

-ร่าง -



รายงานการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

คำนำ

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว โดยกลุ่มกฎหมายและผู้เกี่ยวข้องได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตขึ้นตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญ เร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่เป็นปัญหาสำคัญ นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตที่ได้นี้ มากำหนดเป็นแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานในหน้าที่ของบุคลากรสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว เพื่อบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการด้านป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของกระทรวงสาธารณสุข ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และการประเมิน ITA ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ อีกด้วย

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๑
๑.๓ สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง	๑
บทที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	
๒.๑ ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๒
๒.๒ ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๒
๒.๓ ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๓
๒.๔ ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๔
๒.๕ ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต	๕
๒.๖ ขั้นตอนที่ ๖ รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการทุจริต ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๕
๒.๗ ขั้นตอนที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง	๑๑
๒.๘ ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง	๑๗
บทที่ ๓ ภาคผนวก	
คณะทำงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต	๑๙

บทที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การทุจริตคอร์รัปชัน ถือเป็น การแสดงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม

อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมากจนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประทุติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตประทุติมิชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต โดย

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมายโปร่งใสและตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนในการดำเนินงาน เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดการข้อมูลการวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

๓. สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัย ๒ ปัจจัยคือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรมคุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริตหรือด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้





ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

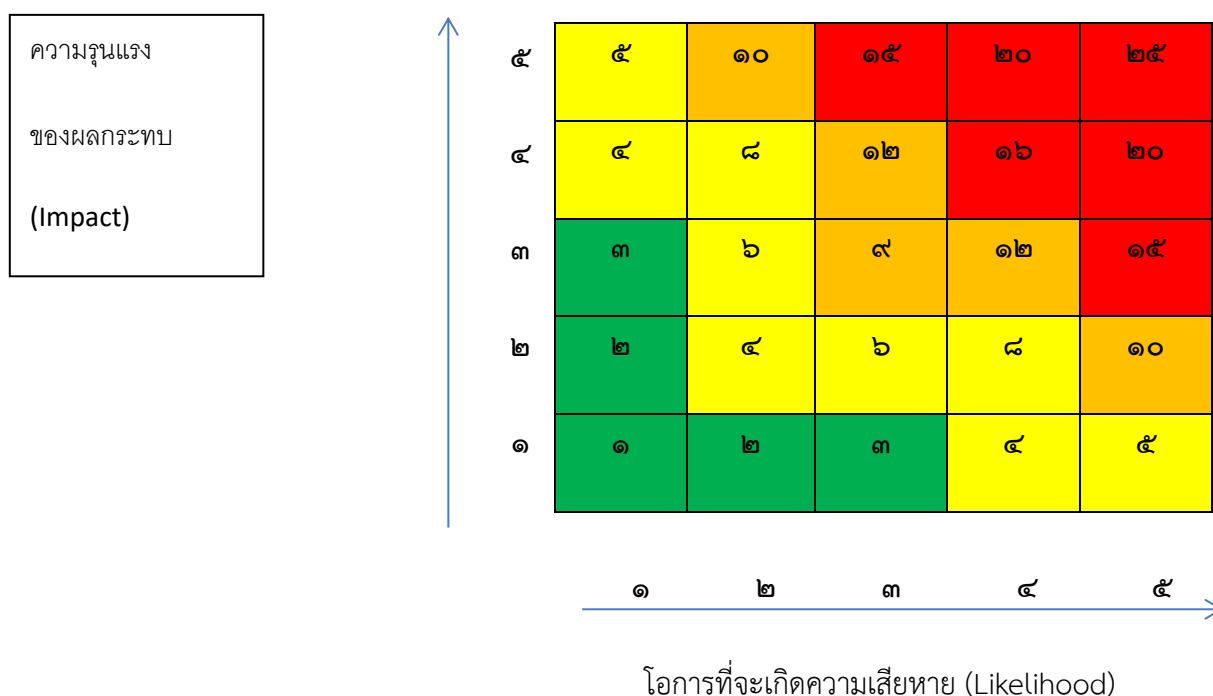
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการควบคุมความ เสี่ยง	สีเหลือง 
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และ ประเมินซ้ำหรือถ่ายโอน ความเสี่ยง	สีแดง 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว มีการดำเนินการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต ซึ่งเมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับความเสี่ยงในระดับใด ในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

ดังนั้น จึงกำหนดความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต กระทำผิดวินัย ของเจ้าหน้าที่ในสังกัด ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ที่เห็นหรือคาดเห็นได้จากการปฏิบัติงานประจำ ข้อร้องเรียน หรือจากการตรวจสอบภายในของภาควิชาระดับอำเภอ การตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ในประเด็นความเสี่ยง ดังนี้

- (๑) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ
- (๒) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าตอบแทนหรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น การเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การเดินทางไปราชการ หรือ การประชุม อบรม สัมมนา
- (๓) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ของทางราชการ วัสดุสำนักงาน ยาหรือเวชภัณฑ์มิใช่ยา
- (๔) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินหรือทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการในสังกัด
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต**
- (๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้วต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ เช่น
- การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของกระทรวงสาธารณสุข
 - เผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่เจ้าหน้าที่
 - จัดโครงการฝึกอบรมการป้องกันการทุจริตและป้องกันการกระทำผิดวินัยให้แก่เจ้าหน้าที่
 - จัดทำแผนป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ
 - จัดทำมาตรการป้องกันการให้และรับสินบน
- (๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น
- ระบบการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร โดยให้ทุกกลุ่มงาน /เจ้าหน้าที่ทุกคน จัดทำระบบควบคุมภายในและจัดการความเสี่ยงรูปแบบต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการงานของเจ้าหน้าที่หรือระบบงานที่เกี่ยวข้อง
 - การเผยแพร่หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดให้หน่วยงานและเจ้าหน้าที่ในสังกัด
 - มาตรการตรวจสอบภายในทั้งในระดับเครือข่ายบริการสุขภาพระดับอำเภอและระดับจังหวัด
 - จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ

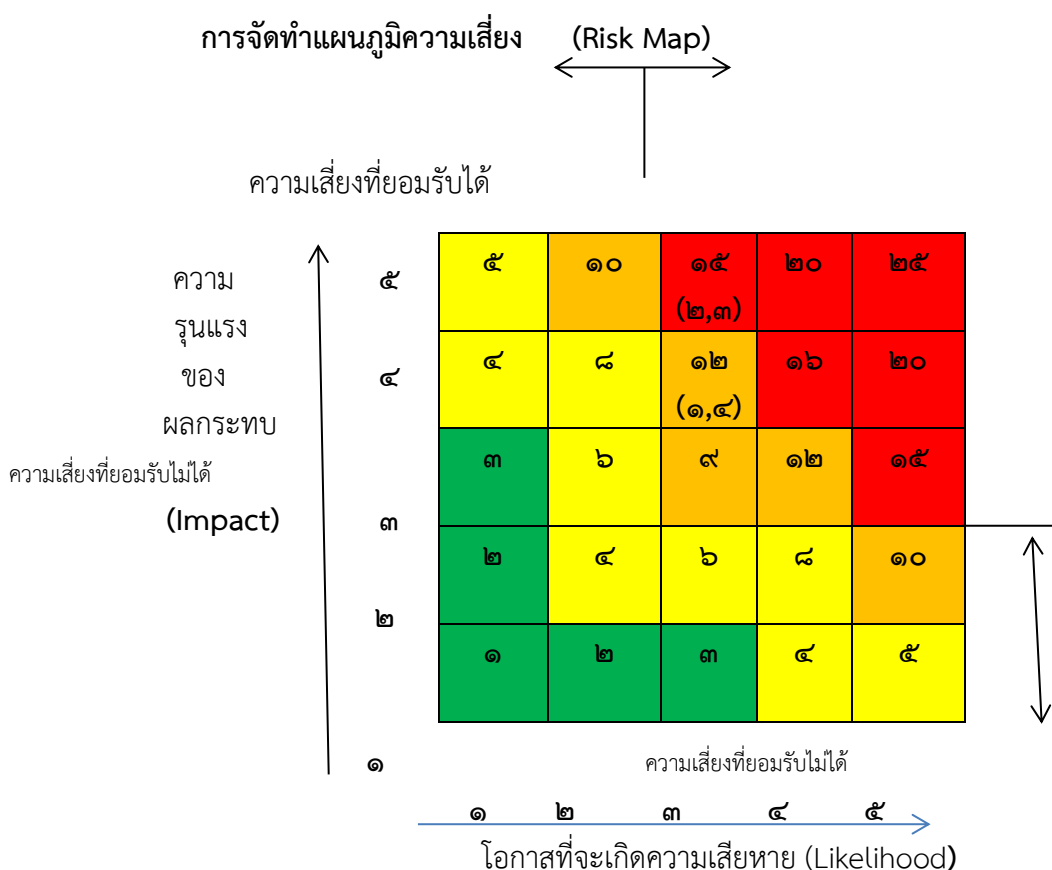
ขั้นตอนที่ ๖ รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการทุจริตของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

โดยกำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการทุจริต จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ดังนี้

- (๑) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ
- (๒) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าตอบแทนหรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น การเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การเดินทางไปราชการ หรือ การประชุม อบรม สัมมนา
- (๓) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ของทางราชการ วัสดุสำนักงาน ยาหรือเวชภัณฑ์มิใช่ยา
- (๔) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินหรือทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการในสังกัด
- เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ในตารางความเสี่ยงซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน ดังนี้

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง การทุจริต		
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ	๑) มีระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องค่อนข้างมากและมีการปรับเปลี่ยน ระเบียบอยู่ตลอด ๒) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอนโดยอาจมีผู้ปฏิบัติงาน เพียงคนเดียวทำให้เกิดความผิดพลาดได้ ๓) ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ ไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย ๔) ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานด้วยความประมาทเลินเล่อ ๕) ผู้ปฏิบัติงานจงใจทุจริต ประพฤติมิชอบ ๖) มีการมอบอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้างถึงระดับ รพ.สต. ๗) ปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ สังคม อาจทำให้เจ้าหน้าที่กระทำผิด	๓	๔	๑๒
๒. การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนหรือ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ การ เดินทางไปราชการ หรือ การประชุม อบรม สัมมนา	๑) การควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบเรื่อง การเบิกค่าตอบแทนอาจเกิดข้อผิดพลาดไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนดที่กำหนด ๒) ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ ระเบียบข้อกำหนด ไม่เพียงพอ หรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย ๓) ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานด้วยความประมาทเลินเล่อ ๔) ผู้ปฏิบัติงานจงใจทุจริตประพฤติมิชอบ ๕) หน่วยงานมีระบบควบคุมตรวจสอบการเบิกจ่ายไม่เพียงพอ	๓	๕	๑๕
๓. การนำทรัพย์สิน ของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ของทาง ราชการ วัสดุ สำนักงาน ยาหรือเวชภัณฑ์มิใช่ยา	๑) ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อ กฎหมายไม่เพียงพอ เช่น ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ๒) ระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนการกำกับติดตามหรือ ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการของหน่วยงานที่ไม่ เพียงพอ ๓) เจ้าหน้าที่มีเจตนาที่จะนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว หรือที่มิใช่งานราชการ	๓	๕	๑๕
๔. การรับเงินหรือ ทรัพย์สินบริจาคของ หน่วยงานบริการในสังกัด	๑) เจ้าหน้าที่มีเจตนาการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบของ ทางราชการและก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ๒) ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ ระเบียบข้อกำหนด ไม่ เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ๓) ผู้ปฏิบัติงานจงใจทุจริตประพฤติมิชอบ	๓	๔	๑๒



การจัดลำดับความเสี่ยง

จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริต สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต ได้ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ	ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๒
๒. การเบิกค่าตอบแทน เบิกจ่ายเงิน ฯ	ระดับความเสี่ยงสูงมาก = ๑๕
๓. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	ระดับความเสี่ยงสูงมาก = ๑๕
๔. การรับเงินหรือทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ	ระดับความเสี่ยงสูง = ๑๒

ขั้นตอนที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว ดังนี้

๑. การเบิกค่าตอบแทน เบิกจ่ายเงิน ฯ ลำดับ ๑ (ความเสี่ยงสูงมาก = ๑๕ คะแนน)
๒. การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ฯ ลำดับ ๒ (ความเสี่ยงสูงมาก = ๑๕ คะแนน)
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ ลำดับ ๓ (ความเสี่ยงสูง = ๑๒ คะแนน)
๔. การรับเงินหรือทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ ลำดับ ๔ (ความเสี่ยงสูง = ๑๒ คะแนน)





แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	<p>การเบิกจ่ายค่าตอบแทน การเบิกจ่ายเงิน ฯ</p> <p>-การจ่ายค่าตอบแทนลักษณะต่าง ๆ โดยไม่คำนึงถึงความถูกต้อง เป็นจริง ความจำเป็นเหมาะสม และสอดคล้องกับระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- การเขียนเอกสารประกอบการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเดินทางยังมีบางกรณีที่ไม่ถูกต้อง</p> <p>- เจ้าหน้าที่มีเจตนาทุจริต</p>	<p>๑. สร้างความรู้ความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ปฏิบัติงานถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้</p> <p>๒.สร้างองค์ความรู้ รวบรวมและสรุประเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ให้ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน โดยการจัดให้มีระบบควบคุมภายในและตรวจสอบภายในทุกกระบวนการงาน ตลอดจนกระบวนการงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤตินิชอบ</p> <p>๔.ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม</p> <p>๕.กำกับการจัดทำโครงการ ศึกษา ดูงานและประชุมสัมมนาต่างๆ ให้มีเป้าหมายและรายละเอียด การดำเนินงานที่สอดคล้องการแก้ปัญหาและการพัฒนางานของหน่วยงานหรือองค์กรอย่างชัดเจน</p> <p>๖.จัดให้มีการตรวจสอบ ติดตาม สรุปประเมินผล และรายงานผลการดำเนินโครงการทุกโครงการต่อผู้บริหารหน่วยงาน</p>
๒.	<p>การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>-การนำรถราชการไปใช้ในกิจธุระส่วนตัวหรือการอื่น ๆ นอกเหนือจากเส้นทางที่ขออนุมัติใช้รถไปราชการ</p>	<p>๑. สร้างความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด โดยกำหนดเป็นมาตรการป้องกันของหน่วยงานทุกระดับ</p> <p>๓.ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม</p>

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ต่อ)

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๓	<p>การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดหาพัสดุบางรายการไม่ได้คำนึงถึงความเหมาะสม ประโยชน์ และประหยัดงบประมาณของทางราชการ - การจัดหาไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ - การบริหารสัญญาไม่ถูกต้อง 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง มติหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๒. ให้มีกระบวนการป้องกัน ตรวจสอบ การมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๓. จัดให้มีการควบคุมภายในและสอบทานระบบควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
๔	<p>การรับเงินหรือทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข วิธีการ และขั้นตอนตามที่กฎหมายหรือระเบียบที่ทางราชการกำหนดทั้งที่มีเจตนาหรือไม่มีเจตนาก็ตาม 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ๒. จัดอบรมให้ความรู้และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๓. แจ้งเวียนคู่มือปฏิบัติงานให้หน่วยบริการทราบและถือปฏิบัติ ๔. ใช้ระบบควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๓ ระดับ คือสูงมาก สูง และปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
 เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง มีมาตรการลดความเสี่ยง และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	- ขาดมาตรการควบคุมภายในหรือระบบบริหารจัดการที่ดี - เจ้าหน้าที่มีเจตนาละเว้นการปฏิบัติหน้าที่หรือมีเจตนาทุจริต
 เสี่ยงสูง (High)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	- ขาดมาตรการควบคุมภายในหรือระบบบริหารจัดการที่ดี
 ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงอย่างจริงจัง	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง
 (Low)	-	-

สรุปประเด็น

ในการวิเคราะห์ผลความเสี่ยงการทุจริตที่ พบว่า สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้วยังมีความเสี่ยงเกี่ยวกับดังที่กล่าวมาแล้ว จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่หน่วยงานหรือผู้เกี่ยวข้องจะต้องผลักดันและกำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการด้านการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของกระทรวงสาธารณสุข ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และขับเคลื่อนให้เกิดการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการที่กำหนดอย่างเป็นรูปธรรม และให้หน่วยงานในสังกัดเร่งรัดพัฒนางานควบคุมภายใน ตรวจสอบภายในอย่างจริงจัง ในระบบงานที่มีความเสี่ยงสูงมากหรือเสี่ยงสูง ควบคู่กับมาตรการตรวจสอบภายในอย่างเข้มข้น และหากพบเจ้าหน้าที่กระทำทุจริตผู้บังคับบัญชาต้องดำเนินการตามกฎหมายอย่างเคร่งครัดด้วย

ภาคผนวก

รายชื่อคณะทำงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

- | | |
|-------------------------|--|
| ๑. นายปรโมทย์ บุญเปล่ง | นิติกรชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางพาณี วสนาท | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวเปรมกมล ขวนขวย | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ |
| ๔. นายพิชิตชัย เชิดชู | นิติกรชำนาญการ |
| ๕. นายมนตรี โอวาทสุวรรณ | นายช่างเทคนิคชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่นิติกร |
| ๖. นางสาววารุณี วงษา | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน |