

วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

ประจำปี ๒๕๖๓



คำนำ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ค.ศ.๑๙๙๒ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติม เรื่องการสอดส่องการเฝ้า และตรวจสอบการทุจริตภายในองค์กร และนำไปกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกัน การทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่และที่สำคัญและพบบ่อย

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ ๑ บทนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๓
บทที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	
การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	๔
องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง	๗
กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริต	๙
ขอบเขตของความเสี่ยงการทุจริต	๙
ขั้นตอนการและการประเมินความเสี่ยง	๑๐
นิยามเฉพาะในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	๑๐
รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	๑๓
บรรณานุกรม	๓๒

บทที่ ๑

คำนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไปโดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประทุติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพานได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึง

ผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตัวเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสิ่งสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริตกล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

ความสามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจนความไม่ทันสมัยหรือ

ความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆมาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังบรรจุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based) อีกด้วย

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบต่อวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

๑.๓ ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ความเสี่ยงกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนได้รับการจัดการ กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

๒.สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน มีมาตรการ กลไก ระบบในการป้องกันผลประโยชน์ทับ ซ้อน และกลไกการควบคุมการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างต่อเนื่อง

๓. ความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินของผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชนต่อสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพานมีเพิ่มมากขึ้น

บทที่ ๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสียหายต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสียหาย โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) เชิงคุณภาพ

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

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการท างานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

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





ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
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

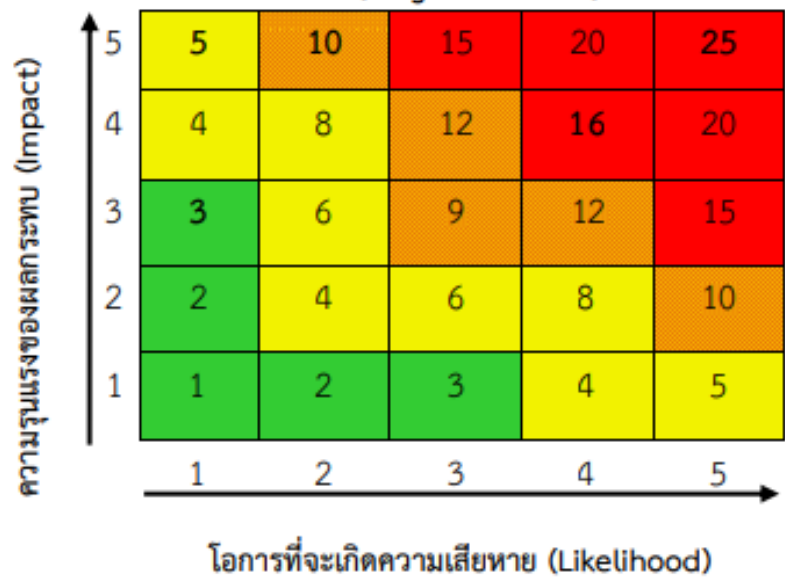
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง สีเขียว	สีเขียว 
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการ	สีเหลือง 
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง สีส้ม	สีส้ม 
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



การควบคุมภายในCOSO ๒๐๑๓ มีขั้นตอนที่สำคัญ ดังนี้

- ๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
- ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๓. กิจกรรมควบคุม (Control Activities)
- ๔. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)
- ๕. การติดตาม (Monitoring)

องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงERM (Enterprise Risk Management)



๒.๒ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง ERM (Enterprise Risk Management) ประกอบด้วย องค์ประกอบ ๘ ประการ ซึ่งครอบคลุมแนวทางการกำหนดนโยบายการบริหารงาน การดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร Internal (Environment) สภาพแวดล้อมขององค์กรเป็น องค์ประกอบที่สำคัญในการกำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยงและเป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางปฏิบัติงานของบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ เป็นต้น

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้วางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับ หน่วยงาน ทั้งปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กรและเมื่อเกิดขึ้นแล้วส่งผลให้องค์กร ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย เช่น นโยบายการบริหารงาน บุคลากร ปฏิบัติงานการเงิน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นต้น ทั้งนี้เพื่อทำความเข้าใจต่อเหตุการณ์และสถานการณ์นั้นๆ ผู้บริหารพิจารณากำหนดแนวทางและนโยบายในการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี

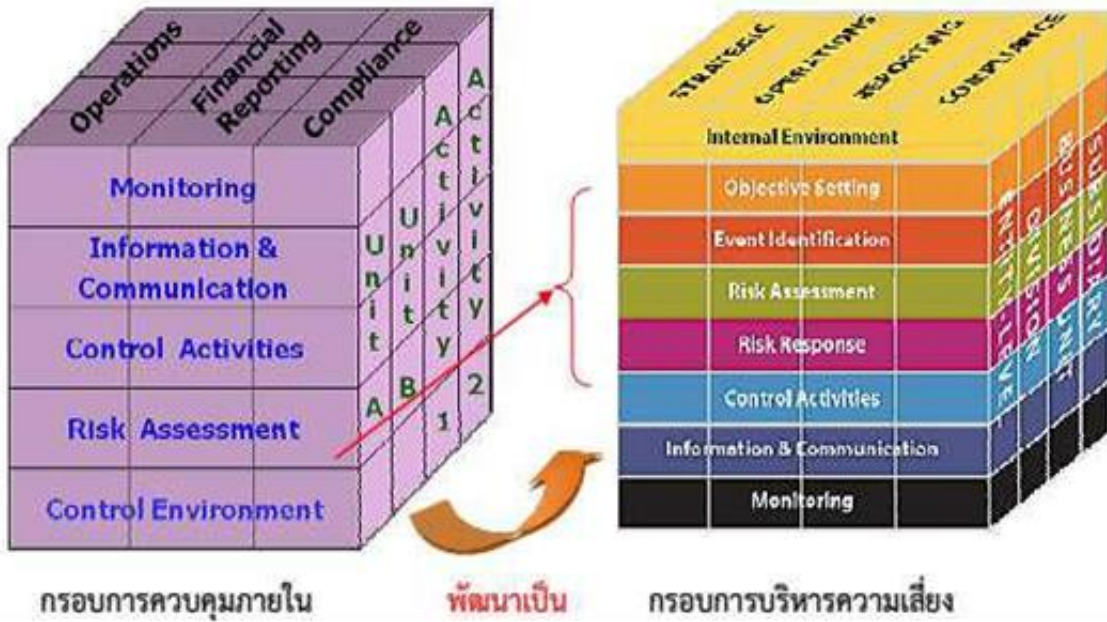
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงเป็นการวัดระดับความ รุนแรงของ ความเสี่ยง เพื่อพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีอยู่โดยการประเมินจากโอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถระบุ ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินระดับของความเสี่ยงแล้ว โดยจะต้องนำความเสี่ยงไปดำเนินการเพื่อ โอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยงและลดระดับความรุนแรงของผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้โดยวิธีจัดการความเสี่ยงที่ เหมาะสมที่สุดและคุ้มค่ากับการลงทุน

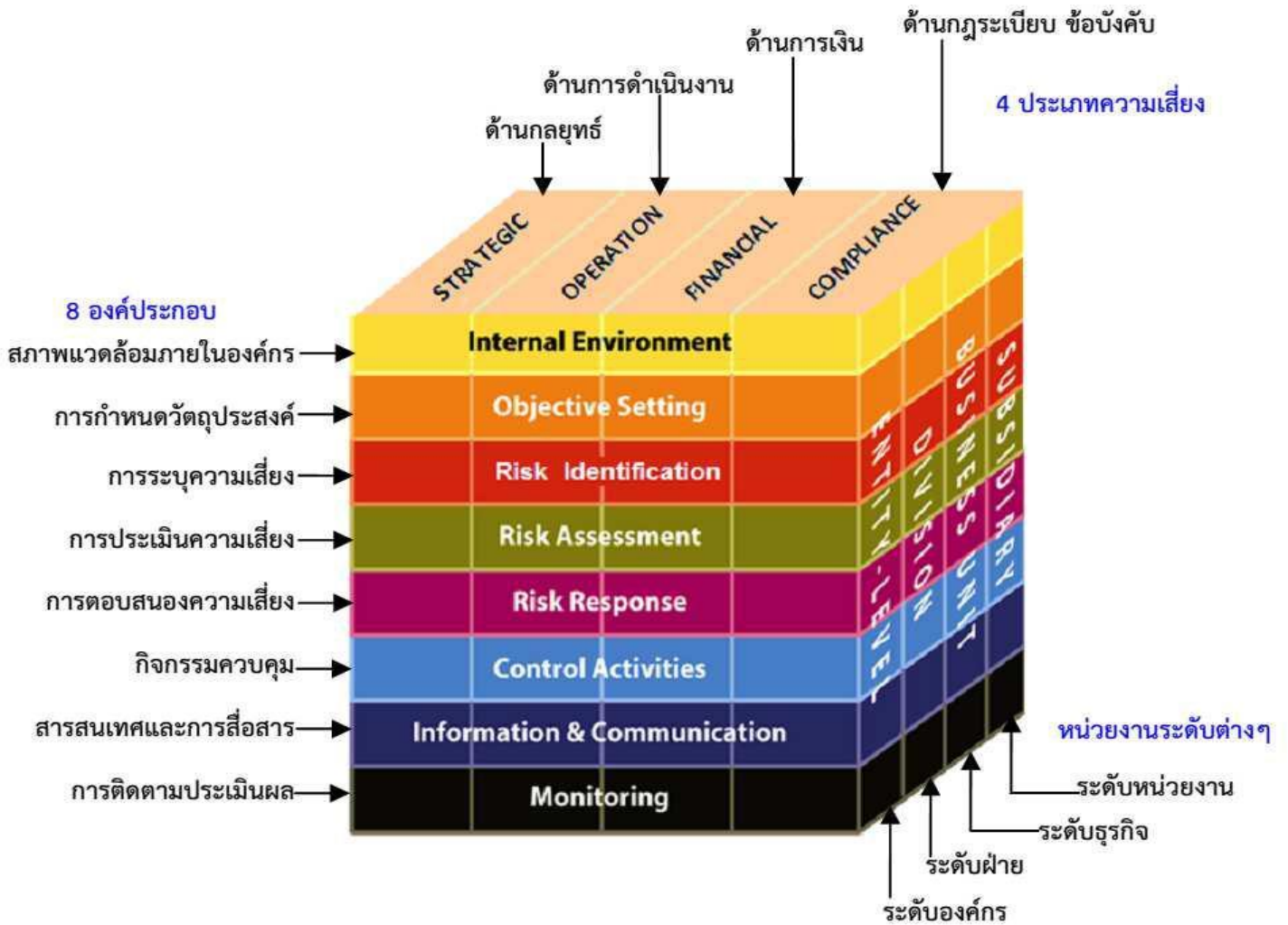
๖. กิจกรรมควบคุม (Control Activities) การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ เพื่อช่วยลด หรือ ควบคุมความเสี่ยง เพื่อสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้อง การดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ป้องกันและลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระ องค์กรยอมรับได้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) องค์กรจะต้องมีระบบ สารสนเทศ และการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะนำไปพิจารณาดำเนินการบริหารความเสี่ยง ต่อไปตามกรอบและขั้นตอนการปฏิบัติที่องค์กรกำหนด

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน ว่าเหมาะสมและสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่



องค์ประกอบของกรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนว COSO มี ๘ ด้าน ที่มีความสัมพันธ์กัน สรุปสาระสำคัญ แต่ละองค์ประกอบตามภาพ ดังนี้



๒.๓ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริต

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวน ดังนี้

กระบวนการ	รายละเอียด
Corrective	แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรไม่ให้เกิดซ้ำอีก
Detective	เฝ้าระวัง สอดส่อง พฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
Preventive	ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดขึ้นมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ (Workflow) ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้
Forecasting	การพยากรณ์ประมาณการสิ่งของที่จะเกิดขึ้นและป้องกันปราบปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๒.๔ ขอบเขตของความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต วิเคราะห์จากภาระงานด้านภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน



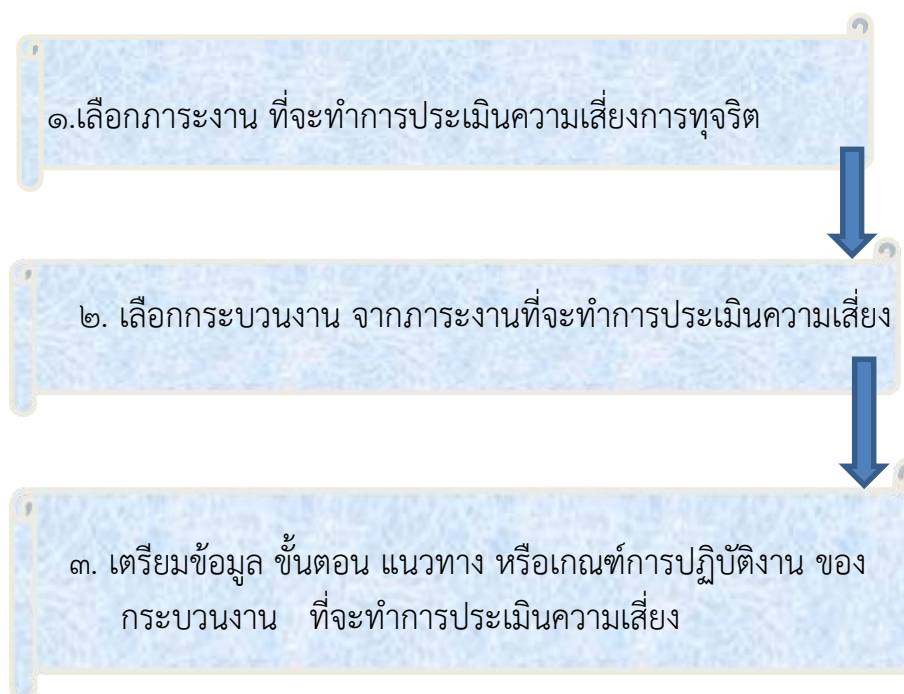
๒.๕ ขั้นตอนการและการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๑๐ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง
- ๑๐.ปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

เตรียมการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ต้องทำการคัดเลือกกระบวนการจากภาระงานด้าน ภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เมื่อคัดเลือกภาระงานที่จะทำการ ประเมินความเสี่ยง การทุจริต เมื่อการคัดเลือกกระบวนการของภาระงานด้านนั้นๆ โดยเฉพาะภาระงานที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดการ ทุจริตสูง และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทาง หลักเกณฑ์การในปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้น จึงดำเนินการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงของขั้นตอนย่อยเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น ไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

ประเภทของความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต
Known Factor	ความเสี่ยงที่ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนใช้เสมอ)

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต Known จากตารางในช่อง Know Factor หรือ Unknown Factor มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

๒.๖ นิยามเฉพาะในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อนหมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจ เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัว หรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่ไม่จำกัดอยู่หลากหลายในรูปของตัวเงิน หรือทรัพย์สิน เท่านั้นผลประโยชน์อื่น ๆ รวมถึงที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไป ดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่ บุคคลผู้มีอำนาจ หน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการ โดยมีชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสี่ยงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรม และ จรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือ

สภาพการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

นายสัจจะ บุญมาเกียง ผู้รายงาน
ตำแหน่ง ผู้ช่วยสาธารณสุขอำเภอ
เบอร์โทร ๐๘๙ ๘๘๕ ๗๕๓๔
วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

หมายเหตุ :

- รอบที่ ๑ ตัดยอดรายงาน วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
รอบที่ ๒ ตัดยอดรายงาน วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ได้ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ในขั้นตอนนี้ โดยนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน มาทำการระบุความเสี่ยงลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็นKnown Factor และ Unknown Factor ดังตารางที่๑

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	กระบวนการงาน - การเบิกค่าตอบแทน ขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงเกี่ยว ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน - เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลา ราชการ เป็นเท็จ	เป็น ความเสี่ยงทาง พฤติกรรมที่รับรู้ว่าจะเกิด มาก่อนคาดหมายว่า มี โอกาสที่จะเกิดซ้ำ มีประวัติ อยู่แล้ว	
๒	กระบวนการงาน - การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา ขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับ การ ปฏิบัติงานอาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อน - ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติการเดินทางไปราชการ ตามระเบียบของทางราชการ	เป็น ความเสี่ยงทาง พฤติกรรมที่รับรู้ว่าจะเกิด มาก่อนคาดหมายว่า มี โอกาสที่จะเกิดซ้ำ มีประวัติ อยู่แล้ว	
๓	กระบวนการงาน -การจัดหาพัสดุ ขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับ การ ปฏิบัติงานอาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อน - การปลอมแปลงหนังสือราชการ -การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่จัดทำ แผนไว้ - การกำหนดเงื่อนไขและคุณสมบัติไม่เปิดกว้าง	เป็น ความเสี่ยงทาง พฤติกรรมที่รับรู้ว่าจะเกิด มาก่อนคาดหมายว่า มี โอกาสที่จะเกิดซ้ำ มีประวัติ อยู่แล้ว	

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๔	กระบวนการ - การเบิกจ่ายงบประมาณ ขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานอาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน - เบิกจ่ายไม่ตรงแผนงานหรือตามงบประมาณ	เป็น ความเสี่ยงทางพฤติกรรมที่รับรู้ว่าจะเกิดมาก่อนคาดหมายว่า มีโอกาสที่จะเกิดซ้ำ มีประวัติอยู่แล้ว	

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ได้ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน จากตารางที่ ๑ ในช่อง Know Factor มาแยกตามสัญลักษณ์ของสีที่เกี่ยวข้องเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนแยกตามรายสี ไฟจราจร

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	กระบวนการ การเบิกค่าตอบแทน - เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ เป็นเท็จ				
๒	กระบวนการ การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา - ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติการเดินทางไปราชการตามระเบียบของทางราชการ				
๓	กระบวนการ การจัดหาพัสดุ - การปลอมแปลงหนังสือราชการ - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - การกำหนดเงื่อนไขและคุณสมบัติไม่เปิดกว้าง				
๔	กระบวนการ การเบิกจ่ายงบประมาณ - เบิกจ่ายไม่ตรงแผนงานหรือตามงบประมาณ				

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ได้กำหนดระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน(Risk level matrix) โดยนำขั้นตอนที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงมาก (สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk level matrix) ได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น **MUST** หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ค่าของ **MUST** คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ , ๔ หรือ ๕

๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น **SHOULD** หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ **SHOULD** คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๕

๓.๒.๒ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด เพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ ๔

๓.๒.๓ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๓

๓.๒.๔ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning& Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk level matrix)

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๕ ๔ ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๕ ๔ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม = จำเป็น X รุนแรง
๑	กระบวนการ การเบิกค่าตอบแทน - เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ เป็นเท็จ	๕	๕	๒๕
๒	กระบวนการ การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา - ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติการเดินทางราชการตามระเบียบของทางราชการ	๕	๔	๒๐

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๕ ๔ ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๕ ๔ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม = จำเป็น X รุนแรง
๓	กระบวนการงาน การจัดหาพัสดุ - การปลอมแปลงหนังสือราชการ - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่จัดทำแผนไว้ - การกำหนดเงื่อนไขและคุณสมบัติไม่เปิดกว้าง	๕	๕	๒๕
๔	กระบวนการงาน การเบิกจ่ายงบประมาณ - เบิกจ่ายไม่ตรงแผนงานหรือตามงบโครงการ	๕	๕	๒๕

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง/ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ตามข้อ ๓.๑ และ ข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ ถึงตารางที่ ๓.๒ ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๔ ๕	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑ ๒
๑	กระบวนการงาน การเบิกค่าตอบแทน - เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เป็นเท็จ	๕	
๒	กระบวนการงาน การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา - ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติการเดินทางไปราชการตามระเบียบของทางราชการ	๕	
๓	กระบวนการงาน การจัดหาพัสดุ - การปลอมแปลงหนังสือราชการ - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่จัดทำแผนไว้ - การกำหนดเงื่อนไขและคุณสมบัติไม่เปิดกว้าง	๕	

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๔ ๕	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑ ๒
๔	กระบวนการงาน การเบิกจ่าย งบประมาณ - เบิกจ่ายไม่ตรงแผนงานหรือตาม งบโครงการ	๕	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานที่อาจเกิดผล ประโยชน์ทับซ้อน	๑	๒	๓	๔
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย		X	X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		X	X	X
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth		X	X	X

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยงRisk-Control(Matrix Assessment)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น X ความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เผื่อระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดีมาก	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
ดี	จัดการได้แต่ต้องรอเวลาทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ
อ่อนมาก	จัดการไม่ได้เลย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบหมายงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ขั้นตอนย่อยที่เสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต			
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง	ค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก
กระบวนการ การเบิกค่าตอบแทน	ดี	-	-	-	สูงมาก(๒๕)
กระบวนการ จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา	ดี	-	-	-	สูงมาก(๒๐)
กระบวนการ การจัดหาพัสดุ	ดี	-	-	-	สูงมาก(๒๕)
กระบวนการ การเบิกจ่ายงบประมาณ	ดี	-	-	-	สูงมาก(๒๕)

จากตารางประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน มีค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก (๒๐) และ (๒๕)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน คัดเลือกกระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่มีค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก (๒๐) (๒๕) จากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk Control Matrix Assessment) ตารางที่ ๔ ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก (๒๐) (๒๕) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ดังตารางที่ ๕

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

แผนบริหารความเสี่ยง ฯ	มาตรการป้องกันการทุจริต และแก้ไขการกระทำผิดวินัย เจ้าหน้าที่รัฐในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
กระบวนการการเบิกค่าตอบแทน	<p>มาตรการการเบิกค่าตอบแทน</p> <p>นโยบายหลัก</p> <p>๑) มุ่งเน้นการปลูกฝัง สร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตน ของตัวเอง และผู้อื่น ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย</p> <p>๒) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ของรัฐมีความสุข มีคุณธรรม จริยธรรม ในความรับผิดชอบต่อหน้าที่</p> <p>๓) ๓ป ๑ค ปลูกจิตสำนึก ป้องกัน ปราบปราม เครือข่าย</p> <p>แนวทางปฏิบัติ</p> <p>๑) เจ้าหน้าที่รัฐต้องปฏิบัติตาม</p> <p>(๑.๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทน ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐</p> <p>๒) ปลูกฝัง สร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนของตัวเอง และผู้อื่น ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควร ได้โดยชอบตามกฎหมาย</p> <p>๓) ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามเกณฑ์การควบคุมภายใน บริหารความเสี่ยง</p> <p>๔) หากพบว่ามีกรกระทำผิด จะต้องดำเนินการทางวินัย ละเอียดและอาญา อย่างเคร่งครัด</p> <p>๕) ปลูกจิตสำนึก สร้างจิตสำนึก ปรับฐานความคิดด้านการต่อต้านการทุจริต</p>
กระบวนการ การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา	<p>มาตรการการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา</p> <p>นโยบายหลัก</p> <p>มุ่งเน้นการปลูกฝัง สร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนของตนเองและผู้อื่นและ สร้างระบบคุณธรรม และยกระดับความโปร่งใสในการดำเนินงาน ให้มีประสิทธิภาพและเข้มแข็งและตรวจสอบได้</p>

แผนบริหารความเสี่ยง ฯ	มาตรการป้องกันการทุจริต และแก้ไขการกระทำผิดวินัย เจ้าหน้าที่รัฐในสังกัดสำนักงาน สาธารณสุขอำเภอพาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
	<p>แนวทางปฏิบัติ</p> <p>๑) เจ้าหน้าที่รัฐต้องปฏิบัติตาม</p> <p>(๑.๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๑.๒) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๓๔</p> <p>(๑.๓) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๔๑</p> <p>(๑.๔) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>(๑.๕) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>(๑.๖) กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒) ปลุกฝัง สร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนของตนเอง และผู้อื่น ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควร ได้โดยชอบตามกฎหมาย</p> <p>๓) ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามเกณฑ์การควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยง</p> <p>๔) ปรับปรุงกฎ ระเบียบที่เอื้อต่อการทุจริตและปิดช่องโหว่ กำหนดมาตรการลงโทษผู้กระทำผิดอย่างรวดเร็วและเป็นธรรม</p> <p>๕) สร้างกลไกภาคประชาชน (อสม.) ภาคประชาสังคมในการเฝ้าระวังแจ้งเบาะแส และสร้างความเข้มแข็งของกลไกการตรวจสอบ</p> <p>๖) หากพบว่ามีกรกระทำผิด จะต้องดำเนินการทางวินัย ละเอียดและอาญา อย่างเคร่งครัด</p>
กระบวนการ การจัดหาพัสดุ	<p>มาตรการการจัดหาพัสดุ</p> <p>นโยบายหลัก</p> <p>๑) สร้างจิตสำนึก ปรับฐานความคิดด้านการต่อต้านการทุจริตที่ตัวบุคคล สร้างวัฒนธรรมสุจริต ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย</p> <p>๒) มุ่งเน้นการจัดหาพัสดุภาครัฐโดยการซื้อ จ้าง เช่า แลกเปลี่ยน หรือ โดยวิธีอื่นใดให้สอดคล้องกับประกาศ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติวิ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน คุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ(Integrity and Transparency Assessment : ITA)</p>

แผนบริหารความเสี่ยง ฯ	<p>มาตรการป้องกันการทุจริต และแก้ไขการกระทำผิดวินัย เจ้าหน้าที่รัฐในสังกัด สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓</p>
	<p>แนวทางปฏิบัติ</p> <p>๑) เจ้าหน้าที่รัฐต้องปฏิบัติตาม</p> <p>(๑.๑) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>(๑.๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พักสุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>(๑.๓) พระราชกฤษฎีกา มติคณะรัฐมนตรีประกาศ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๑.๔) หนังสือเวียนของคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ</p> <p>(๑.๕) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>(๑.๖) ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการบริหารจัดการด้านยา และ เวชภัณฑ์ที่มีใช่ยาของส่วนราชการและหน่วยงานในสังกัดกระทรวง สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๕๗</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประกาศกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยแนวทางการบริหารจัดการ ด้านยา และ เวชภัณฑ์ที่มีใช่ยา โดยคณะกรรมการหรือคณะกรรมการร่วม หรือคณะทำงาน ย่อย พ.ศ. ๒๕๕๗ - ประกาศกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยแนวทางในการจัดทำแผนการจัดยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช่ยา พ.ศ. ๒๕๕๗ <p>(๑.๗) ประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยแนวทางปฏิบัติงาน เพื่อตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>(๑.๘) กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่รัฐต้องไม่ดำเนินการจัดหาพัสดุด้วยวิธีแบ่งซื้อแบ่งจ้าง และจัดหาพัสดุโดยไม่มีพัสดุจริง</p> <p>๓) กำหนดมาตรการประหยัดงบประมาณรายจ่าย</p> <p>๔) ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามเกณฑ์การควบคุมภายใน และ บริหารความเสี่ยง</p> <p>๕) พัฒนาความรู้เรื่องการจัดหาพัสดุภาครัฐ</p> <p>๖) หากพบว่ามีกรกระทำ ผิด ต้องดำ เนินการทางวินัย ละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด</p>
กระบวนการงาน การเบิกจ่ายงบประมาณ	<p>มาตรการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>นโยบายหลัก</p> <p>๑) สร้างจิตสำนึก ปรับฐานความคิดด้านการต่อต้านการทุจริตที่ตัวบุคคล สร้างวัฒนธรรมสุจริต ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย</p>

แผนบริหารความเสี่ยง ฯ	มาตรการป้องกันการทุจริต และแก้ไขการกระทำผิดวินัย เจ้าหน้าที่รัฐในสังกัด สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
	<p>๓) สร้างระบบคุณธรรม และยกระดับความโปร่งใสในการดำเนินงาน ให้มีประสิทธิภาพและเข้มแข็ง</p> <p>๔) ปรับปรุงกฎ ระเบียบที่เอื้อต่อการทุจริตและปิดช่องโหว่ กำหนดมาตรการ ลงโทษผู้กระทำผิดอย่างรวดเร็วและเป็นธรรม</p> <p>แนวทางปฏิบัติ</p> <p>๑) เจ้าหน้าที่รัฐต้องปฏิบัติตาม</p> <p>๒) พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๓) คู่มือปฏิบัติการจัดทำคำขอของงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๓ ของ สำนักงานงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓</p> <p>๔) คู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) สำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๕) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการ ทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๑๐๐ , ๑๐๓ และ ๑๐๓/๑ กำหนดเรื่อง การขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตัวและส่วนรวมไว้เพื่อลดระบบอุปถัมภ์ ในสังคมไทย ให้เจ้าหน้าที่ของรัฐมีจิตสำนึกแยกแยะประโยชน์ส่วนบุคคลและ ประโยชน์ส่วนรวมออกจากกันได้</p> <p>๖) ประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน</p> <p>๗) แผนงานโครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณให้มีความสอดคล้องแผนปฏิบัติ ราชการ</p>

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็นโดย ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวัง และประเมินการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละกิจกรรมตามแผนบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ดังตารางที่ ๖

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

ที่	กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง			
			เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	กระบวนการงานการเบิกค่าตอบแทน	- เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ เป็นเท็จ				√
๒	กระบวนการงาน การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา	- ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติการเดินทางไปราชการตามระเบียบของทางราชการ				√
๓	กระบวนการงาน การจัดหาพัสดุ	- การปลอมแปลงหนังสือราชการ - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่จัดทำแผนไว้ - การกำหนดเงื่อนไขและคุณสมบัติไม่เปิดกว้าง				√
๔	กระบวนการงาน การเบิกจ่ายงบประมาณ	- เบิกจ่ายไม่ตรงแผนงานหรือตามงบโครงการ				√

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๔ ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีส้ม และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ที่วิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะความเสี่ยงเป็นสีแดง ซึ่งหมายถึงยอมรับ เกินกว่าการยอมรับได้ และต้องกำหนดกิจกรรมเพิ่มเติมในระบบบริหารความเสี่ยง ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ ทางชมรมจริยธรรม สสอ.พาน จึงเห็นควรนำมาตรการการป้องกันการทุจริตและแก้ไขการกระทำผิด

วินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ใน ๔ กระบวนงาน คือ กระบวนงานการเบิกค่าตอบแทน กระบวนงานการจัดทำ โครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมและสัมมนา กระบวนงาน การจัดหาพัสดุ และกระบวนงานการเบิกจ่ายงบประมาณ มาแก้ไขปัญหา โดยมอบหมายให้ผู้ช่วยสาธารณสุขอำเภอพานและชมรมชมรมจริยธรรม สสอ.พาน เป็นกลไกหลักในการแก้ไขการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ดังตารางที่ ๗

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มเติม
๑ กระบวนงานการเบิกค่าตอบแทน	มาตรการการป้องกันการทุจริตและแก้ไขการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ใน ๔ กระบวนงาน ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามคู่มือการทำงาน/มาตรการ คำสั่ง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน ในวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ สาธารณสุขอำเภอพานเน้นย้ำการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนให้เจ้าหน้าที่
๒.กระบวนงาน การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา	
๓.กระบวนงาน การจัดหาพัสดุ	
๔.กระบวนงาน การเบิกจ่ายงบประมาณ	

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ที่มีสถานะความเสี่ยงเป็นสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ และต้องกำหนดกิจกรรมเพิ่มเติมในระบบบริหารความเสี่ยง) เพื่อควบคุมกำกับติดตาม และ ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ดังตารางที่ ๘

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

ที่	สถานะความเสี่ยง			
	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
				๑.กระบวนการงานการเบิกค่าตอบแทน ๒.กระบวนการงาน การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา ๓.กระบวนการงาน การจัดหาพัสดุ ๔.กระบวนการงาน การเบิกจ่ายงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๙ การจัดทำแบบรายงานการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน จัดทำแบบรายงานการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ที่มีสถานะความเสี่ยงเป็นสีแดง เพื่อรายงานสถานะความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น มีการควบคุมกำกับติดตาม และ ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน ดังตารางที่ ๙

ตารางที่ ๙ ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการงานการเบิกค่าตอบแทนของ
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

แบบรายงานแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	กระบวนการงานการเบิกค่าตอบแทน
เหตุการณ์ความเสี่ยง	- การปลอมแปลงหนังสือราชการ - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่จัดทำแผนไว้ - การกำหนดเงื่อนไขและคุณสมบัติไม่เปิดกว้าง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ส่งหนังสือเวียนเกี่ยวกับมาตรการ คำสั่ง คู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน จริยธรรมข้าราชการ ประมวลกฎหมายเกี่ยวกับความผิดจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนให้หน่วยงานให้กับเจ้าหน้าที่ได้รับทราบ สาธารณสุขอำเภอเน้นย้ำในการปฏิบัติงานและการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในประชุมประจำเดือน

ตารางที่ ๙.๑ ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการ การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

แบบรายงานแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	กระบวนการ การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา
เหตุการณ์ความเสี่ยง	ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติการเดินทางไปราชการตามระเบียบของทางราชการ
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ส่งหนังสือเวียนเกี่ยวกับมาตรการ คำสั่ง คู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน จริยธรรมข้าราชการ ประมวลกฎหมายเกี่ยวกับความผิด จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนให้หน่วยงานให้กับเจ้าหน้าที่ได้รับทราบ สาธารณสุขอำเภอเน้อย้าในการปฏิบัติงานและการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในประชุมประจำเดือน

ตารางที่ ๙.๒ ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการ การจัดหาพัสดุ
ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

แบบรายงานแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	กระบวนการ การจัดหาพัสดุ
เหตุการณ์ความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - การปลอมแปลงหนังสือราชการ - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่จัดทำแผนไว้ - การกำหนดเงื่อนไขและคุณสมบัติไม่เปิดกว้าง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	<p>เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ส่งหนังสือเวียนเกี่ยวกับมาตรการ คำสั่ง คู่มือ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน จริยธรรมข้าราชการ ประมวลกฎหมายเกี่ยวกับ ความผิด จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนให้หน่วยงาน ให้กับเจ้าหน้าที่ได้รับทราบ สาธารณสุขอำเภอเน้นย้ำในการปฏิบัติงานและการ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในประชุมประจำเดือนและระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>

ตารางที่ ๙.๓ ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการ การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

แบบรายงานแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน	
ชื่อแผนบริหาร ความเสี่ยง	กระบวนการ การเบิกจ่ายงบประมาณ
เหตุการณ์ความ เสี่ยง	- เบิกจ่ายไม่ตรงแผนงานหรือตามงบโครงการ
สถานการณ์ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการบ้างแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผล การ ดำเนินงาน	<p>เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง ส่งหนังสือเวียนเกี่ยวกับมาตรการ คำสั่ง คู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน จริยธรรมข้าราชการ ประมวลกฎหมายเกี่ยวกับความผิดจذبอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนให้หน่วยงานให้กับเจ้าหน้าที่ได้รับทราบ สาธารณสุขอำเภอเน้นย้ำในการปฏิบัติงานและการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในประชุมประจำเดือนและพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ คู่มือปฏิบัติการจัดทำคำขอของงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๓ ของสำนักงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ คู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๐</p>

ขั้นตอนที่ ๑๐ เสนอขอปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน สถานะความเสี่ยงสามารถจัดการภายในองค์ได้ หากมีการทดแทนแผนเดิมจะใช้ข้อมูล ดังตารางที่ ๙

ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม) ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน เสนอขอเปลี่ยนแปลง..... วันที่เสนอขอเปลี่ยนแปลง.....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	๑..... ๒..... ๓.....	
ประเด็นเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

บรรณานุกรม

เว็บไซต์

สืบค้นออนไลน์

- สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.)

<https://www.nacc.go.th>

- ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข

<http://www.stopcorruption.moph.go.th/>