

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง
เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน



โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

อำเภอทุ่งเสลี่ยม
จังหวัดสุโขทัย

คำนำ

โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO 2013 (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และแก้ไข ปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อให้บรรลุ เป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Base)

โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม
ผู้จัดทำ

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ ๑ บทนำ	
๑ หลักการและเหตุผล	๑
๒ วัตถุประสงค์	๑
๓ นิยามในการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน	๑
บทที่ ๒ กรอบการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	
๑ กรอบการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	๓
๒ กรอบแนวคิดการควบคุมภายใน	๔
๓ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๕
๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๖
๕ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
๖ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน	๖
บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน	
๑.การระบุความเสี่ยง	๙
๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๐
๓.เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	๑๑
๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๔
๕.แผนบริหารความเสี่ยง	๑๖
๖.การจัดทำรายงานผลเฝ้าระวัง	๑๗
๗.จัดทำระบบความเสี่ยง	๑๘
๘.การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง	๑๙

บทที่ ๑

บทนำ

๑ หลักการและเหตุผล

ผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมาย และจริยธรรมด้านการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไปโดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้จงใจกระทำผิด ยังพบผู้กระทำผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ใน เรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ทับซ้อนส่วนตัวและผลประโยชน์ทับซ้อนส่วนรวม (Conflict of interest) เป็นประเด็นปัญหาการบริหารจัดการภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประทุติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้นและยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread Commission)

การกำกับดูแลเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน จึงเป็นภาระที่หนักคล้ายหน้าที่การตรวจสอบการทุจริต ในภาครัฐ เนื่องจากโอกาสการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เป็นจำนวนไม่น้อย ภาระงานเหล่านั้นมีทั้งการรับเรื่องร้องเรียน การรับแจ้งข้อมูล เช่น การเรียกรับทรัพย์สิน การเดินทางไปต่างประเทศ การให้ความรู้ และข้อมูลแก่เจ้าหน้าที่ การควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อลดความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนอันอาจเกิดการทุจริตในโรงพยาบาลทุ้งเสีย
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กลไก วาระบบในการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และการติดตามอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลทุ้งเสีย ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดี ยืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส ตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

๓ นิยามในการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interests) หมายถึง ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวมหรือผลประโยชน์ขัดกันหมายถึงการที่เจ้าหน้าที่รัฐปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนตัว หรือพวกพ้องเป็นหลักซึ่งถือเป็นความผิดเชิงจริยธรรมและเป็นความผิดขั้นแรกที่จะนำไปสู่ การทุจริตสำนักงาน ก.พ.ได้นิยามความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ทับซ้อนและผลประโยชน์ส่วนรวมหรือ Conflict of Interests หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมืองข้าราชการพนักงานบริษัทหรือ ผู้บริการ มีผลประโยชน์ส่วนตัวมากจนมีผลต่อการตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ของส่วนรวม กล่าวคือ การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐตัดสินใจหรือปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งของตนอันก่อให้เกิดประโยชน์ต่อตนเองหรือพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ส่วนรวมซึ่งการกระทำดังกล่าวจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนา และไม่เจตนาในรูปแบบที่หลากหลายจนกระทั่งกลายเป็นธรรมเนียมปฏิบัติที่ไม่เห็นว่าเป็นความผิดตัวอย่าง การกระทำดังกล่าวมิให้พบเห็นได้มากในสังคมส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรมเนื่องจากการยึดผลประโยชน์ส่วนตัวเป็นหลักได้ส่งผลเสียหายให้เกิดขึ้นกับประเทศชาติก่อให้เกิดการกระทำที่ผิดจริยธรรม และจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ต้องคำนึงถึงประโยชน์สาธารณะแต่ทำหน้าที่กลับตัดสินใจหรือปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้องเป็นหลัก

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง กระบวนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่รัฐที่มีผลประโยชน์ส่วนตัวที่ส่งผลทำให้เกิดการดำเนินกิจกรรมสาธารณะที่เป็นการดำเนินงาน ตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจกรรมของรัฐหรือองค์กรของรัฐ เพื่อประโยชน์ของรัฐหรือประโยชน์ของส่วนรวมบิดเบือนไป ผลประโยชน์ส่วนตัวนี้ถึงไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปของตัวเงินเสมอไป ด้วยการนำกรอบหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) COSO ๒๐๑๓ (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread Commission) มาใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ในกระบวนการเรียกรับเงิน/ผลประโยชน์จากการจัดซื้อทำการหารายได้ในลักษณะผลประโยชน์ต่างตอบแทนทุกประเภทของบริษัทเข้ากองทุนสวัสดิการสถานพยาบาล

ความเสี่ยงจำแนกออกได้ ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือการปฏิบัติงาน เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ ความเพียงพอของข้อมูล

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) หมายถึง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้อาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามกรอบมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข การวิเคราะห์ฯ นี้ จะช่วยให้โรงพยาบาลศรีสังวรสุโขทัยทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหากระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและเกิดอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ยังบรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Base)

บทที่ ๒

กรอบการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑ กรอบการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริต มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ เป็นการควบคุมภายในตามแนวทางใหม่ ทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่ใช้งานอยู่ทำหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม แต่ละองค์ประกอบต้องทำงานร่วมกัน อย่างบูรณาการ ตั้งแต่ต้นจนจบ หากมีประเด็นใดที่ยังอ่อนแอ เป็นจุดอ่อน หรือไม่เพียงพอ จะต้องรายงาน และป้อนกลับถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง และมีหน้าที่ดำเนินการแก้ไขทันทีในกรอบเวลาที่เหมาะสม

สิ่งที่เป็นความเชื่อของ COSO ๒๐๑๓ คือ การเปลี่ยนแปลงของระบบควบคุมภายใน ควรจะสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงเชิงโครงสร้างของธุรกิจ หรือการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือ การเปลี่ยนแปลงกระบวนการดำเนินงานที่เคยดำเนินงานเองไปสู่การว่าจ้างผู้ให้บริการภายนอกดำเนินการแทนซึ่งต้องทำให้ขยายการกำกับควบคุมออกไปสู่บุคลากรผู้ให้บริการภายนอกด้วยการปรับกรอบแนวทางการควบคุมภายในจาก COSO ๑๙๙๒ สู่ COSO ๒๐๑๓ ซึ่งจะทำให้เกิดกิจกรรม ดังต่อไปนี้

(๑) กิจกรรมต่างๆ มีการทบทวนระดับกลยุทธ์ว่าควรจะมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อเป็นการปรับปรุง ประสิทธิภาพ หรือประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในหรือไม่

(๒) ทำให้กิจกรรมมีโอกาสเกิดการบูรณาการ และเชื่อมโยงหน้าที่ในการค้นหาความเสี่ยง และการกำกับ การปฏิบัติหน้าที่ตามกฎเกณฑ์ (Compliance) ให้แทรกแซงในระหว่างการดำเนินการธุรกรรมของกิจกรรมให้ชัดเจนขึ้น

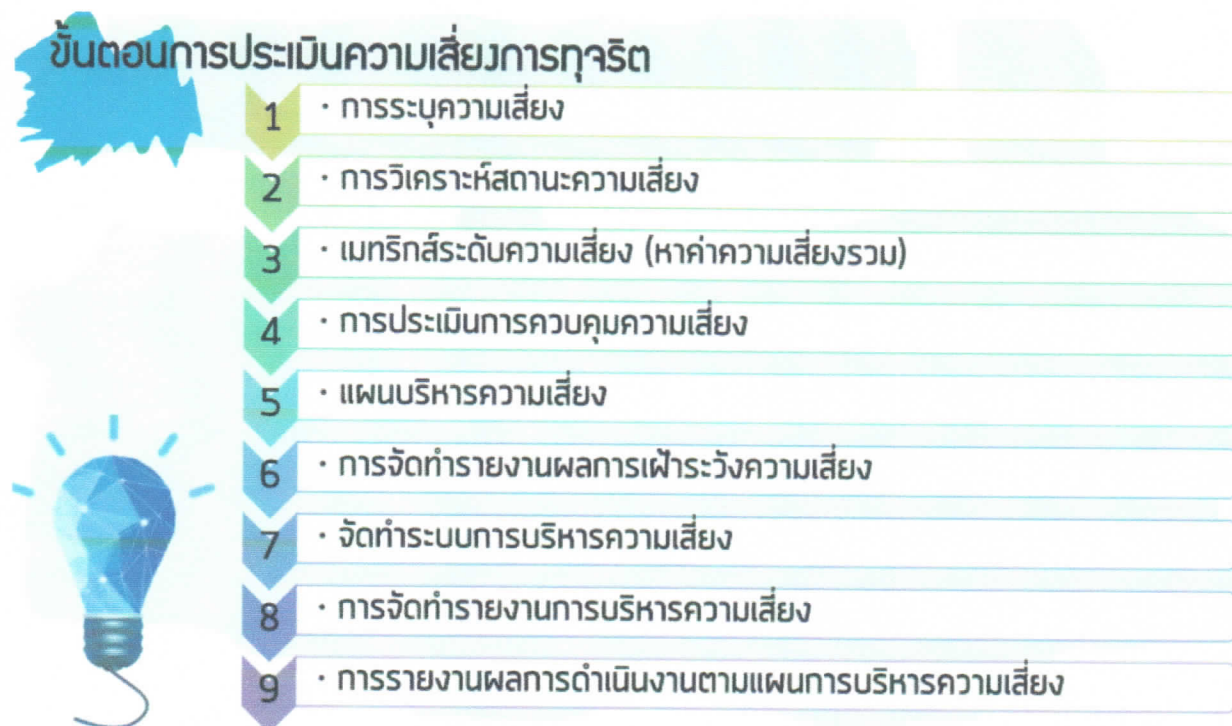
(๓) ทำให้กิจกรรมต้องมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในต้องทำให้ (๑) มีอยู่ และ (๒) ปฏิบัติได้จริง ในการทำหน้าที่กำกับภาระงานต่างๆ ภายในกิจการ

๒ กรอบแนวคิดการควบคุมภายใน

สภาพแวดล้อม การควบคุม	<ol style="list-style-type: none"> 1. องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม 2. คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล 3. คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน 4. องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน 5. องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน
การประเมินความเสี่ยง	<ol style="list-style-type: none"> 6. กำหนดเป้าหมายชัดเจน 7. ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม 8. พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต 9. ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน
กิจกรรมการควบคุม	<ol style="list-style-type: none"> 10. ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 11. พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม 12. ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้
สารสนเทศและการสื่อสาร	<ol style="list-style-type: none"> 13. องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ 14. มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้ 15. มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน
กิจกรรมการกำกับติดตาม และประเมินผล	<ol style="list-style-type: none"> 16. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน 17. ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายใน แต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง มีอยู่จริงและปฏิบัติได้ อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะเน้นมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ **องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘** ในการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตเป็นหลัก



๓ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

กรอบหรือภาระงาน	นิยาม
Corrective	แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ที่เกิดขึ้น สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก
Detective	เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงหรือให้ข้อมูล เบาทะแก่ผู้บริหาร
Preventive	ป้องกัน หลีกเลี่ยงพฤติกรรมนำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วน พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (know factors) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการ ปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
Forecasting	การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าใน เรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknow factors)

๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

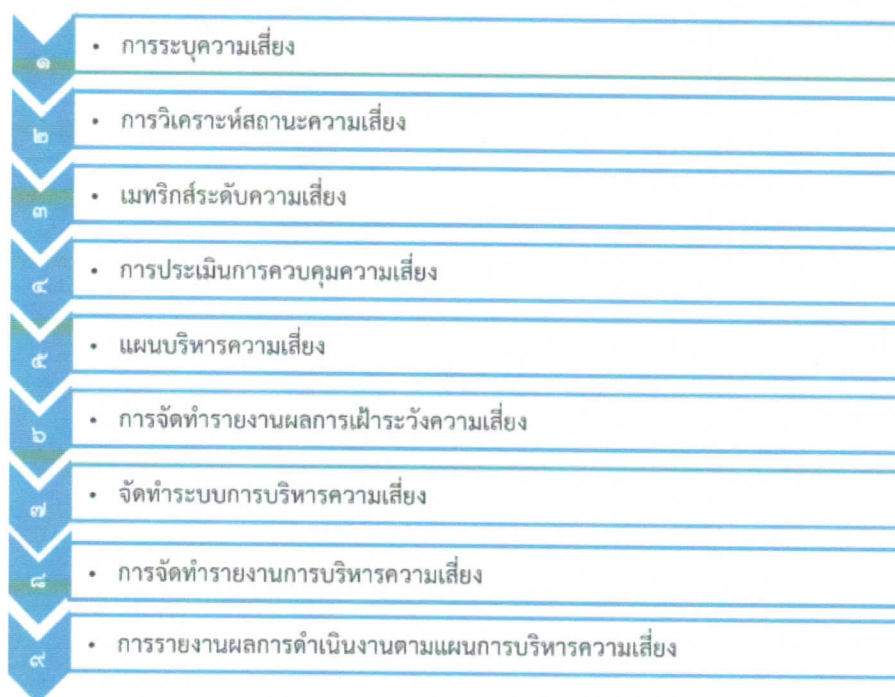
ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับการควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริตแบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ตามกรอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

(๑) การระบุความเสี่ยง (๒) การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (๓) เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (๔) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (๕) แผนบริหารความเสี่ยง (๖) การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง (๗) จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง (๘) การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง (๙) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง (download ได้ทาง http://www.stopcorruption.moph.go.th/index.php/main/p_detail/page/๔๒๗)

บทที่ ๓

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยมได้กำหนดขั้นตอน การประเมินความเสี่ยง เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนกระบวนงานที่จะประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนตามอำนาจหน้าที่ของโรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม จำนวน ๔ กระบวนงาน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

(๒) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา

(๓) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน

(๔) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ

กำหนดขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยงเพื่อดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากภาระงานด้านภารกิจด้านสนับสนุน

เป็นการรายงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ซึ่งจะดำเนินงานรายงานภายหลังจากดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยมได้พิจารณาเลือกประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ซึ่งจะดำเนินการรายงานภายหลังจากการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนตามอำนาจหน้าที่ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยได้นำประเด็นความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ ๔๑๕๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ได้ทำการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากภาระงานด้านภารกิจด้านสนับสนุน จำนวน ๕ กระบวนงาน และได้นำความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนมาทำการพิจารณา และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพิ่มอีก ๒ กระบวนงาน ซึ่งเป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ทรัพยากรของทางราชการโดยมีความเสี่ยงต่อ การทุจริตสูง ประกอบไปด้วย

(๑) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

(๒) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา

(๓) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน

(๔) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ

(๕) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการนำวัสดุ อุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว

- (๖) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาเกินความจำเป็น
- (๗) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย
- (๘) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจำหน่ายพัสดุประจำปี

ประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนด้าน

- (๑) การจัดซื้อจัดจ้าง
- (๒) การจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา
- (๓) การเบิกจ่ายค่าตอบแทน
- (๔) การใช้รถทางราชการ
- (๕) การนำวัสดุ อุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว
- (๖) การจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาเกินความจำเป็น
- (๗) การสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย

ชื่อกระบวนการงาน

- (๑) กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง
- (๒) กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา
- (๓) กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน
- (๔) กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ
- (๕) กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการนำวัสดุ อุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว
- (๖) กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาเกินความจำเป็น
- (๗) กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย
- (๘) กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจำหน่ายพัสดุประจำปี

ชื่อหน่วยงาน กลุ่มภารกิจด้านอำนวยการ โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม

ผู้รับผิดชอบ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โทรศัพท์ ๐๕๕-๖๕๘๑๗๕ ต่อ ๑๑๓

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know factor และ Unknow Factors)

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know factor	Unknow Factors
๑	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดหาพัสดุ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดหาพัสดุ และทำหน้าที่เป็นผู้เบิกผู้จ่าย - การสั่งซื้อพัสดุ ครุภัณฑ์ จากญาติสายตรง (บิดา มารดา ญาติ) 	✓	✓
๒	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงิน การคลังอาจมีโอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ 	✓	
๓	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความจำเป็นในการขอปฏิบัติงานดังกล่าวอาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุ สมผล และการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความจำเป็น เร่งด่วนตามความเป็นจริงอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาลที่สูงขึ้น 	✓	
๔	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม - การให้ข้อมูลอันเป็นเท็จแก่ รพ. เรื่อง การซ่อมบำรุงดูแลรักษารถทางราชการ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ ✓ ✓
๕	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการนำวัสดุ อุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทางราชการนำวัสดุและอุปกรณ์ดังกล่าวไปใช้เพื่อการส่วนตัว เช่น นำวัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ไปใช้ใน Clinic ของตัวเอง 	✓	
๖	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาเกินความจำเป็น</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้จากแพทย์สั่งไปใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง 		✓
๗	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความจำเป็น เนื่องจาก มีความสนิทสนมกับผู้แทนจำหน่ายยาของบริษัทเป็นการส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิงธุรกิจ และไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และเวชภัณฑ์มีใช้ยา พ.ศ. ๒๕๖๔ 		✓

ตารางที่ ๑ (ต่อ)

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know factor	Unknow Factors
๘.	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านจำหน่ายพัสดุ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <p>- เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้ารับผิดชอบอาจจะความสนิทสนมกับผู้ที่ทำการประมูล อาจเกิดการเอื้อให้ได้รับผลประโยชน์ในทางที่ผิดได้</p>		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ระดับความเสี่ยง			
		เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดหาพัสดุ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <p>- มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้ที่ได้รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดหาพัสดุ และทำหน้าที่เป็นผู้เบิกผู้จ่าย</p> <p>- การสั่งซื้อพัสดุ ครุภัณฑ์ จากญาติสายตรง (บิดา มารดา ญาติ)</p>				✓ ✓
๒	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <p>- ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสร้อยเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ</p>			✓	
๓	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <p>- การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการขอปฏิบัติงานดังกล่าวอาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุ สมผล และการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความจำเป็น เร่งด่วนตามความเป็นจริงอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาลฯ ที่สูงขึ้น</p>		✓		
๔	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <p>- การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>- การให้ข้อมูลอันเป็นเท็จแก่ รพ. ในด้านการซ่อมบำรุงดูแลรักษารถทางราชการ</p> <p>- การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ</p>		✓ ✓ ✓		
๕	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการนำวัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <p>- บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทางราชการนำวัสดุและอุปกรณ์ดังกล่าวไปใช้เพื่อการส่วนตัว เช่น นำวัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ไปใช้ใน Clinic ของตัวเอง</p>		✓		

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติ งานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๖	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจ่ายยา และ เวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาเกินความจำเป็น ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้จากแพทย์สั่งไปใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของ ตนเอง				✓
๗	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยาเกิน ความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่ส่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความจำเป็น เนื่องจาก มีความสนิทสนมกับผู้แทน จำหน่ายยาของบริษัทเป็นการส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิงธุรกิจ และไม่ปฏิบัติตาม จริยธรรมยา และเวชภัณฑ์มีใช้ยา พ.ศ. ๒๕๖๔				✓
๘	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านจำหน่ายพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบอาจจะความสนิทสนมกับผู้ทำการประมูล อาจเกิดการเอื้อให้ได้รับ ผลประโยชน์ในทางที่ผิดได้				✓

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ตารางที่ ๓ Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติ งานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ จำเป็นของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น x รุนแรง
๑	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดหาพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้ที่รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดหาพัสดุ และผู้ที่ทำหน้าที่ในการ บริหารคลังพัสดุเป็นบุคคลเดียวกัน - การสั่งซื้อพัสดุ ครุภัณฑ์ จากญาติสายตรง (บิดา มารดา ญาติ)	๓	๓	๙
๒	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงิน การคลังอาจมีโอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหา ผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ	๓	๒	๖
๓	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่าย ค่าตอบแทน ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความ จำเป็นในการขอปฏิบัติงานดังกล่าวอาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุ สมผล และการปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับความจำเป็น เร่งด่วนตามความเป็นจริงอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาลฯ ที่สูงขึ้น	๓	๓	๙
๔	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับ แก้ไขเพิ่มเติม - การให้ข้อมูลอันเป็นเท็จแก่ รพ. ในด้านการซ่อมบำรุงดูแลรักษารถทางราชการ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ	๒ ๒ ๒	๒ ๒ ๒	๔ ๔ ๔

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความจำเป็นของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
๕	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการนำวัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ไปใช้ในกิจการส่วนตัว ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์นำวัสดุและอุปกรณ์ดังกล่าวไปใช้เพื่อการส่วนตัว เช่น นำวัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ไปใช้ใน Clinic ของตัวเอง	๒	๓	๖
๖	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาเกินความจำเป็น ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - มีการจัดหาบุคลากรมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้จากแพทย์ส่งไปใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง	๑	๒	๒
๗	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความจำเป็น เนื่องจาก มีความสนิทสนมกับผู้แทนจำหน่ายยาของบริษัทเป็นการส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิงธุรกิจ และไม่ปฏิบัติตามจริยธรรมยา และเวชภัณฑ์มีใช้ยา พ.ศ. ๒๕๖๔	๒	๒	๔
๘	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านจำหน่ายพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบอาจจะความสนิทสนมกับผู้ทำการประมูล อาจเกิดการเอื้อให้ได้รับผลประโยชน์ในทางที่ผิดได้	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก (MUST)	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง (SHOULD)
๑	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดหาพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้ที่รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดหาพัสดุ และผู้ที่ทำหน้าที่ในการบริหารคลังพัสดุเป็นบุคคลเดียวกัน - การสั่งซื้อพัสดุ ครุภัณฑ์ จากญาติสายตรง (บิดา มารดา ญาติ)	๓ ๒ ๓ ๒	- -
๒	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสร้อยในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ	๓ ๒	-
๓	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความจำเป็นในการขอปฏิบัติงานดังกล่าวอาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุ สมผล และการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความจำเป็น เร่งด่วนตามความเป็นจริงอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาลฯ ที่สูงขึ้น	๓ ๒	-

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก (MUST)	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง (SHOULD)
๔	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม - การให้ข้อมูลอันเป็นเท็จแก่ รพ. ในด้านการซ่อมบำรุงดูแลรักษารถทางราชการ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ 	<p>๓ ๒</p> <p>๓ ๒</p> <p>๓ ๒</p>	-
๕	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการนำวัสดุ อุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทางราชการนำวัสดุและอุปกรณ์ดังกล่าวไปใช้เพื่อการส่วนตัว เช่น นำวัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ไปใช้ใน Clinic ของตัวเอง 	๓ ๒	-
๖	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาเกินความจำเป็น</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้จากแพทย์สั่งไปใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง 	๓ ๒	-
๗	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความจำเป็น เนื่องจาก มีความสนิทสนมกับผู้แทนจำหน่ายยาของบริษัทเป็นการส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิงธุรกิจ และไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และเวชภัณฑ์มิใช่ยา พ.ศ. ๒๕๖๔ 	๓ ๒	-
๘	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านเจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบอาจจะความสนิทสนมกับผู้ทำการประมูล อาจเกิดการเอื้อให้ได้รับผลประโยชน์ในทางที่ผิดได้ 	๓ ๒	-

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balance Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		×	×
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		×	×
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		×	×
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	×	×	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	×	×	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดหาพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้ที่รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดหาพัสดุ และผู้ทำหน้าที่ในการบริหารคลังพัสดุเป็นบุคคลเดียวกัน - การสั่งซื้อพัสดุ ครุภัณฑ์ จากญาติสายตรง (บิดา มารดา ญาติ)	ดี ดี	- -	- -	ปานกลาง ปานกลาง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสรู้ในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ	พอใช้	-	-	สูง (๙)
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความจำเป็นในการขอปฏิบัติงานดังกล่าวอาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุสมผล และการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความจำเป็น เร่งด่วนตามความเป็นจริงอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาลฯ ที่สูงขึ้น	ดี	-	-	ปานกลาง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม - การให้ข้อมูลอันเป็นเท็จแก่ รพ. ในด้านการซ่อมบำรุงดูแลรักษารถทางราชการ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ	พอใช้ ดี ดี	- - -	- - -	สูง (๙) ปานกลาง ปานกลาง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการนำวัสดุ อุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทางราชการนำวัสดุและอุปกรณ์ดังกล่าวไปใช้เพื่อการส่วนตัว เช่น นำวัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ไปใช้ใน Clinic ของตัวเอง	ดี	-	-	ปานกลาง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาเกินความจำเป็น ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้จากแพทย์สั่งไปใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง	ดี	-	-	ปานกลาง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความจำเป็น เนื่องจาก มีความสนิทสนมกับผู้แทนจำหน่ายยาของบริษัทเป็นการส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิงธุรกิจ และไม่ปฏิบัติตามจริยธรรมยา และเวชภัณฑ์มีใช้ยา พ.ศ. ๒๕๖๔	ดี	-	-	ปานกลาง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านจำหน่ายพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่/ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบอาจจะความสนิทสนมกับผู้ทำการประมูล อาจเกิดการเอื้อให้ได้รับผลประโยชน์ในทางที่ผิดได้	ดี	-	-	ปานกลาง

หมายเหตุ : ดี คือ จัดการได้ทันที พอใช้ คือ บางครั้งยังจัดการไม่ได้ อ่อน คือ จัดการไม่ได้

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงด้านการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจเกิดจากการปฏิบัติงาน

ลำดับ	แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <p>- ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ</p>	<p>- กลุ่มงานการเงิน ทบทวน และให้ความรู้เพื่อสร้างความเข้าใจแก่ผู้เขียนโครงการและผู้ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- รวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหลังการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- กำหนดแนวทาง/มาตรการเพื่อให้เหมาะสมเพื่อลดหรือขจัดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>- รับการตรวจประเมินควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น เครือข่ายตรวจสอบภายใน สสจ.สุโขทัย, ผู้ตรวจสอบเขต ๒ เป็นต้น</p> <p>- การประเมินประสิทธิภาพระบบควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (EIA) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>- จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เรื่อง การจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา และติดตามประเมินผล อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี</p>
๒	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <p>- การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>- ทบทวนระเบียบระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ใน รพ. (ตั้งแต่หมวดที่ ๑ - หมวดที่ ๕)</p> <p>- ทบทวน Flow Chart ในการบริหารจัดการรถราชการใน รพ. ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น</p> <p>- กำหนดตัวชี้วัดเพื่อสะท้อนการปฏิบัติงานที่แท้จริง</p> <p>- รวบรวมข้อมูลการใช้รถราชการประจำเดือนเพื่อกำหนดระบบการบำรุงรักษาเชิงป้องกัน</p> <p>- กำหนดบทลงโทษแก่ผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ตามความเหมาะสม และสอดคล้องกับที่กระทรวงสาธารณสุขได้กำหนดไว้</p> <p>- รับการตรวจประเมินควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น เครือข่ายตรวจสอบภายใน สสจ.สุโขทัย, ผู้ตรวจสอบเขต ๒ เป็นต้น</p> <p>- จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เรื่อง การใช้รถทางราชการและติดตามประเมินผล อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี</p>

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

ตารางที่ ๒ รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ลำดับ	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา</p> <ul style="list-style-type: none"> - กลุ่มงานการเงิน ทบทวน และให้ความรู้เพื่อสร้างความเข้าใจแก่ผู้เขียนโครงการและผู้ที่เกี่ยวข้อง - รวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหลังการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้อง - กำหนดแนวทาง/มาตรการเพื่อให้เหมาะสมเพื่อลดหรือขจัดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต 	<ul style="list-style-type: none"> - มีโอกาสที่ผู้จัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนาอาจจะทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ อาจเกิดจากการไม่เข้าใจในกฎระเบียบต่างๆ 			✓
๒	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทบทวนระเบียบระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ใน รพ. (ตั้งแต่หมวดที่ ๑ – หมวดที่ ๕) - ทบทวน Flow Chart ในการบริหารจัดการรถราชการใน รพ. ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น - รวบรวมข้อมูลการใช้รถราชการประจำเดือนเพื่อกำหนดระบบการบำรุงรักษาเชิงป้องกัน - กำหนดบทลงโทษแก่ผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ตามความเหมาะสม และสอดคล้องกับที่กระทรวงสาธารณสุขได้กำหนดไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีโอกาสที่ผู้ขอใช้รถราชการจะหาผลประโยชน์จากการไปราชการในกรณีต่างๆ เพื่อไปปฏิบัติธุระส่วนตัวหรืออำนวยความสะดวกให้แก่พวกพ้อง และการหาประโยชน์จากการทุจริตการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงของเจ้าหน้าที่ของรัฐ อาจเกิดจากขาดการกำกับ ติดตามที่ต่อเนื่อง 			✓

หมายเหตุ : สีแดง หมายถึง เกินกว่าการยอมรับ

สีเหลือง หมายถึง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

สีเขียว หมายถึง ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ จัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ความถี่กิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา</p> <p>- มีโอกาสที่ผู้จัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนาอาจจะทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - สร้างเครือข่ายเขตภายในจังหวัดสุโขทัยเพื่อเป็นที่เสี่ยงในการให้คำปรึกษาในกรณีจัดทำโครงการฝึกอบรม และกรณีต่างๆ - พัฒนาความรู้ ความเข้าใจของบุคลากรใน รพ. โดยการ จัด In-house training และบรรจุไว้ในแผนการปฏิบัติราชการประจำปี เชื่อมโยงกับแผนพัฒนาของ HRD - รับการตรวจประเมินควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น เครือข่ายตรวจสอบภายใน สสจ.สุโขทัย, ผู้ตรวจสอบ เขต ๒ เป็นต้น - การประเมินประสิทธิภาพระบบควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (EIA) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เรื่อง การจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา และติดตามประเมินผล อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี
<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ</p> <p>- มีโอกาสที่ผู้ขอใช้รถราชการจะหาผลประโยชน์จากการไปราชการในกรณีต่างๆ เพื่อไปปฏิบัติธุระส่วนตัวหรืออำนวยความสะดวกให้แก่พวกพ้อง และการหาประโยชน์จากการทุจริตการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงของเจ้าหน้าที่ของรัฐ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดรูปแบบในการสุ่มตรวจสอบความถูกต้อง โปร่งใสในการใช้รถทางราชการรวมถึงการบริหารจัดการ ดูแลบำรุงรักษารถทางราชการด้วย - พัฒนาความรู้แก่บุคลากรในองค์กร โดยการเผยแพร่ผ่านหลักฐานเชิงประจักษ์ในการประเมิน ITA ในแต่ละปีงบประมาณ - รับการตรวจประเมินควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น เครือข่ายตรวจสอบภายใน สสจ.สุโขทัย, ผู้ตรวจสอบเขต ๒ เป็นต้น - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เรื่อง การใช้รถทางราชการ และติดตามประเมินผล อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานฯ จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลศรีสังวรสุโขทัย ที่มีสถานะเป็นสีแดง (เกินกว่าการยอมรับได้ และต้องกำหนดกิจกรรมเพิ่มเติมในระบบบริหารความเสี่ยง) เพื่อควบคุม กำกับ ติดตาม และประเมินผลการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม

ตารางที่ ๘ รายงานการบริหารความเสี่ยง

ลำดับ	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑			กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา
๒			กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ

ตารางที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ คณะทำงานได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่สอดคล้องตามตารางที่ ๘

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ผลการกำกับติดตาม/ การรายงาน
๑	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา</u></p> <p><u>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</u></p> <p>- ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก – จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ</p>	<p>- ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๒ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๓๔</p> <p>- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๔๑</p> <p>- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p>- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๘) พ.ศ.๒๕๕๓</p>
(ต่อ)	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา (ต่อ)</u></p>	
	ผู้รับผิดชอบ : กลุ่มงานการเงิน กลุ่มภารกิจด้านอำนวยการ	

๒	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม - การให้ข้อมูลอันเป็นเท็จแก่ รพ. ในด้านการซ่อมบำรุงดูแลรักษาทางราชการ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ 	<ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๐ และ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๔๕ - มติคณะรัฐมนตรี เรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทน เหมากำหนดการจัดการประจำตำแหน่งสำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่ง - ระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรถ ส่วนกลาง และรถรับรอง พ.ศ.๒๕๒๖
	<p>ผู้รับผิดชอบ : กลุ่มงานบริหารทั่วไป</p>	

หมายเหตุ : การรายงานความเสี่ยงการทุจริตจะดำเนินการรายงานตามกรอบแนวทางในคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง
<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่ายค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจ มีโอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ 	<ul style="list-style-type: none"> - รับการตรวจประเมินควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น เครือข่ายตรวจสอบภายใน สสจ.สุโขทัย, ผู้ตรวจสอบ เขต ๒ เป็นต้น - การประเมินประสิทธิภาพระบบควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (EIA) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เรื่อง การจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา และติดตามประเมินผล อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี <p>การรายงานผลการดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - รับการประเมิน : ๑ ครั้ง/ปี - การประเมิน EIA : ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ - การประเมิน ITA : ทุกไตรมาส - แผนบริหารความเสี่ยง : ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ หรือ แล้วแต่กรณี - รายงานข้อร้องเรียน : ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ และ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕
<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม - การให้ข้อมูลอันเป็นเท็จแก่ รพ. ในด้านการซ่อมบำรุงดูแลรักษารถทางราชการ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ 	<ul style="list-style-type: none"> - รับการตรวจประเมินควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น เครือข่ายตรวจสอบภายใน สสจ.สุโขทัย, ผู้ตรวจสอบเขต ๒ เป็นต้น - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เรื่อง การใช้รถทางราชการและติดตามประเมินผล อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี <p>การรายงานผลการดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - รับการประเมิน : ๑ ครั้ง/ปี - การประเมิน EIA : ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ - การประเมิน ITA : ทุกไตรมาส - แผนบริหารความเสี่ยง : ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หรือ แล้วแต่กรณี - รายงานข้อร้องเรียน : ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ และ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

ภาคผนวก

ผู้จัดทำ

นางสาวชนิดาภา ไชยมงคล นักจัดการทั่วไปปฏิบัติการ โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม

ผู้จัดทำ

นายวณัฐภูมิ มโนวงษ์ เจ้าพนักงานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลทุ่งเสลี่ยม