



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
โรงพยาบาลหนองมะโมง
ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๙

คำนำ

ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปี ๒๕๖๙ ตัวชี้วัดที่ ๗ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อลดและปิดโอกาสการทุจริต และเป็นการป้องกันการทุจริตเชิงป้องกันให้หน่วยงานที่ได้รับมอบหมายตามมติคณะรัฐมนตรีดำเนินการ ซึ่งเป็นเรื่องที่สำคัญเพราะส่งผลสูงต่อประเทศ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามตัวชี้วัดดังกล่าว โรงพยาบาลหนองมะโมงจึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ขึ้น เพื่อใช้ในการควบคุมกำกับและติดตามการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงต่อไป

โรงพยาบาลหนองมะโมง

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	
- วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
- กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
- องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน	
- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๔
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
- ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	๖
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๗
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๘
- ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๑
- ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๔
- ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๕
- ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๗

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของโรงพยาบาลหนองมะโมง

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็น หลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่ เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ

- ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies
- ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทาง ด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control
- ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทาง เพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control- Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในปีเพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการ เพิ่มเติม เรื่องการสอดส่อง ในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ

ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของ กิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริต ภายในกิจการ

มาตรฐาน 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 รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ – กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อด้านควบคุมภายใน

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 – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไป

หลักการที่ ๑๕ – มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา เหมาะสม

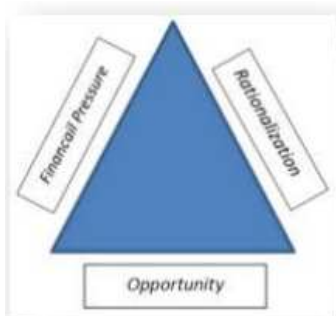
ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
๒. Detective : ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ช้องชู้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร
๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เป็นช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
๔. Forecasting : การพยากรณ์"ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัย ที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน

- 1 ● การระบุความเสี่ยง
- 2 ● การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- 3 ● เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- 4 ● การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- 5 ● แผนบริหารความเสี่ยง
- 6 ● การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- 7 ● จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- 8 ● การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- 9 ● การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น **Known Factor** หรือ **Unknown Factor**

Known Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา / พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ มีประวัติหรือมีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา / พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้าตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การใช้รถราชการเอื้อประโยชน์ส่วนตน	√	
๒	การทุจริตจากการจัดทำโครงการอบรม กลุ่มเป้าหมาย เข้าร่วมไม่ครบ หาคอนเซ็นเพิ่ม	√	
๓	การรับของขวัญหรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)		√
๔	การรับสินบนจากการจัดซื้อจัดจ้าง		√
๕	การรับสินบนจากประเด็นเงินบริจาคและทรัพย์สิน บริจาค		√
๖	เบิกค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง		√

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุมประมัตระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การใช้รถราชการเอื้อประโยชน์ส่วนตน	√			
๒	การทุจริตจากการจัดทำโครงการอบรม กลุ่มเป้าหมาย เข้าร่วมไม่ครบ หากคนเซ็นเพิ่ม	√			
๓	การรับของขวัญหรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)	√			
๔	การรับสินบนจากการจัดซื้อจัดจ้าง	√			
๕	การรับสินบนจากประเด็นเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค	√			
๖	เบิกค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง	√			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk level matrix)

นำโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยง ระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน

เกณฑ์ในการให้ค่า ๑-๓ มีดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer / User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือผลกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	การใช้รถราชการเอื้อประโยชน์ส่วนตน		๒			๑		๒
๒	การทุจริตจากการจัดทำโครงการอบรม กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ หากคนขึ้นเพิ่ม		๒			๒		๔
๓	การรับของขวัญหรือของกำนัลจากการ ปฏิบัติหน้าที่(No Gift Policy)		๒			๒		๔
๔	การรับสินบนจากการจัดซื้อจัดจ้าง		๒			๒		๔
๕	การรับสินบนจากประเด็นเงินบริจาค และทรัพย์สินบริจาค		๒			๒		๔
๖	เบิกค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง		๒			๒		๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการแบ่งได้เป็น ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ
- อ่อน จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ ถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การใช้รถราชการเอื้อประโยชน์ส่วนตน	ดี	ต่ำ		
การทุจริตจากการจัดทำโครงการอบรมกลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ หากคนขึ้นเพิ่ม	ดี	ต่ำ		
การรับของขวัญหรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่(No Gift Policy)	ดี	ต่ำ		
การรับสินบนจากการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	ต่ำ		
การรับสินบนจากประเด็นเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค	ดี	ต่ำ		
เบิกค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง	ดี	ต่ำ		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment) ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูงค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

แต่จากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตโรงพยาบาลหนองมะโมง ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ พบว่า ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำทั้งหมด จึงต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ของโรงพยาบาลหนองมะโมง ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑	การใช้รถราชการเอื้อประโยชน์ส่วนตน	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำและประกาศมาตรการการใช้รถราชการ - ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการกำกับติดตาม และสรุปผลรายงานต่อผู้บริหาร ทุก ๖ เดือน
๒	การทุจริตจากการจัดทำโครงการอบรมกลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ควร หากคนเซ็นเพิ่ม	<ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ จะต้องเป็นไปตามผลการดำเนินงานที่เป็นจริง ทั้งด้านกิจกรรม จำนวนผู้เข้าอบรม ระยะเวลา และการ จัดการต่างๆ ที่สอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - จัดให้มีระบบการตรวจสอบ ติดตาม สรุปประเมินผลและรายงาน การดำเนินโครงการโดยมี ส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในหน่วยงาน และภายนอกทุกโครงการ
๓	การรับของขวัญหรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่(No Gift Policy)	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำและประกาศมาตรการป้องกันการรับสินบนการให้และรับ ของขวัญ แก่ข้าราชการชั้นผู้ใหญ่หรือผู้บังคับบัญชาในโอกาสต่าง ๆ - ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการกำกับติดตาม และสรุปผลรายงานต่อ ผู้บริหาร ทุก ๖ เดือน
๔	การรับสินบนจากการจัดซื้อจัดจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำและ ประกาศมาตรการป้องกันการรับสินบนในกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง - ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการกำกับติดตาม และสรุปผลรายงานต่อ ผู้บริหาร ทุก ๖ เดือน
๕	การรับสินบนจากประเด็นเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำและประกาศมาตรการป้องกันการรับสินบนประเด็นเงิน บริจาค และทรัพย์สินบริจาค - ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการกำกับติดตาม และสรุปผลรายงานต่อ ผู้บริหาร ทุก ๖ เดือน

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๖	เบิกค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือ มาตรฐาน และกระบวนการปฏิบัติงานในกลุ่มงานในสังกัดโรงพยาบาลหนองมะโมง ให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนต่างๆ - ให้กลุ่มงานในสังกัดโรงพยาบาลหนองมะโมง มีการกำกับดูแล ตรวจสอบ และรับรองการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเงื่อนไข และเป้าประสงค์ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนต่างๆ ตามระเบียบของกระทรวงสาธารณสุข และระเบียบเบิกจ่ายค่าตอบแทนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง และชัดเจน - ให้มีการกำกับ ตรวจสอบ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อใช้ประกอบในการบริหารจัดการ และพัฒนามาตรการเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผล การป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตออกเป็น ๓ สี ได้แก่สีเขียว สีเหลือง และสีแดง



สถานะตามสี	นิยามตามสถานะ
สถานะสีเขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
สถานะสีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่าย ยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	มาตรการ ป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	- จัดทำและประกาศมาตรการมาตรการการ ใช้รถราชการ - ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการกำกับติดตาม และสรุปผลรายงานต่อ ผู้บริหาร ทุก ๖ เดือน	การใช้รถราชการเอื้อ ประโยชน์ส่วนตน		√	
๒	- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ จะต้องเป็นไป ตามผลการดำเนินงานที่เป็นจริง ทั้งด้าน กิจกรรม จำนวนผู้เข้าอบรม ระยะเวลา และ การจัดการต่างๆ ที่สอดคล้องและเป็นไป ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - จัดให้มีระบบการตรวจสอบ ติดตาม สรุป ประเมินผลและรายงาน การดำเนินโครงการ โดยมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียใน หน่วยงาน และภายนอกทุกโครงการ	การทุจริตจากการจัดทำ โครงการอบรม กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ ควร หากคนเซ็นเพิ่ม	√		
๓	- จัดทำและประกาศมาตรการป้องกันการ รับสินบนการให้และรับ ของขวัญ แก่ ข้าราชการชั้นผู้ใหญ่หรือผู้บังคับบัญชาใน โอกาสต่าง ๆ - ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการกำกับติดตาม และสรุปผลรายงานต่อ ผู้บริหาร ทุก ๖ เดือน	การรับของขวัญหรือของ กำนัลจากการปฏิบัติ หน้าที่(No Gift Policy)	√		
๔	- จัดทำและประกาศมาตรการป้องกันการ รับสินบนในกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง - ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการกำกับติดตาม และสรุปผลรายงานต่อ ผู้บริหาร ทุก ๖ เดือน	การรับสินบนจากการ จัดซื้อจัดจ้าง	√		
๕	- จัดทำและประกาศมาตรการป้องกันการ รับสินบนประเด็นเงิน บริจาค และทรัพย์สิน บริจาค - ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการกำกับติดตาม และสรุปผลรายงานต่อ ผู้บริหาร ทุก ๖ เดือน	การรับสินบนจาก ประเด็นเงินบริจาคและ ทรัพย์สินบริจาค	√		

ที่	มาตรการ ป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๖	<p>- จัดทำคู่มือ มาตรฐาน และกระบวนการปฏิบัติงานในกลุ่มงานในสังกัดโรงพยาบาลหนองมะโมง ให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนต่างๆ</p> <p>- ให้กลุ่มงานในสังกัดโรงพยาบาลหนองมะโมง มีการกำกับดูแล ตรวจสอบ และรับรองการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเงื่อนไข และเป้าประสงค์ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนต่างๆ ตามระเบียบของกระทรวงสาธารณสุข และระเบียบเบิกจ่ายค่าตอบแทนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง และชัดเจน</p> <p>- ให้มีการกำกับ ตรวจสอบ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อใช้ประกอบในการบริหารจัดการ และพัฒนามาตรการเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง</p>	เบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง	✓		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตจากรายที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรจะมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
การใช้รถราชการเอื้อประโยชน์ส่วนตัว	- เน้นย้ำเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามมาตรการการใช้รถราชการ มิฉะนั้นจะถูกดำเนินการทางวินัยเรื่องการทุจริตในการใช้รถราชการ - แจ้งพนักงานขับรถยนต์ส่งที่บ้านเจ้าหน้าที่ ให้จอดรับได้ที่กรณีที่เป็นถนนทางผ่านเท่านั้น ไม่เข้าตรอก ซอย

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
การทุจริตจากการจัดทำโครงการอบรม กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ หาคณเซ็นเพิ่ม	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
การรับของขวัญหรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
การรับสินบนจากการจัดซื้อจัดจ้าง	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
การรับสินบนจากประเด็นเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
เบิกค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

จัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามขั้นตอนที่ ๘ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตาม ประเมินผล(สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สีเหลือง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
สีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑		การใช้รถราชการ เอื้อประโยชน์ส่วนตน	
๒	การทุจริตจากการจัดทำโครงการอบรม กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมไม่ครบ หากคนเซ็น เพิ่ม		
๓	การรับของขวัญหรือของกำนัลจากการ ปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)		
๔	การรับสินบนจากการจัดซื้อจัดจ้าง		
๕	การรับสินบนจากประเด็นเงินบริจาคและ ทรัพย์สิน บริจาค		
๖	เบิกค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง		

