดชอบการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ เป็นการเฝ้าระวัง และป้องกันการเบิก ค่าตอบแทนที่ไม่ถูกต้อง เสี่ยงต่อการ ทุจริตประชุมให้ความรู้เรื่องคุณธรรม และ ความโปร่งใส เพื่อปลูกจิตสำนึก ให้ทุกคนไม่ทนต่อการทุจริตทุก รูปแบบ และให้ทุกคนมีคุณธรรม จริยธรรม ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>-การเบิกจ่ายค่าตอบแทนซ้ำซ้อน เนื่องจากปฏิบัติงานหลายหน้าที่</p>	✓		

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการและเฝ้าระวังการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงตัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม  
(เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

:เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยลงกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

### ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

#### ตาราง ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติหน้าที่จริง	- ควบคุม กำกับ ติดตามการดำเนินงานตาม มาตรการป้องกันที่กำหนด ตามตารางที่ ๖	✓		

### ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

#### ตาราง ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	-	-

