

รายงานแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

โดย

โรงพยาบาลกลางจังหวัดภูเก็ต

## คำนำ

โรงพยาบาลกลางจังหวัดภูเก็ตได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของกลุ่มงานต่าง ๆ เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้มากำหนดเป็นนโยบายเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการด้านการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ กระทรวงสาธารณสุข ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และสอดคล้องกับแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๘๐) (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม)

โรงพยาบาลกลางจังหวัดภูเก็ต  
กลุ่มงานบริหาร

## สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์	๑
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๑. การระบุความเสี่ยงการทุจริต	๒
๒. การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	๓
๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต	๔
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	๖
๕. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๘
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต	๙
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๐
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๑
๙. รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑๒

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑. หลักการและเหตุผล

ปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันในหน่วยงานภาครัฐมีความซับซ้อนและส่งผลกระทบต่อ การพัฒนาประเทศในทุกมิติ ทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และวัฒนธรรม นำมาซึ่งความเสื่อมศรัทธาของ ประชาชนต่อระบบราชการ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดภูเก็ตในฐานะหน่วยงานที่มีพันธกิจสำคัญในการดูแล สุขภาพของประชาชนในพื้นที่ จึงตระหนักถึงความสำคัญของการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภายใน องค์กร เพื่อสร้างความโปร่งใสและธรรมาภิบาลในการปฏิบัติงาน

การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยป้องกันและลดโอกาสใน การเกิดการทุจริตคอร์รัปชัน โดยมุ่งเน้นการค้นหา วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตใน ทุกกระบวนการ พร้อมกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ที่มุ่งสู่การเป็นประเทศที่มีมาตรฐานทาง คุณธรรมจริยธรรม และนโยบายกระทรวงสาธารณสุขที่ให้ความสำคัญกับการพัฒนาหน่วยงานให้เป็น "กระทรวงสาธารณสุขใสสะอาด ร่วมต้านทุจริต"

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดภูเก็ตเล็งเห็นว่าการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเป็น การกิจเร่งด่วนที่ต้องดำเนินการ เนื่องจากเป็นจังหวัดท่องเที่ยวหลักที่มีการหมุนเวียนทางเศรษฐกิจสูง มีการใช้ งบประมาณจำนวนมากในการพัฒนาระบบบริการสุขภาพให้ทันสมัย รองรับทั้งประชาชนในพื้นที่และ นักท่องเที่ยว ซึ่งอาจมีความเสี่ยงต่อการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณ และการใช้ อำนาจในตำแหน่งหน้าที่

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน ป้องกันการทุจริตของโรงพยาบาลกลางจังหวัดภูเก็ต ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมุ่งกำหนดมาตรการหรือแนว ทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพหุมิติชอบในส่วนราชการ ส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับมี จิตสำนึกในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และตรวจสอบได้ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล อีกทั้งยังเป็นการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติประเด็นการต่อต้านการทุจริต และประพหุมิติชอบ ให้บรรลุเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ตามวิสัยทัศน์ "ประเทศไทยปลอดการทุจริตและประพหุ มิติชอบ"

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของโรงพยาบาลกลางจังหวัดภูเก็ตจึงเป็นจุดเริ่มต้น สำคัญที่จะช่วยสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ยึดมั่นในความสุจริต และส่งเสริมการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส และเป็นธรรม อันจะนำไปสู่ความเชื่อมั่นและความไว้วางใจจากประชาชนผู้รับบริการ และ เป็นแบบอย่างที่ดีให้กับหน่วยงานอื่นต่อไป

### ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างสื่อบทสนทนาวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด ความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็น แบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมตามกฎหมาย โปร่งใสและตรวจสอบได้

ส่วนที่ ๒  
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อม ประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบาย รายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้อง

คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากใน กระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงใน เรื่องนั้น ๆ ในการ ดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกัน หรือแก้ไขความเสี่ยง การทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	ความเสี่ยงในด้านพัสดุ กระบวนการรับ – จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - วิธีการ จัดเก็บพัสดุ (ควรรหาที่เก็บพัสดุที่มั่นคงแข็งแรง ปลอดภัย มีกุญแจล็อค) - การเบิก- จ่ายพัสดุไม่เป็น ปัจจุบัน (กรณีขอเบิกพัสดุไปใช้ ต้องจัดทำเอกสาร การเบิกทุกครั้ง)		/
๒	ความเสี่ยงในด้านการใช้ราชการ การใช้ราชการตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วยราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ไม่เป็นปัจจุบัน - การ ลงบันทึกการใช้ราชการตาม แบบฟอร์ม ๔ (พนักงานขับรถไม่ได้ลง/ลืม บันทึกการใช้รถ)		/
๓	ความเสี่ยงในด้านการจัดโครงการ การนำรายชื่อผู้อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายมาเข้ารับการ อบรมตามโครงการ		/

ตารางที่ ๑

หน่วยงานอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยง การทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor - หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

๒. การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง ปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้าม หน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่าง สม่าเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงในด้านพัสดุ กระบวนการรับ - จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - วิธีการจัดเก็บพัสดุ (ควรรหาที่เก็บพัสดุที่มั่นคงแข็งแรง ปลอดภัย มีกุญแจล็อค) - การเบิก- จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (กรณีขอเบิกพัสดุไปใช้ ต้องจัดทำเอกสารการเบิกทุกครั้ง)	/			
๒	ความเสี่ยงในด้านการใช้ราชการ การใช้ราชการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ไม่เป็นปัจจุบัน - การลงบันทึกการใช้ราชการตาม แบบฟอร์ม ๔ (พนักงานขับรถไม่ได้ลง/สั้ม บันทึกการใช้รถ)	/			

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๓	ความเสี่ยงในด้านการจัดโครงการ การนำรายชื่อผู้อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายมา เข้ารับการอบรมตามโครงการ	/			

ตารางที่ ๒ นำโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต ตามสีไฟจราจร

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

### ๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

เกณฑ์ในการให้ค่า ๑ - ๓ มีดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอน นั้นเป็น MUST หมายถึงว่ามีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงว่ามีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น (ตัวอย่างตามตารางที่ ๓.๑ เกณฑ์พิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตว่าเป็น MUST หรือ SHOULD)

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer / User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

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

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk Level Matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น X รุนแรง
๑	ความเสี่ยงในด้านพัสดุ กระบวนการรับ – จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - วิธีการจัดเก็บพัสดุ (ควรรหาที่เก็บพัสดุที่มั่นคง แข็งแรง ปลอดภัย มีกุญแจล็อก) - การเบิก- จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (กรณีขอเบิกพัสดุไป ใช้ ต้องจัดทำเอกสารการเบิกทุกครั้ง)	๑	๒	๒
๒	ความเสี่ยงในด้านการใช้รถราชการการใช้รถ ราชการตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี ว่า ด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ไม่เป็นปัจจุบัน - การลงบันทึกการใช้รถราชการตาม แบบฟอร์ม ๔ (พนักงานขับรถไม่ได้ลง/ลืมน บันทึกการใช้รถ)	๑	๒	๒
๓	ความเสี่ยงในด้านการจัดโครงการการนำ รายชื่อผู้อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายมาเข้ารับ การอบรมตามโครงการ	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓

นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม  
(ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

แนวทางในการพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต



ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ความเสี่ยงในด้านพัสดุ กระบวนการรับ - จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - วิธีการจัดเก็บพัสดุ (ควรวางที่เก็บพัสดุที่ มั่นคงแข็งแรง ปลอดภัย มีกุญแจล็อก) - การเบิก- จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (กรณีขอ เบิกพัสดุไปใช้ ต้องจัดทำเอกสารการเบิก ทุกครั้ง)	๑	๑
๒	ความเสี่ยงในด้านการใช้ราชการการใช้ ราชการตามระเบียบสำนักงาน นายกรัฐมนตรี ว่าด้วยราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ไม่เป็นปัจจุบัน - การลงบันทึกการ ใช้ราชการตาม แบบฟอร์ม ๔ (พนักงาน ขับรถไม่ได้ลง/ลิม บันทึกการใช้รถ)	๑	๑
๓	ความเสี่ยงในด้านการจัดโครงการการนำ รายชื่อผู้อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายมาเข้ารับ การอบรมตามโครงการ	๒	๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑	ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีหรือข่าย		X	X
๒	ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่าย เพิ่ม Financial		X	X
๓	ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer / User		X	X
๔	ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	X	
๕	ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	X	X	

#### ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เผื่อระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการแบ่งได้เป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับความจำเป็นของการเผื่อระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
ความเสี่ยงในด้านพัสดุ กระบวนการรับ - จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - วิธีการจัดเก็บพัสดุ (ควรวางที่เก็บพัสดุที่มั่นคงแข็งแรง ปลอดภัย มีกุญแจล็อค) - การเบิก-จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (กรณีขอเบิกพัสดุไปใช้ต้องจัดทำเอกสารการเบิกทุกครั้ง)	ดี	ต่ำ		
ความเสี่ยงในด้านการใช้ราชการการใช้ราชการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ไม่เป็นปัจจุบัน - การลงบันทึกการใช้ราชการตาม แบบฟอร์ม ๔ (พนักงานขับรถไม่ได้ลง/ลืมน บันทึกการใช้รถ)	ดี	ต่ำ		
ความเสี่ยงในด้านการจัดโครงการการนำรายชื่อผู้อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายมาเข้ารับการอบรมตามโครงการ	ดี	ต่ำ		

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำ การประเมิน (ดี / พอใช้ / อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

**๕. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต**

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk Control Matrix Assessment) ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

(กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตหรือหน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

**ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต**

**ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต.....กระบวนการรับ – จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน**

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑	ความเสี่ยงในด้านพัสดุ กระบวนการรับ – จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - วิธีการจัดเก็บพัสดุ (ควรวางที่เก็บพัสดุที่มั่นคงแข็งแรง ปลอดภัย มีกุญแจล็อก) - การเบิก-จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (กรณีขอเบิกพัสดุไปใช้ ต้องจัดทำเอกสารการเบิกทุกครั้ง)	๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ให้ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด

**ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต.....การใช้รถราชการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ไม่เป็นปัจจุบัน**

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๒	ความเสี่ยงในด้านการใช้รถราชการ การใช้รถราชการตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ไม่เป็นปัจจุบัน - การลงบันทึกการใช้รถราชการตาม แบบฟอร์ม ๔ (พนักงานขับรถไม่ได้ลง/สืม บันทึกการใช้รถ)	๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับ ดูแลตรวจสอบ การใช้รถราชการให้เป็นไปตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต.....การนำรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการไม่ตรงกับ  
กลุ่มเป้าหมาย

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๓	ความเสี่ยงในด้านการจัดโครงการ การนำรายชื่อผู้อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายมาเข้ารับการอบรมตาม โครงการ	๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับ ดูแลตรวจสอบ การใช้รถ ราชการให้เป็นไประเบียบ กระทรวงการคลัง. ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การ จัดงาน และการประชุมระหว่าง ประเทศ. พ.ศ. ๒๕๔๙

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔  
ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการ  
ทุจริต เพื่อป้องกันการทุจริตอันอาจเกิดขึ้นตามมา

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม  
ตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผล  
การป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง  
การทุจริตออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการ การทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการรับ – จ่าย พัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	- วิธีการจัดเก็บพัสดุ (ควรร หาที่เก็บพัสดุที่มั่นคง แข็งแรงปลอดภัย มีกุญแจ ล็อค) - การเบิก- จ่ายพัสดุไม่เป็น ปัจจุบัน (กรณีขอเบิกพัสดุ ไปใช้ ต้องจัดทำเอกสารการ เบิกทุกครั้ง)	/		
การลงบันทึกการใช้รถ ราชการ (พนักงานขับ รถไม่ได้ลง/สั้ม บันทึก การใช้รถ)	- การลงบันทึกการใช้รถ ราชการตามแบบฟอร์ม ๔ (พนักงานขับรถไม่ได้ลง/สั้ม บันทึกการใช้รถ)	/		

มาตรการป้องกัน การทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
รายชื่อผู้เข้าร่วม โครงการไม่ตรงกับ กลุ่มเป้าหมาย	การนำรายชื่อผู้อื่นที่ไม่ใช่ กลุ่มเป้าหมายมาเข้ารับการ อบรมตามโครงการดี	/		

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สีแดง เกินกว่าจะยอมรับ

สีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

สีเขียว ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

สถานะตามสี	นิยามตามสถานะสี
สถานะสีเขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับ ความรุนแรง < ๓
สถานะสีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่าย ยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

**๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต**

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

**ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงการทุจริต**

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ยังไม่มี	

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ยังไม่มี	

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ยังไม่มี	

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๘ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามประเมินผล (สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ที่	สถานะความเสี่ยง		
	เขียว	เหลือง	แดง
	กระบวนการรับ – จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - วิธีการจัดเก็บพัสดุ (ควรรหาที่เก็บพัสดุที่มั่นคงแข็งแรงปลอดภัย มีกุญแจล็อก) - การเบิก- จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (กรณีขอเบิกพัสดุไปใช้ ต้องจัดทำเอกสารการเบิกทุกครั้ง)		
	การลงบันทึกการใช้รถราชการตาม แบบฟอร์ม ๔ (พนักงานขับรถไม่ได้ลง/สั้ม บันทึกการใช้รถ) - การลงบันทึกการใช้รถ ราชการตามแบบฟอร์ม ๔ (พนักงานขับรถไม่ได้ลง/สั้ม บันทึกการใช้รถ)		
	รายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการไม่ตรงกับกลุ่มเป้าหมาย - การนำรายชื่อผู้อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายมาเข้ารับการอบรมตามโครงการ		