

# รายงานแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗  
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ  
อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี

## ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังกำหนด มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมี การสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและหลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๙ จัดทำ รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่าง สม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมาย ขององค์กรโดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่ง อาจมีสถานการณ์ที่คาดไม่ถึง หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจ ขององค์กรโดยรวม จึงต้องมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยงและการ กำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานของ องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการ พัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตาม นโยบาย และ เป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

### ๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นใน อนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ ในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนด ประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๗ เพื่อเป็นข้อมูล ประกอบการจัดการแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง

๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผน บริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ประกอบด้วยประเด็นความ เสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและ หน่วยงานที่รับผิดชอบ

## **๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการท างานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความ เสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรก กิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงาน ปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของ ความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็น การสอบสวน post-decision

### **๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่ง มาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### **องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม ( control environment)**

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่าย บริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

#### **องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### **องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

#### **องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (information and communication)**

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### **องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (monitoring Activities)**

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในในเวลาที่เหมาะสม ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละ องค์ประกอบและหลักการจะต้อง present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/incentive sinviddhyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผล สนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

#### ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำ ระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identificati

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต

๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต           |  |
|---|-------------------------------------|--|
|   | know factor<br>ความเสี่ยงที่เคยเกิด | Unknow factor<br>ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด |
| <u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u><br>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานของสสอ.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิก ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง  |                                     | /  |
| <u>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน</u><br>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้น ได้ผลประโยชน์จากองค์กร  |                                     | /  |
| <u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u><br>-เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัว ตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีส่วนอยู่   |                                     | /  |
| <u>การทำงานพิเศษ</u><br>-การที่เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายจาก สสอ.อย่างเต็มที่แต่เวลาไปรับงานพิเศษอื่น ๆ ที่อยู่เหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงาน  |                                     | /  |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่นการปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูล<br>ข่าวสารล่าช้า |                                     | /  |

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการ

ควบคุมดูแล

สถานะสีแดง : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลาย

ขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตาม หน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

**ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | สีเขียว | สีเหลือง | สีแดง | สีส้ม |
|--|---------|----------|-------|-------|
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของ สสอ.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง |         | /        |       |       |
| การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน<br>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จาก องค์กร  | /       |          |       |       |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้ พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | /       |          |       |       |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน   |         |          | /     |       |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา   |         |          |       | /     |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย   |         | /        |       |       |
| -การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเบ็ด หรือการกำหนด   |         | /        |       |       |
| -เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก  | /       |          |       |       |

**ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง**

**ตารางระดับความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับความ<br>จำเป็นของการระวัง | ระดับ<br>ความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง<br>รวมจำเป็น ขรุบแรง |
|--|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรมของ ตนเองนอกเหนือจากงานของ สสอ.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่ กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง                           | ๓                              | ๓                             | ๙                                  |
| การจัดซื้อจัดจ้าง-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ หรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัด จ้าง หรือการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | ๓                              | ๓                             | ๖                                  |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน   | ๓                              | ๓                             | ๖                                  |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา   | ๓                              | ๓                             | ๙                                  |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย   | ๓                              | ๓                             | ๙                                  |

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | ระดับความ<br>จำเป็นของการระงับ | ระดับ<br>ความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง<br>รวมจำเป็น xรุนแรง |
|---|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| -การตั้งใจในการจัดทำTORที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง<br>และพวกพ้องแต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลื้อคสเปค หรือ<br>การกำหนด       | ๒                              | ๒                             | ๔                                  |
| -เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงิน<br>ราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ย<br>เลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ๓                              | ๒                             | ๓                                  |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับ คุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ใฝ่ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะ แบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้มีความ

เข้าใจ

ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการที่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มี

ความเข้าใจ

#### ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|---|-------------------------|--|-------------------------------|---------------------------|
|   |                         | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจาก<br>งานของสสอ.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วย<br>ตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่า<br>ความเป็นจริง       | พอใช้                   | /                                      |                               |                           |
| <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u><br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ<br>จัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือ ชนาะการประมุข<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ สาธารณะ เช่น การปิด<br>ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | พอใช้                   | /                                      |                               |                           |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลง เอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น<br>ปลอมลายมือ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน   | พอใช้                   | /                                      |                               |                           |
| -มีการรับสินบน /เรียกรับเงิน /สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะ<br>นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา   | พอใช้                   | /                                      |                               |                           |
| -กรรมกรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัด<br>จ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย   | พอใช้                   | /                                      |                               |                           |

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ใน ระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการ จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน  |
|-----|--|--|
| ๑   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                             | -จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวเดียวกัน<br>-กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เสนอเรื่อง ตามลำดับคำขอ |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น | -จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล   |
| ๓   | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่า เบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                         | - จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน                             |

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน  | โอกาส/ความเสี่ยงการ<br>ทุจริต   | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|--|---|-----------------|--------|-----|
|     |  |   | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | - จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน                            | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่นการประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย        | /               |        |     |
| ๒   | - จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับ ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน | เบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี่ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าที่พัก | /               |        |     |
| ๓   | - การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน<br>- กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ คำขอ                         | การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็น ของการอนุมัติอนุญาตไม่ ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ                             | /               |        |     |

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

**สถานะสีเขียว** (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม **สถานะสีเหลือง** (เกิดขึ้น

แล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้

แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

**สถานะสีแดง** (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความ

เสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | มาตรการป้องกันการทุจริต  | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|---|--|-----------------|--------|-----|
|   |  | เขียว           | เหลือง | แดง |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>- นำรถยนต์ของสสอไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานของสสอ. บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง   | กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว   |                 | /      |     |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>- การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิด ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ให้ปฏิบัติหน้าที่ที่เห็นแก่เงินหรือพวกพ้องของตนไม่ปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลใดปฏิบัติหน้าที่อย่างเปิดเผยตามระเบียบที่กำหนด | /               |        |     |
| - เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงินเช่นปลอมลายมือ แก่ ขใบสำคัญรับเงิน   | การชี้แจงให้เข้าใจในการเป็นข้าราชการที่ทำงานที่ไม่ผิดระเบียบและมีวินัย   | /               |        |     |
| - มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับ คู่สัญญา   | กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามและให้ตระหนักถึงการเป็นข้าราชการที่ดี   | /               |        |     |
| - เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จเช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก   | ควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่ายชี้แจง ให้เข้าใจในระเบียบและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และประพฤติมิชอบของการเป็นข้าราชการที่ดี                              | /               |        |     |

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ |   | สีเขียว | สีเหลือง | สีแดง |
|-----|---|---------|----------|-------|
| ๑   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                             | -       |          | -     |
| ๒   | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย |         | -        | -     |
| ๓   | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                       |         | -        | -     |

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต<br>หน่วยงาน สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ |   |
|---|---|
| โอกาส/ ความเสี่ยง   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ<br>ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย<br>เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง  | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการเฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง เริ่มดำเนินการไปบ้าง<br><input type="checkbox"/> แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสมเหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br>                          |
| ผลการดำเนินงาน  | สถานะความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำแต่เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง<br>มีการเน้นย้ำการประชุมประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน   |

แผนบริหารความเสี่ยงสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความ โปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๙ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ
๒. มาตรการให้มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ
๓. มาตรการป้องกันการรับสินบน
๔. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
๖. มาตรการการจัดซื้อเรื่องเรียนกรณีเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
๗. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๘. เจตจำนงสุจริตในการบริหาร
๙. เจตจำนงสุจริตเพื่อพัฒนาให้มีคุณธรรมและความโปร่งใส





แผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ

**ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง**

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามบทบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การ รายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรฐาน

ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมี การสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยง กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ ๒.๗ ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๙ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่าง สม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล พิจารณอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในการบรรลุเป้าหมาย ขององค์กรโดย เชื่อมโยงสัมพันธ์กับภารกิจขององค์กร นโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่ง อาจมีสถานการณ์ที่คาดไม่ถึง หรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบ ในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจ ขององค์กรโดยรวม จึงต้องมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายในการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยงและการ กำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานของ องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็น กระบวนการที่ คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรจะต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการ พัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึง การบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรภารกิจตามนโยบาย และ เป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

**๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร**

๑. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นใน อนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการติดตามประเมินอย่าง

ต่อเนื่อง

๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ ในทิศทางเดียวกันการพิจารณาความเสี่ยงการกำหนด ประเด็นความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ๒๕๖๔ เพื่อเป็นข้อมูล ประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและขบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ กรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยงปัจจัยเสี่ยงผลกระทบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงระยะเวลาดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

## ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในโลกขณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงาน ปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบสวน post-decision

### ๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ (committee of sponsoring organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน coso เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออก ประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน coso ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (control environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่าย

บริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

#### องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมิน  
หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

ผล(monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง

present& Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

#### ๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่ นำไป สู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive sinvic'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การทำเหตุผล สนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มี ภารกิจให้บริการประจำขนอมติหรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก สะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำ ระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำกรรณการรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลกาดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

#### Risk Identificati

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

ตารางระบุความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต  | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต           |  |
|---|-------------------------------------|--|
|   | know factor<br>ความเสี่ยงที่เคยเกิด | Unknow factor<br>ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด |
| <p><u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u></p> <p>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานของสสอ.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิก ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง</p>   |                                     | /  |
| <p><u>การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน</u></p> <p>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้น ได้ผลประโยชน์จากองค์กร</p>   |                                     | /  |
| <p><u>การทำธุรกิจส่วนตัว</u></p> <p>-เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาซื้อของจากร้านหรือบริษัทของครอบครัว ตนเองหรือบริษัทที่ตนเองมีหุ้นส่วนอยู่</p>  |                                     | /  |
| <p><u>การทำงานพิเศษ</u></p> <p>-การที่เจ้าหน้าที่ไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายจากสสอ.อย่างเต็มที่แต่เอาเวลาไปรับงานพิเศษอื่นๆที่อยู่ เหนืออำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงาน</p>  |                                     | /  |
| <p><u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u></p> <p>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการ ประมูล</p> <p>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่นการปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า</p> |                                     | /  |

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการ

ควบคุมดูแล

สถานะสีแดง: เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตาม หน้าที่ปกติ



**สถานะสีแดง** : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

**ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | สีเขียว | สีเหลือง | สีแดง |   |
|--|---------|----------|-------|---|
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของ สสอ.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการ เบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและการเบิกกว่าความเป็นจริง  |         | /        |       |   |
| การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ หรือรับสินบน<br>-การรับของขวัญจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้ผลประโยชน์จาก องค์กร  | /       |          |       |   |
| การจัดซื้อจัดจ้าง<br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้ พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | /       |          |       |   |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แกะไขใบสำคัญรับเงิน   |         |          | /     |   |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ /เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา   |         |          |       | / |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย   |         | /        |       |   |
| -การตั้งใจในการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง และพวกพ้อง แต่องค์กรเสียประโยชน์ เช่น การลือคสเบ็ค หรือการกำหนด  |         | /        |       |   |
| -เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเข้าบ้านค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก   | /       |          |       |   |

**ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง**

**ตารางระดับความเสี่ยง**

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | ระดับความ<br>จำเป็นของการระวัง | ระดับ<br>ความรุนแรงของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง<br>รวมเป็น x รุนแรง |
|--|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว<br>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของสสอ.บ่อยครั้งซึ่ง ต้องรับผิดชอบจ่ายค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่ | ๓                              | ๓                             | ๙                                 |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง  |   |   |   |
| <b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b><br>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุและ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้<br>พวกพ้องได้เปรียบ หรือชนะการประมูล<br>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ<br>สาธารณะ เช่น การปิดประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเผยแพร่<br>ข้อมูลข่าวสารล่าช้า | ๓ | ๓ | ๖ |
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสาร<br>การเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน  | ๓ | ๓ | ๖ |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินท้ใจ /เลี้ยง<br>รับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา   | ๓ | ๓ | ๙ |
| -กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมี<br>ส่วนได้ส่วนเสีย  | ๓ | ๓ | ๙ |
| -การตั้งเงื่อนไขการจัดทำ TOR ที่มีจุดประสงค์<br>เพื่อประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้องแต่ องค์กรเสียประโยชน์<br>เช่น การล็อคสเปค หรือ<br>การกำหนด  | ๒ | ๒ | ๙ |
| -เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงิน<br>ราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้านค่าเบี้ยเลี้ยง<br>ค่าพาหนะ ค่าที่พัก   | ๓ | ๒ | ๓ |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับ คุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ฝึาระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะ แบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

**ระดับดี :** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

**ระดับพอใช้ :** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้มีความ

เข้าใจ

**ระดับอ่อน :** จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต   | คุณภาพการ จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|---|------------------|--|-------------------------------|---------------------------|
|   |                  | ค่าความ<br>เสี่ยงระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| <p><u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u></p> <p>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรม ของตนเอง นอกเหนือจากงานของสสอ. บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่ายค่า น้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่า ความเป็นจริง</p>        | พอใช้            | /                                      |                               |                           |
| <p><u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u></p> <p>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ วัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้ พวกพ้องได้เปรียบหรือ ชนะ การประมูล</p> <p>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อ สาธารณะ เช่น การปิดประกาศการ จัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ ข้อมูล ข่าวสารล่าช้า</p> | พอใช้            | /                                      |                               |                           |
| <p>-เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลง เอกสารการเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือ แกะไขใบสำคัญรับเงิน</p>  | พอใช้            | /                                      |                               |                           |
| <p>-มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินบนใจเลี้ยงบรวง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา</p>  | พอใช้            | /                                      |                               |                           |
| <p>-กรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีส่วนได้ส่วนเสีย</p>   | พอใช้            | /                                      |                               |                           |

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ใน ระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการ จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน  |
|-----|--|--|
| ๑   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการ<br>อนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                                  | - จัดทำการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจนและเผยแพร่ให้<br>เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติให้ เป็นแนวเดียวกัน                                       |
| ๒   | ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ<br>ประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็น<br>ต้น | - จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณ ธรรม<br>จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ<br>กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล  |
| ๓   | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่า<br>เบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก                          | - จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม<br>จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่<br>เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้<br>ความรู้เกี่ยวกับวินัยแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน |

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันความเสี่ยง<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน  | โอกาส/ความเสี่ยงการ<br>ทุจริต   | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|--|---|-----------------|--------|-----|
|     |  |   | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | - จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม<br>กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับ<br>การบริหารงานบุคคล กิจกรรม<br>ให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นและ เจ้าหน้าที่ในหน่วย                                   | ความไม่โปร่งใส ในการ<br>บริหารงานบุคคล เช่น การประเมิน<br>ความดี ความชอบ<br>การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการ<br>ทางวินัย | /               |        |     |
| ๒   | - จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม<br>จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่<br>เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานส่วนท้องถิ่นให้กับ<br>ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่<br>ในหน่วยงาน | เบิกเงินราชการตามสิทธิ<br>เป็นเท็จ ซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น<br>ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ<br>และค่าที่พัก   | /               |        |     |
| ๓   | - การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแผนผังขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงานให้ละเอียดชัดเจน และเผยแพร่ให้ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน<br>ได้รับทราบและถือปฏิบัติให้ เป็นแนวทางเดียวกัน<br>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอเรื่องตามลำดับ คำขอ                               | การพิจารณาตรวจสอบและ<br>เสนอความเห็นของการ อนุมัติ<br>อนุญาตไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ                                   | /               |        |     |

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการระเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเทียบเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

**สถานะสีเขียว** (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม **สถานะสีเหลือง** (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้

แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

**สถานะสีแดง**

(เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางจัดทาระบบความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต  | มาตรการป้องกันการทุจริต   | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|--|---|-----------------|--------|-----|
|  |   | เขียว           | เหลือง | แดง |
| <p><u>การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว</u></p> <p>-นำรถยนต์ของสสอ.ไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานของสสอ.บ่อยครั้งซึ่งต้องรับผิดชอบจ่าย ค่าน้ำมันด้วยตนเองแต่กลับมีการเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและทำการเบิกกว่าความเป็นจริง</p>      | <p>กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว</p>   |                 | /      |     |
| <p><u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u></p> <p>-การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ ของวัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบหรือ ชนะการประมูล</p> <p>-การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิด ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารล่าช้า</p> | <p>กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ให้ปฏิบัติหน้าที่เห็นแก่เงินหรือพวกพ้องของตนไม่ปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลใดๆ ปฏิบัติหน้าที่อย่างเปิดเผย ตามระเบียบที่กำหนด</p> | /               |        |     |

|   |  |   |  |  |
|---|--|---|--|--|
| -เจ้าหน้าที่ของรัฐมีการปลอมแปลงเอกสาร การเบิกจ่ายเงิน เช่น ปลอมลายมือแก้ไขใบสำคัญรับเงิน  | การชี้แจงให้เข้าใจในการ เป็นข้าราชการที่ดีทำงานที่ไม่ผิดระเบียบและมีวินัย  | / |  |  |
| -มีการรับสินบน/เรียกรับเงิน/สินน้ำใจ/เลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับ คู่สัญญา                                      | กำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามและให้ตระหนักถึงการเป็นข้าราชการที่ดี   | / |  |  |
| - เจ้าหน้าที่ที่มีเจตนาปิดบังข้อมูล และเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จเช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่ายชี้แจงให้เข้าใจในระเบียบและการละเว้น การปฏิบัติหน้าที่ และประพฤตินิยมของการเป็นข้าราชการที่ดี | / |  |  |

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ |  |          |       |  |
|-----|--|----------|-------|--|
|     | สีเขียว  | สีเหลือง | สีแดง |  |
| ๑   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของ การอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ                           | -        | -     |  |
| ๒   | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย | -        | -     |  |
| ๓   | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                      | -        | -     |  |

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต<br>หน่วยงาน สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ |  |
|---|--|
| โอกาส/ ความเสี่ยง   | การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการตามระดับคำขอ   |
|   | ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย  |
|   | เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก  |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง  | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ เผื่อระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสมเหตุผลอื่น<br><input type="checkbox"/> (โปรดระบุ)<br><input type="checkbox"/> |
| ผลการดำเนินงาน  | สถานะความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ สถานะความเสี่ยงสีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำแต่ให้เผื่อระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง<br>-มีการเน้นย้ำในการประชุมประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน   |

แผนบริหารความเสี่ยงสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวารินชำราบได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความ โปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๙ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. มาตรการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะ
๒. มาตรการให้มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร่วมในการดำเนินการ
๓. มาตรการป้องกันการรับสินบน
๔. มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
๖. มาตรการการจัดซื้อร้องเรียนกรณีเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่
๗. มาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๘. เจตจำนงสุจริตในการบริหาร
๙. เจตจำนงสุจริตเพื่อพัฒนาให้มีคุณธรรมและความโปร่งใส