



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลเจริญศิลป์ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โทร ๐๔๒-๗๐๙๑๔๔
ที่ สน ๐๐๓๓.๓๐๑/๓๘๘๘ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการจัดประชุมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเจริญศิลป์

ด้วย สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ(สำนักงาน ปปช.) ได้ดำเนินโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (MOPH ITA) และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสกลนคร ให้โรงพยาบาลเจริญศิลป์ ดำเนินงานด้านประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ นั้น

เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (MOPH ITA) ของโรงพยาบาลเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ จึงขออนุมัติดำเนินการจัดประชุมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ ในวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๐๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมศรีศิลป์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุญาต

(นายสุทธีวรรณ คำโสภา)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ทราบ/อนุญาต

(นายสังพงษ์ โชคคตวิวัฒน์)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเจริญศิลป์

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
โทร. ๐๔๒-๗๐๙๑๔๔๘

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”



โรงพยาบาลเจริญศิลป์
CHAROENSIN HOSPITAL

บันทึกการประชุม

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

โรงพยาบาลเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

วันที่ ๒๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

ณ ห้องประชุมศรีศิลป์ เวลา ๑๓.๓๐ – ๑๖.๐๐ น.

ประธานที่ประชุม

๑. นพ.สัจพงษ์ โชคดีวัฒน์ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเจริญศิลป์

ผู้เข้าประชุม

๑. นางปิยะนันท์ ศรีทิน	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการพิเศษ	หัวหน้าพยาบาล
๒. นางเกษรา มณีไสย	ทันตแพทย์ชำนาญการพิเศษ	กลุ่มงานทันตกรรม
๓. นายสุทธีวรรณ คำโสภา	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๔. นางจันทราตรี วงษ์ลา	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งานอุบัติเหตุ-ฉุกเฉิน
๕. นางรัตนวงษ์ ตันตัน	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งานผู้ป่วยใน / เลขาฯ การ
๖. น.ส.ธนิดา อินทวงษ์	เภสัชกรชำนาญการพิเศษ	กลุ่มงานเภสัชกรรม
๗. นางเกษฎาภรณ์กาญจนกัณโ	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งานผู้ป่วยนอก
๘. นางสาวพรรณพิม สุขานนท์	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งานห้องคลอด
๙. นางรัตติยา รักดี	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งานคุณภาพ
๑๐. นางสาวแพรวพรรณ สีสมพาน	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งาน COC
๑๑. นางอัจฉราพรรณ โชคดีวัฒน์	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งานผู้ป่วยนอก
๑๒. จำเอกเชิดศักดิ์ เทศน์เรียน	จพ.ธุรการชำนาญงาน	งานธุรการ
๑๓. นายชันขพล จันโท	นักกายภาพบำบัดปฏิบัติการ	งานกายภาพบำบัด
๑๔. น.ส.สุพัชรา สักขาพรม	แพทย์แผนไทยปฏิบัติการ	งานแพทย์แผนไทย
๑๕. นางสาวปิยะนารถ คำภูแสน	นักโภชนาการ	งานบริการอาหาร

ผู้ไม่เข้าร่วมการประชุม

- ไม่มี

เริ่มประชุม เวลา ๑๓.๓๐ น.

ประธานกล่าวต้อนรับ/กล่าวเปิดประชุม

ระเบียบวาระที่ ๑ : เรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. การประเมินงานคุณภาพของโรงพยาบาลเจริญศิลป์

- เตรียมทีม / คน
- เตรียมนำเสนอ/เอกสาร

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ : เรื่องรับรองรายงานการประชุม ไม่มี

มติที่ประชุม -

ระเบียบวาระที่ ๓ : เรื่องหารือและปฏิบัติ

เลขาบริหารความเสี่ยง

๑. ผลสำรวจ safety culture ของโรงพยาบาล ปี ๒๕๖๖ มี ๗ section (A-G) จำนวนบุคลากรที่ตอบแบบสอบถามออนไลน์ ทั้งหมด ๑๐๘ คน คิดเป็น ๗๔.๔๘ % ผลการตอบแบบสอบถาม พบว่า ระดับความปลอดภัยของผู้ป่วย (Patient Safety Grade) โดยรวมสำหรับพื้นที่ปฏิบัติงานของ ผู้ตอบแบบสอบถาม ยอมรับได้ (Acceptable) ร้อยละ ๓๘.๒๐ ,ดีมาก (Very Good) ร้อยละ ๔๙.๐๐ และดีเยี่ยม (Excellent) ร้อยละ ๑๑.๘๐ แต่ประเด็นการรายงานเข้าระบบยังมีน้อย ขอความร่วมมือให้ทุกคนเห็นความสำคัญ มอบหมายหัวหน้าหน่วยงาน คณะกรรมการ กระตุ้นเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานในการค้นหาความเสี่ยงโดยเฉพาะความเสี่ยงเชิงรุก เพื่อหามาตรการป้องกัน ผลการสำรวจเรื่องรายงานในรอบ ๑ ปี เป็นดังนี้

ความถี่	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่มีรายงาน	๓๑	๓๐.๑๐
๑ - ๒ รายงาน	๓๖	๓๕.๐๐
๓ - ๕ รายงาน	๒๒	๒๑.๓๐
๖ - ๑๐ รายงาน	๕	๔.๙๐
๑๑ - ๒๐ รายงาน	๔	๓.๙
๒๑ รายงาน หรือมากกว่า	๕	๔.๙๐

๒. สรุปความเสี่ยงที่รับรายงาน ในรอบไตรมาสที่ ๓

● ปริมาณ หน่วยงาน และช่องทาง

พบประเด็น หน่วยงานที่รายงานสม่ำเสมอจะเป็นหน่วยงานหลัก ส่วนงานสนับสนุนบริการรายงานเข้ามาค่อนข้างน้อย

๓. การจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ การบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗

● เนื่องจากทีมได้ไปอบรมหลักสูตรการบริหารความเสี่ยง ของโรงพยาบาลเจริญศิลป์ เมื่อปลายเดือน มีนาคม ๒๕๖๗ วันเวลา สถานที่และกลุ่มเป้าหมายจะแจ้งอีกที

๔. ปรึกษาการจัดอบรม ๒ P Safety และการนำสู่การปฏิบัติ

ความเห็นที่ประชุม : ให้ดำเนินการนำสู่การปฏิบัติ และจัดอบรม ซึ่งในเบื้องต้นคณะกรรมการจะนำประเด็นดังกล่าวเข้าไปประชุมอื่นๆด้วย

มติที่ประชุม : รับทราบ

วาระที่ ๔ : เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

ไม่มี

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๐๐ น.

(นางรัตติยา รัตดี)

พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ

ผู้บันทึกการประชุม

(นางเกษรา มณีไสย์)

เภสัชกรชำนาญการพิเศษ

ผู้ตรวจบันทึกการประชุม



แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

โรงพยาบาลเจริญศิลป์

จังหวัดสกลนคร

คำนำ

เพื่อให้การบริหารงานของโรงพยาบาลเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อาศัยอำนาจตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับที่ ๘๕/๒๕๕๗ ข้อ ๑๑ ลงวันที่ ๑๐ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ และ มาตรา ๕๐ แห่ง พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.๒๔๙๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โรงพยาบาลเจริญศิลป์ โดยความเห็นชอบของผู้อำนวยการโรงพยาบาลเจริญศิลป์ และคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลเจริญศิลป์ จึงได้จัดทำแผนการ บริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗) ไว้เป็นเครื่องมือในการกำกับการดำเนินงานด้านการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับ

โรงพยาบาลเจริญศิลป์

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๕ กำหนดให้รัฐพึงจัดให้มียุทธศาสตร์ชาติ เป็นเป้าหมายการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืนตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนต่างๆ ให้สอดคล้องและบูรณาการกัน เพื่อให้เป็นเอกภาพในการขับเคลื่อนไปสู่เป้าหมายดังกล่าว โดย ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) เป็นยุทธศาสตร์ชาติฉบับแรกของประเทศไทยตามรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทย ที่จะ เป็นแนวทางการปฏิบัติเพื่อให้บรรลุผลตามวิสัยทัศน์ ในปี พ.ศ. ๒๕๘๐ กล่าวคือ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจ พอเพียง” โดยมีเป้าหมายการพัฒนาประเทศไทย “ประเทศชาติมั่นคง ประชาชนมีความสุข เศรษฐกิจพัฒนา อย่างต่อเนื่อง สังคมเป็นธรรม ฐานทรัพยากรธรรมชาติยั่งยืน” โดยการยกระดับศักยภาพของประเทศใน หลากหลายมิติ ทั้งการพัฒนาคนในทุกมิติและในทุกช่วงวัย ให้เป็นคนดี เก่งและมีคุณภาพ สร้างโอกาสและความ เสมอภาคทางสังคม สร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) ในประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการ ททุจริตและประพฤติมิชอบ กำหนดเป้าหมายไว้ว่า ประเทศไทยปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนด ตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๘๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๒๐ และ/หรือได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๗๓ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน) เพื่อให้บรรลุผลดังกล่าวจึงได้นำผลการประเมิน ITA ไปกำหนดเป็นตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายไว้ว่า หน่วยงานที่เข้า ร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๙๐ คะแนนขึ้นไป โดยในระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ได้กำหนดตัวชี้วัดไว้ว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) อยู่ในอันดับ ๑ ใน ๔๓ และหน่วยงานที่เข้า ร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ ๑๐๐) ต้องได้คะแนน ๘๕ คะแนนขึ้นไป องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International – TI) เผยแพร่ผลคะแนน ดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index – CPI) เผยแพร่ผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index - CPI) ประจำปี 2563 ผลปรากฏว่าประเทศไทยได้ 36 คะแนน จากคะแนน เต็ม 100 คะแนน ซึ่งไม่เปลี่ยนแปลงจากปี 2562 แต่ใน ส่วนของอันดับได้ปรับตัวลดลงเป็นลำดับที่ 104 จาก อันดับ 101 ย่อมสะท้อนให้เห็นว่าประเทศไทยยังต้อง แก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างเร่งด่วน ถือเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาองค์กรซึ่งนำไปสู่การพัฒนาทั่วทั้งประเทศ หากโรงพยาบาลปราศจากการทุจริต นำเงินงบประมาณมาพัฒนาหน่วยงานของตนเอง พัฒนาเพื่อประโยชน์สุขของ ประชาชนอย่างแท้จริงแล้ว ประเทศชาติก็จะมี ความเจริญก้าวหน้าทัดเทียมนานาชาติ การพัฒนา หน่วยงานให้เกิดความยั่งยืน รัฐจะต้องให้ความเป็นอิสระแก่องค์กร โดย ยึดหลักธรรมาภิบาล และส่งเสริมให้องค์กร รวมทั้งมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไข แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปัญหาในระดับพื้นที่ ส่วนการกำกับดูแลองค์กรจะทำได้เท่าที่จำเป็นตามกรอบ

กฎหมาย กำหนด และต้องเป็นไปเพื่อการคุ้มครองประโยชน์ของประชาชนที่มารับบริการ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงาน ป.ป.ช. ได้ดำเนินการส่งเสริมให้ผู้บริหารองค์กร ได้แสดงเจตจำนงในการต่อต้านการทุจริตอย่างเห็นชัดเป็นรูปธรรม ด้วยการ จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต และนำแผนไปสู่การปฏิบัติ อย่างเป็นรูปธรรมตั้งแต่ช่วงปี พ.ศ. 2561 - 2565 เพื่อให้หน่วยงานบริหารงานด้วยความโปร่งใส มีความเข้มแข็งในการบริหารราชการ ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือหลักธรรมาภิบาล บังเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อันเป็นการยกระดับมาตรฐานในการป้องกันการทุจริตให้ครอบคลุมพื้นที่ทั่วทั้งประเทศ ด้วยการสร้างกลไกในการป้องกัน การทุจริตขึ้นในหน่วยงาน บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล อย่างต่อเนื่องควบคู่ไปกับการป้องกันการทุจริต จึงได้ดำเนินการจัดทำคู่มือ “แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต เพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส เพื่อเป็น เครื่องมือ ใช้ประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตและนำไปสู่การ ปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ โดยได้พัฒนากรอบการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรม และความโปร่งใส ให้มีความสอดคล้องกับแผน 3 ระดับที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

แผนระดับที่ 1 สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ

แผนระดับที่ 2 สอดคล้องกับแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ 21 การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 ในส่วนยุทธศาสตร์ที่ 6 การบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบและธรรมาภิบาลในสังคมไทย และนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ในส่วนเป้าหมายที่ให้หน่วยงานภาครัฐมีระบบป้องกันและแก้ไขการทุจริตและประชาชนไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ โดยมีตัวชี้วัด คือ ค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index : CPI) ของประเทศไทย และระดับการมีส่วนร่วมของประชาชนในการต่อต้านการทุจริต

แผนระดับที่ 3 ที่เกี่ยวข้อง คือ แผนปฏิบัติการด้านการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยนำหลักธรรมาภิบาล สำหรับหน่วยงานเป็นกลไก ในการพัฒนากรอบการจัดทำแผนปฏิบัติ การป้องกันการทุจริตของหน่วยงาน รวมถึงให้สอดคล้องกับกรอบการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อให้บรรลุค่าเป้าหมายของแผนแม่บทฯ ที่กำหนดไว้ในปี พ.ศ. 2570 หน่วยงานที่เข้าร่วมการประเมิน ITA ทั้งหมด (ร้อยละ 100) ต้องได้คะแนน 85 คะแนนขึ้นไป รวมทั้งประเทศไทยต้องมีคะแนนดัชนีการรับรู้การ ทุจริต (Corruption Perception Index - CPI) อยู่ในอันดับ 1 ใน 43 และ/หรือได้คะแนนไม่ต่ำกว่า 57

ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ตั้งนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่ เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กร ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือ ในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มี การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่ อย่งใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหาหรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของ ระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็น การมุ่งหาความเป็นไปได้(Potential) ที่จะ เกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลัก ตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการ รับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็น ลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision กรอบการประเมินความเสี่ยง กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปีค.ศ. 1992 โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุม ภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้งคือครั้งแรกเมื่อปีค.ศ. 2006 เป็นแนวทางด้านการท ารายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ 2 เมื่อปีค.ศ. 2009 เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ 3 ในปีค.ศ. 2013 เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปีค.ศ. 2013 นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปีค.ศ. 1992 [๖] แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่กำหนดให้มีการควบคุม

ภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการ สอดส่องในภาพรวมของ การกำกับดูแลกิจการ ดังนั้นการควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการที่ จะตอบสนองต่อความ คาดหวังของกิจการในการป้องกัน ฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 – องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 – องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 2 : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 – กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 – ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 – ระบุ ประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ 10 – ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 – พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 – ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้ องค์ประกอบที่ 4 : สารสนเทศและการ สื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ 13 – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 – การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 – การสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อ การควบคุม ภายใน

องค์ประกอบที่ 5 : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม
ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับเอกสารประเมินความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO 2013

องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก กรอบหรือ ภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัตินอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้น ซ้ำอีก

๒. Detective : ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้อง สอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ ผู้บริหาร แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

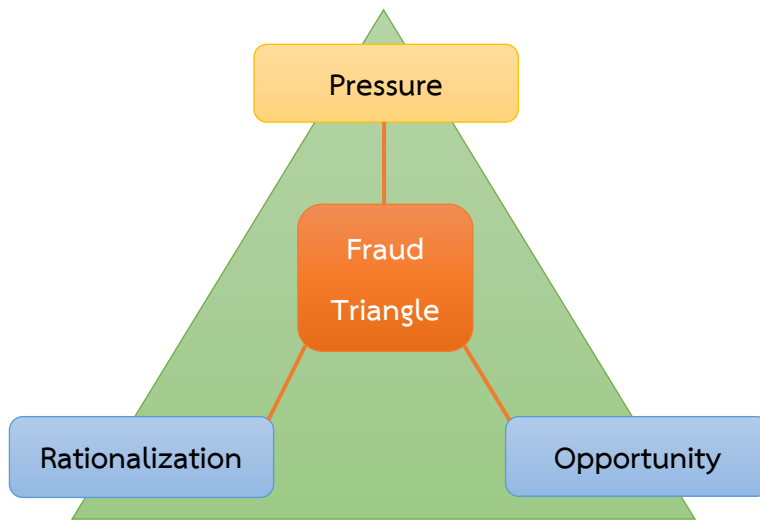
๓. Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่น่าไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วน ที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำ ไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามา ได้อีก

๔. Forecasting : การพยากรณ์ ประมาณการสิ่งที่จะอาจเกิดขึ้น และป้องกันป้องปราม ล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าใน อนาคต (Unknown Factor) องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต องค์ประกอบหรือปัจจัยที่น่าไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย

๑. Pressure หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ

๒. Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน

๓. Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการ ทุจริต (The Fraud Triangle)



ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากร

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ การรายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ : นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน กระบวนการ การปฏิบัติงานของเรื่องที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง โดยอธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง เฉพาะขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว ซึ่งเป็นทั้ง Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor ความเสี่ยง ทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติมีมานานอยู่แล้ว

Unknown Factor ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหาร จัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ ชื่อกระบวนการ / งาน

1. กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

หน่วยงาน งานการเงินและบัญชี

ผู้รับผิดชอบ งานการเงินและบัญชี

2. กระบวนการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

หน่วยงาน งานการเงินและบัญชี

ผู้รับผิดชอบ หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

3. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

หน่วยงาน งานพัสดุ

ผู้รับผิดชอบ หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

4.งานควบคุมงานก่อสร้าง

หน่วยงาน ซ่อมบำรุง

ผู้รับผิดชอบ หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
1	กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายเงิน -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง -หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และไม่เข้าใจในระบบกระบวนการงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง		✓
2	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตาม รายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการ แยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัสของอีกคน ก็จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณ		✓
3	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว -ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ		✓
4	งานควบคุมงานก่อสร้าง -บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้าง ไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานรับผิดชอบหลายโครงการในห้วงเดียวกันและ ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศวกรรม (ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรม เป็นผู้ลงนามและตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มี อยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินสถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คน ที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่าง สม่าเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วนและ ติความไม่ถูกต้อง - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีการวมเอกสาร ประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่ง การ และไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ ตรวจสอบต้องส่งคืน เพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง		✓		
2	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการ แยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัสของอีกคน ก็จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่าย		✓		
3	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว -ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การ กำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทาง		✓		
4	งานควบคุมงานก่อสร้าง -บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงาน ก่อสร้าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและ ปฏิบัติหน้าที่ อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การ ปฏิบัติงาน ล่าช้า -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้าน วิศวกรรม (ผู้มีใบอนุญาต เป็นผู้ประกอบวิชาชีพ วิศวกรรม เป็นผู้ลงนามและตรวจสอบโครงการ และ บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ขั้นตอนที่ ๓ รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาท การหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้ -ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอน นั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒ - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้ - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครี เครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓ - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓ - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓ - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒ ตารางที่ 3 ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการ เฝ้าระวัง			ระดับความ รุนแรง ของ ผลกระทบ			ค่าความเสี่ยง รวม จำนวนxรุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
1	กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภท ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่ม เป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน จดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง -หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสาร ประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ		๒			๓		๖

	หนังสือสั่งการ และไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการงาน ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืน เพื่อแก้ไข มากกว่า 1 ครั้ง			
2	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่าน ระบบ KTB Corporate Online –เป็นความเสี่ยง เนื่องจากผู้จัดทำฎีกา เบิกจ่าย Maker มี หน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติ ตามรายการที่ นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมี รหัสผ่านในการ ดำเนินการแยกกัน หากทั้ง สองคนนี้หรือคน ใดคนหนึ่งมีรหัสของอีก คน ก็จะเกิดความ เสี่ยงในการเบิกจ่าย	๒	๓	๖
3	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว –ผู้รับผิดชอบในงานยังขาด ความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อ กฎหมายไม่เพียงพอ –เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบทรัพย์สิน	๒	๓	๖
4	งานควบคุมงานก่อสร้าง -บุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่ในการควบคุมงาน ก่อสร้าง ไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงาน รับผิดชอบ หลายโครงการใน ห้วงเดียวกัน และปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ ได้รับ มอบหมายหลายด้าน ทำให้การ ปฏิบัติงาน ล่าช้า -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถด้าน วิศวกรรม (ผู้มีใบอนุญาต เป็นผู้ประกอบ วิชาชีพวิศวกรรม เป็นผู้ลง นามและ ตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่ เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้ การ ควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง - งบประมาณมีจำกัด	๒	๓	๖

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอน รอง SHOULD
1	<p>กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อน อนุมัติเบิก จ่ายเงิน -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือสั่ง การที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็น จำนวนมาก เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง -หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสาร ประกอบฎีกาไม่ ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ และไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการงาน ผู้ ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง</p>	2	
2	<p>กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกา เบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่ นำเสนอ ซึ่งแต่ละคน จะมีรหัสผ่านในการ ดำเนินการแยกกัน หากทั้งสองคนนี้ หรือคนใด คนหนึ่งมีรหัสของอีกคน ก็จะเกิดความเสี่ยง ใน การเบิกจ่ายงบประมาณ</p>	3	
3	<p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ ส่วนตัว - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขาดการควบคุม การ กำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สิน ของ</p>	2	
4	<p>งานควบคุมงานก่อสร้าง -บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงาน ก่อสร้าง ไม่ เพียงพอต่อปริมาณงานรับผิดชอบ หลายโครงการในห้วง เดียวกันและปฏิบัติ หน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย หลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้าน วิศวกรรม (ผู้มี ใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบ วิชาชีพวิศวกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบ โครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับ ปริมาณ งานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ ครอบคลุมทั่วถึง -งบประมาณมีจำกัด</p>	3	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	1	2	3
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ Customer/User	X	X	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	X	X	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความ มั่นใจ ได้ ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยง อย่าง มีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยง การทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มี ประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความ เสี่ยงการทุจริตได้

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความ เสี่ยงการทุจริตใน ปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
1	กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภท ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับ	✓		

	การปฏิบัติงานเพิ่ม เป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จดจำไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง -หน่วยงานผู้เบิกจัดทำ ฎีกาพร้อมเอกสาร ประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ และไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้อง ส่งคืนเพื่อ แก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง			
2	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่าน ระบบ KTB Corporate Online -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกา เบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติ ตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมี รหัสผ่านในการ ดำเนินการแยกกัน หากทั้ง สองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัส ของอีก คน ก็จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่าย งบประมาณ	✓		
3	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว - ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สิน ของทางราชการ		✓	
4	งานควบคุมงานก่อสร้าง -บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการ ควบคุมงาน ก่อสร้าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน รับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกัน และปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ ได้รับ มอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงาน ล่าช้า -ขาด บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้าน วิศวกรรม (ผู้มีใบอนุญาต เป็นผู้ประกอบ วิชาชีพวิศวกรรม เป็นผู้ลงนามและ ตรวจสอบ โครงการ และบุคลากรไม่ เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำ ให้ การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง -งบประมาณมีจำกัด		✓	

แนวทางการประเมินค่าคะแนนระดับความเสี่ยงเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ โอกาส/ความ เสี่ยง รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยง การทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุม ความเสี่ยงการ ทุจริต	ค่าประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภท ก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน -เป็นความเสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วน และตีความไม่ ถูกต้อง -หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อม เอกสาร ประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อ แก้ไข มากกว่า 1 ครั้ง	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓)
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่าน ระบบ KTB Corporate Online -เป็นความเสี่ยง เนื่องจากผู้จัดทำฎีกา เบิกจ่าย Maker มี หน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติ ตามรายการที่ นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมี รหัสผ่านในการ ดำเนินการแยกกัน หาก ทั้งสองคนนี้หรือคน ใดคนหนึ่งมีรหัสของ อีกคน ก็จะเกิดความ เสี่ยงในการเบิกจ่าย งบประมาณ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓)
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)
การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ ประโยชน์ส่วนตัว -ผู้รับผิดชอบในงานยังขาด ความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อ กฎหมายไม่เพียงพอ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขาดการควบคุม การกำกับติดตาม หรือ ตรวจสอบ ทรัพย์สินของทางราชการ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓)
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

<p>งานควบคุมงานก่อสร้าง -บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุม งานก่อสร้าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน รับผิดชอบ หลายโครงการในห้วง เดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ด้านวิศวกรรม (ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ ประกอบวิชาชีพวิศวกรรม เป็นผู้ลงนาม และตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้ การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง -งบประมาณมีจำกัด</p>	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๓)
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ใน ช่องค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (๓) ถึง (๙) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง กรณีที่หน่วยงานท าการประเมินคุณภาพการจัดการหรือการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงาน พิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความ เสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต น ามาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานที่มี อยู่ในปัจจุบันและมาตรการนั้นยังสามารถบังคับใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาพิจารณาจัดทำมาตรการในครั้งนี้ โดยมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติมจากรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต ที่ได้จากการ ประเมินในครั้งนี้เพื่อขับเคลื่อนบังคับใช้ต่อไป

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพิ่มเป็นจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานจดจำไม่ครบถ้วน และ ตีความไม่ถูกต้อง -หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสาร ประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่ง การ และไม่เข้าใจในระบบ กระบวนการ ผู้ ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า 1 ครั้ง	-สร้างระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย เกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว -เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ผู้อำนวยความสะดวกจัดให้มี การประชุมเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เพื่อ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้ เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน -จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและ สร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบ พฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๒	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online -เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการแยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัสของอีกคน ก็จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณ	-จัดให้มีการประชุม/กำชับผู้จัดทำ Maker และผู้อนุมัติ Authorier ให้เก็บรหัสผ่านไว้เป็นความลับและส่วนตัว ห้ามมอบให้ซึ่งกันและกัน และควรเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน -ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบการเบิกจ่ายในระบบ KTB Corporate Online อย่างต่อเนื่อง ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตรงกับระบบบัญชี พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๓	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว -ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การ กำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทาง ราชการ	สร้างความเข้าใจให้กับบุคลากร ให้เข้าใจใน ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง -เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่บุคลากรใน องค์กร โดยฝึกอบรม และเผยแพร่กิจกรรมด้าน การเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้าง จิตสำนึก

		-หัวหน้าส่วนราชการต้องควบคุม กำกับดูแล ติดตามตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด - ควรส่งเสริมให้บุคลากรมีความคิด แยกแยะ เรื่องผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ ส่วนรวม - จัดทำมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน/ มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ/มาตรการจัดการ เรื่องร้องเรียนการทุจริต
๔	งานควบคุมงานก่อสร้าง -บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงาน ก่อสร้าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน รับผิดชอบ หลายโครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่ อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้ การ ปฏิบัติงานล่าช้า -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถด้าน วิศวกรรม (ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ ประกอบวิชาชีพ วิศวกรรม เป็นผู้ลงนามและ ตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอ กับ ปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสั่งการไม่ ครบคลุมทั่วถึง -งบประมาณมีจำกัด	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ให้มีความสำคัญกับ การหน้าที่ควบคุมการก่อสร้าง ให้มีการวางแผน ดำเนินงานด้านความรอบคอบ เป็นระบบ -จัดหา บุคลากรให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน -ปรับปรุง แผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่าง ต่อเนื่อง - ขอความอนุเคราะห์ผู้มีความรู้ด้านวิศวกรรม ลง นาม/ตรวจสอบ จากหน่วยงานอื่นๆ -ใช้ งบประมาณกับโครงการฯ ที่มีความจำเป็น เร่งด่วน

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 สี ได้แก่

✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตาม มาตรการ/ นโยบาย/ โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ รุนแรง < ๓

✓ สถานะสีแดง : เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากร ผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาล</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของโรงพยาบาลเจริญศิลป์-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p>	<p>กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย เกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้า ความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึง ข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้ รวดเร็ว</p> <p>-ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ จัดทำฎีกา ของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มี ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจ ร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>	✓		
๒	<p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากร ผู้บริหาร และบุคลากร</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของโรงพยาบาลเจริญศิลป์-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ -</p>	<p>กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online -เป็นความเสี่ยงเนื่องจาก ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านใน การดำเนินการ</p>	✓		

	<p>ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อ ป้องกันการทุจริต</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต</p> <p>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</p>	<p>แยกกัน หาก ทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่ง มีรหัสของอีกคน ก็จะเกิด ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณ</p>			
๓	<p>การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากร ผู้บริหาร และบุคลากร</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p> <p>-การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p> <p>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต -</p> <p>เสริมสร้างค่านิยมต่อต้าน การทุจริต</p>	<p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>-ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาด การควบคุมการกำกับติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ</p>	✓		
๔	<p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากร ผู้บริหาร</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p>	<p>งานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>-บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน</p> <p>รับผิดชอบ หลายโครงการใน ห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่ อื่นๆ ตามที่ได้รับ</p>	✓		

	-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้าน การทุจริต -การออกคำสั่งมอบหมาย งานของโรงพยาบาลเจริญ ศิลป์	มอบหมาย หลายด้าน ทำให้ การ ปฏิบัติงานล่าช้า -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถด้านวิศวกรรม (ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ ประกอบ วิชาชีพวิศวกรรม เป็นผู้ลง นามและตรวจสอบ โครงการและบุคลากรไม่ เพียงพอกับ ปริมาณงานที่มี อยู่ จึงทำให้ การควบคุมสั่ง การไม่ ครอบคลุมทั่วถึง - งบประมาณมีจำกัด			
--	---	--	--	--	--

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่า อยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สถานะสีเขียว : ไม่เกิด กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/ นโยบาย/ โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการหรือ มาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อหากระบวนการความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง Yellow) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง [๒๕] แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
<p>กระบวนการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรับรู้ได้รวดเร็ว</p> <p>- ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>	<p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรผู้บริหาร -ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของ โรงพยาบาลเจริญศิลป์</p> <p>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</p> <p>-ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p>
<p>กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <p>-เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย Maker มีหน้าที่ในการเบิกจ่าย และมีผู้อนุมัติ Authorier เป็นผู้อนุมัติตามรายการที่นำเสนอ ซึ่งแต่ละคนจะมีรหัสผ่านในการดำเนินการแยกกัน หากทั้งสองคนนี้หรือคนใดคนหนึ่งมีรหัสของอีกคนก็จะเกิดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณ</p>	<p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรผู้บริหาร</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของ โรงพยาบาลเจริญศิลป์</p> <p>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ</p> <p>-ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต -ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้าง วัฒนธรรมองค์กรสุจริต –เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</p>

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
<p>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว -ผู้รับผิดชอบในงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดการควบคุม การกำกับ ติดตาม หรือตรวจสอบทรัพย์สินของทางราชการ</p>	<p>การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหาร</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p> <p>-การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p> <p>-เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ -ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อเสริมสร้าง วัฒนธรรมองค์กรสุจริต -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</p>
<p>งานควบคุมงานก่อสร้าง -บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน รับผิดชอบ หลาย โครงการในห้วงเดียวกันและปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้าน วิศวกรรม (ผู้มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ วิศวกรรม เป็นผู้ลงนามและตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึง ทำให้การควบคุมสิ่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง -งบประมาณมีจำกัด</p>	<p>-การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาล</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p> <p>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</p> <p>-การออกคำสั่งมอบหมายงานของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p>

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

-งบประมาณมีจำกัด -การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหาร

-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมของ โรงพยาบาลเจริญศิลป์ -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต

-การออกคำสั่งมอบหมายงานของโรงพยาบาลเจริญศิลป์ ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ใน

ระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อ เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	กระบวนการตรวจสอบฎีกา ทุก ประเภทก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงิน	-	-
๒	กระบวนการเบิกจ่าย งบประมาณผ่านระบบ KTB Corporate Online	-	-
๓	การใช้ทรัพย์สินของทาง ราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	-	--
๔	งานควบคุมงานก่อสร้าง	-	-

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 9 เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการ ทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของ การ รายงานผลของโรงพยาบาลเจริญศิลป์ จะดำเนินการรายงานปีละ ๑ ครั้ง

แผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

โรงพยาบาลเจริญศิลป์ อำเภोजังหวัดสกลนคร

ปัจจัยความเสี่ยง การทุจริต	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
๑.กระบวนการ ตรวจสอบทุก ประเภทก่อนอนุมัติ เบิก จ่ายเงิน	๒	๓	๖	การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหาร -ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม ของ โรงพยาบาลเจริญศิลป์ -เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหาร งบประมาณ - ส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของ โรงพยาบาล เจริญศิลป์	ปีงบประมาณ๒๕๖๗	งานการเงินและ บัญชี -หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
๒.กระบวนการ เบิกจ่าย งบประมาณผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๒	๓	๖	การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหาร -ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม ของ โรงพยาบาลเจริญศิลป์ -เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหาร งบประมาณ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	งานการเงินและ บัญชี -หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ปัจจัยความ เสี่ยงการ ทุจริต	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง			
				ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อป้องกันการทุจริต -ส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อ เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต		
๓.การใช้ ทรัพย์สิน ของ ทาง ราชการเพื่อ ประโยชน์ ส่วนตัว	๒	๓	๖	การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สำหรับ บุคลากร ผู้บริหาร -ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม ของโรงพยาบาลเจริญศิลป์ -การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลเจริญศิลป์ -เสริมสร้างความโปร่งใสในการใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการ -ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมบุคลากร เพื่อ เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรสุจริต -เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ทุกกลุ่มงาน ทุกงาน -หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ปัจจัยความเสี่ยง การทุจริต	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
๔.งานควบคุมงาน ก่อสร้าง	๒	๓	๖	<p>การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากร ผู้บริหาร</p> <p>-ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรม ของ โรงพยาบาลเจริญศิลป์</p> <p>-เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต</p> <p>-การออกคำสั่งมอบหมายงานของโรงพยาบาลเจริญศิลป์</p>	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ซ่อมบำรุง/กลุ่ม งานบริหาร ทั่วไป/ทีม ตรวจสอบ ภายใน