



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

คำนำ

ด้วยเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาสาเหตุที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริตคือการแก้ไข ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

โรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตขึ้น โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์ให้กับหน่วยงานภาครัฐและผู้สนใจในการสร้างความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ

โรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

มกราคม ๒๕๖๘

สารบัญ

	หน้า
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายใน	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๑-๒
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง(การประเมินความเสี่ยงการทุจริต)	๔-๑๗
บรรณานุกรม	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ของโรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลด ความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กรทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการของ องค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่า องค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงาน ภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการ ทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการ ทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับ จากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้ส่งงาน) เป็นลักษณะ pre - decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการ กำกับ ติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post - decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsitions ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับ มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อกรกำกับ ดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

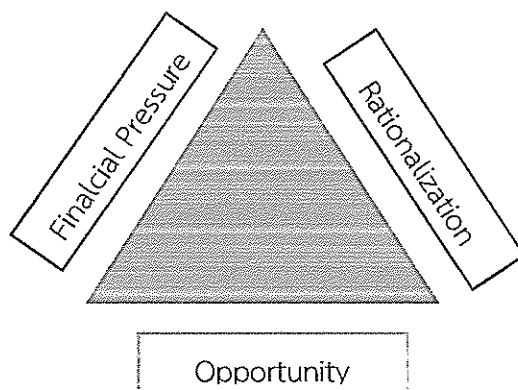
หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริง

และสามารถนำไปปฏิบัติได้จึงจะทำให้การคุมการภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายใน มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



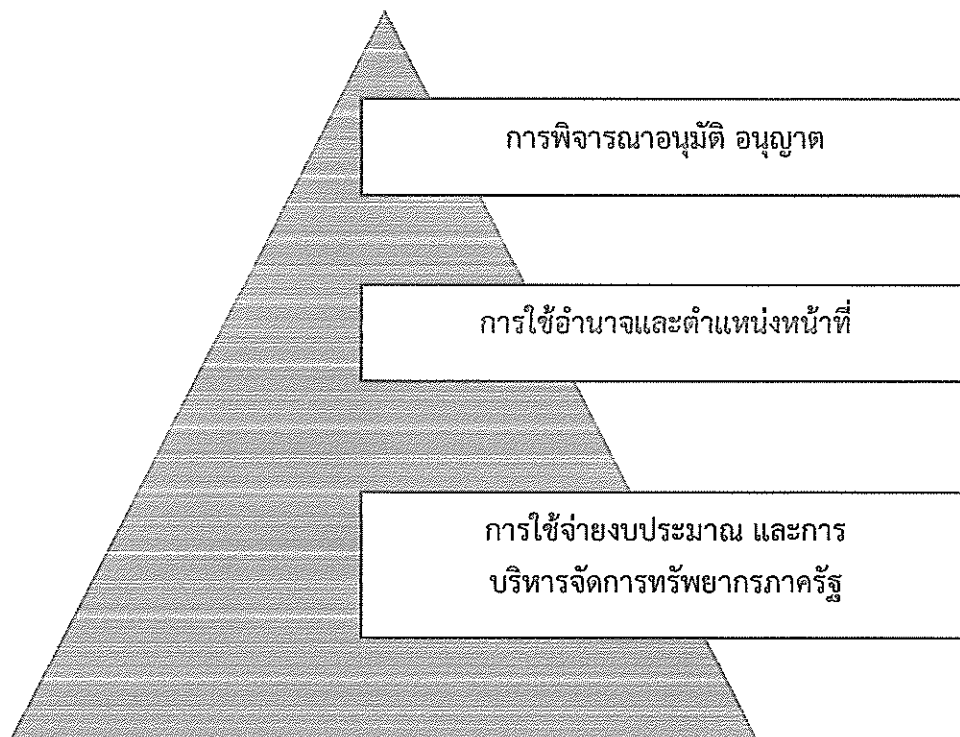
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณาอนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการ ประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

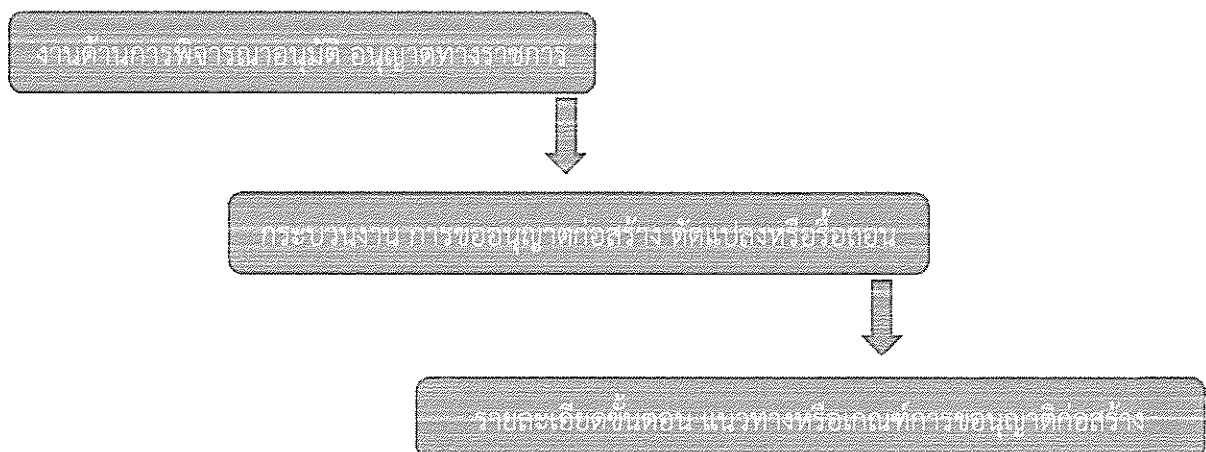
การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริต ในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมิน

ความเสี่ยงการทุจริต

-ตัวอย่าง-

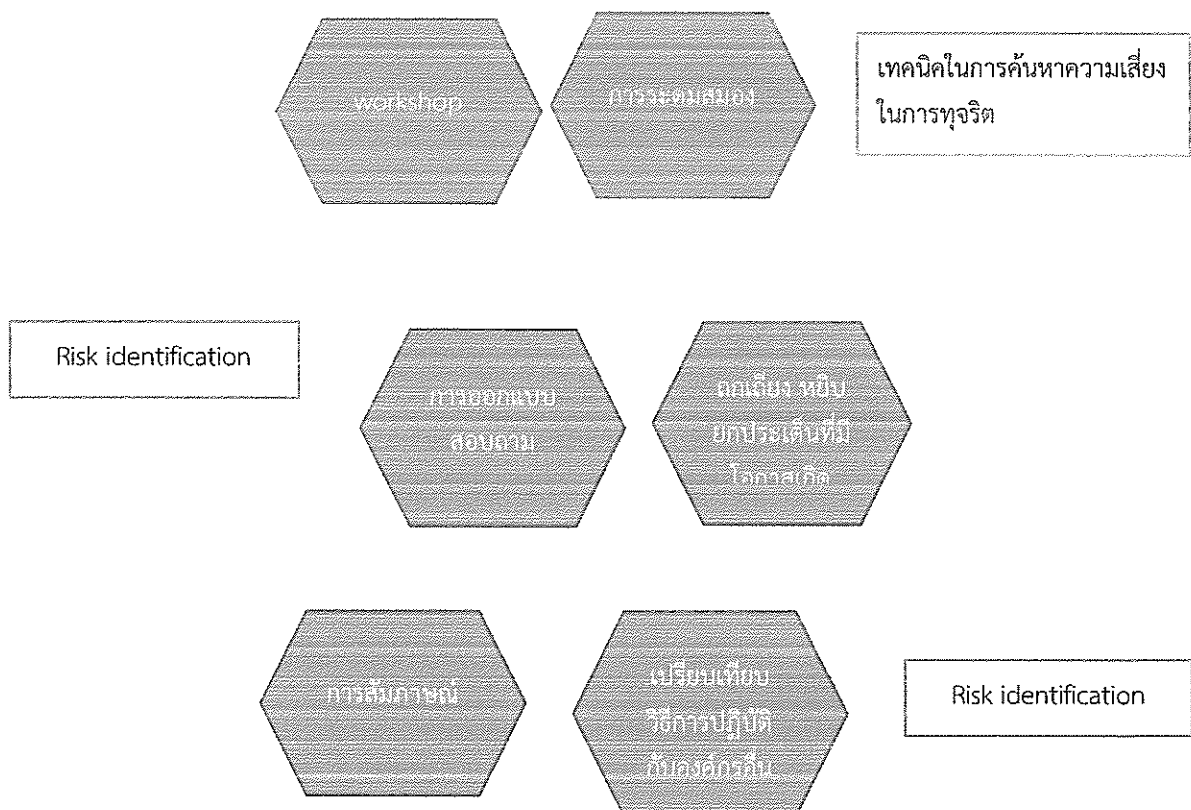


๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วย กระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง ที่เสี่ยงต่อการทุจริต เท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงาน เรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยง ในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่

ไม่ว่าอยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่า หน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าว ลงในแต่ละประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำหรือประวัติมีมานานอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมอง เพื่อระบุนิยามความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นซึ่งสามารถระบุ ความเสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง		✓
๒	การเบิกจ่ายตอบแทน		✓
๓	การใช้รถราชการ		✓

๗.๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยง ในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถเฝ้าระวังความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่าง ใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
๒	การเบิกจ่ายตอบแทน		✓		
๓	การใช้รถราชการ	✓			

๗.๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

เกณฑ์ในการให้ค่า ๑ - ๓ มีดังนี้

๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือ ขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นค่าในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานการกำกับดูแล พันธมิตร ภาวศึเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็นX รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง		๒			๒		๔
๒	การเบิกจ่ายตอบแทน		๒			๒		๔
๓	การใช้รถราชการ		๑			๑		๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือชั้นหลัก MUST	กิจกรรมหรือชั้นตอนรอง SHOULD
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	
๒	การเบิกค่าตอบแทน	๒	
๓	การใช้รถราชการ	๑	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคราชการ		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		✓	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		✓	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	✓		
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	✓		

๓.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุม การทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพ การจัดการ สอดคล้อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสีย ทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ ถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
-	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
-	-	-	-	-
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
การจัดซื้อจัดจ้าง			✓	
การเบิกค่าตอบแทน			✓	
-	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
การใช้รถราชการ	✓			

๗.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมิน การควบคุม ความเสี่ยง ใน ตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลยแต่พบว่า ความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง ความเสี่ยง การทุจริต หรือให้หน่วยงาน พิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดหรือมี โอกาสเกิดความ เสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานอันอาจเกิดจากการทุจริตและหรือผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง -หัวหน้า/เจ้าหน้าที่พัสดุเลือกซื้อของ จากร้านที่ตนเองติดต่อได้สะดวก	-กำชับให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ประกาศโรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา เรื่อง มาตรการ ป้องกันการรับสินบน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒	การเบิกค่าตอบแทน -เจ้าหน้าที่ไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบ	- ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ประกาศโรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา เรื่อง มาตรการ ป้องกันการรับสินบน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๓	การใช้รถราชการ -เจ้าหน้าที่ไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ - ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ประกาศโรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา เรื่อง มาตรการ ป้องกันการรับสินบน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การประเมินความเสี่ยง ตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

โรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

ที่	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการแก้ไข	ตัวชี้วัด (S)
๑	ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S) ๑) ดำเนินโครงการไม่ทันตามกำหนดเวลา ๒) ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายตามประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร	- ผู้รับผิดชอบงานแผนยุทธศาสตร์ติดตามการดำเนินงานเดือนละครั้ง	- ความสำเร็จไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการที่ได้รับอนุมัติ - ความสำเร็จไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์
๒	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O) ๑)ด้านการบริการ ๑.๑ มีข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการให้บริการ ๒) ด้านพัสดุ ๒.๑ มีการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน ๒.๒ มีการจัดซื้อเกินกว่าแผนจัดซื้อประจำปี	- ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนรับเรื่องร้องเรียนตามช่องทางต่าง ๆ - ทบทวนหาแนวทางแก้ไขเพื่อร่วมกับทีมงาน - ดำเนินการแก้ไขและแจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบ -การกำหนดคุณลักษณะของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้าง มีการประสานกรรมการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุครบถ้วนเหมาะสมกับการใช้งาน และทันตามระยะเวลาที่กำหนด - ติดตามการจัดซื้อให้เป็นไปตามแผนในคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาล	- จำนวนข้อร้องเรียนที่ได้รับแก้ไขร้อยละ ๑๐๐ - จัดซื้อ/จัดจ้างตรงตามคุณลักษณะเฉพาะ/ผู้ใช้งานมากกว่าร้อยละ ๙๐ - ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนร้อยละ ๑๐๐
	๓)ด้านบุคคล ๓.๑ บุคลากรของ รพ. ประเมินระดับความสุข มีความสุขน้อยตามมิติของ Happinometer	-จัดสวัสดิการให้บุคลากรของ รพ. อย่างเหมาะสมและเพียงพอ	-ระดับความสุขของบุคลากรของ รพ. ประเมินจากมิติของ Happinometer มีค่าเฉลี่ยมากกว่าหรือเท่ากับ ร้อยละ ๘๐

ที่	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการแก้ไข	ตัวชี้วัด (S)
	๔)ด้านความปลอดภัย ๔.๑ ผู้ป่วยที่มารับบริการได้รับการรักษาช้า เกิดภาวะเจ็บป่วยรุนแรงหรือเสียชีวิต	-พยาบาลห้องตรวจ สังเกตอาการ/ซักถามผู้ป่วยที่มาตรวจเป็นระยะ และประชาสัมพันธ์ว่า ถ้าอาการผิดปกติให้แจ้งเจ้าหน้าที่ -ผู้ป่วยที่อาการไม่คงที่/ผู้ป่วยกลุ่มเสี่ยงจัดให้อยู่ใกล้โต๊ะคัดกรอง หรือโซนที่จัดไว้ -คัดกรองผู้ป่วยรอนั้ง รดนอกเป็นกลุ่มแรก - จัดลำดับให้ผู้ป่วยวิกฤต ให้ช่วยฟื้นคืนชีพตามแนวทางปฏิบัติร่วมกับทีมที่กำหนดไว้	-ร้อยละของผู้ป่วยที่มารับบริการเกิดการเปลี่ยนแปลงสภาวะวิกฤติขณะรอตรวจที่ OPD =๐
	๔.๒ ผู้ป่วยได้รับยาไม่ถูกต้องไม่ปลอดภัย	-การให้ยาความเสี่ยงสูง ต้องมีการทวนสอบถึงแผนการรักษา และทวนซ้ำพร้อมการประเมินอาการตามแนวทาง HAD อย่างเคร่งครัด - ก่อนการใช้ยา/ก่อนการให้ยา ต้องมีการทวนสอบ ประวัติการแพ้ยาจากผู้ป่วย OPD Card	-อุบัติการณ์กรณีผู้ป่วยเสียชีวิตหรือทุพพลภาพจากความคลานเคลื่อนทางยา ๐ ครั้ง
	๕)ด้านเทคโนโลยี ๕.๑ ระบบเครื่องแม่ข่ายโปรแกรมบริหารจัดการผู้ป่วย Hosxp และระบบแลนสามารถใช้งานได้ตลอด ๒๔ ชั่วโมง	-เครื่องปั่นไฟฟ้าของ รพ. จะทำงานภายใน ๕ วินาที หลังไฟฟ้าดับ - มีการจัดเตรียมเครื่องสำรองไฟฟ้าต่อเข้ากับเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย - ทำแผนซ่อมบำรุงเครื่องสำรองไฟทุก ๖ เดือน	
	๕.๒ การสรุปเวชระเบียนล่าช้าไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา	- ความสมบูรณ์ของเวชระเบียนผู้ป่วยใน ร้อยละ ๘๐	- การกำหนดตัวชี้วัดในการประเมินผลรายบุคคลของแพทย์ โดยให้แพทย์ดำเนินการสรุปเวชระเบียนภายใน ๗ วัน หลังจากผู้ป่วยจำหน่ายจากหอผู้ป่วย - ติดตามเวชระเบียนที่ยังค้างส่งจากหอผู้ป่วย เพื่อดำเนินการส่งให้แพทย์เจ้าของไข้ดำเนินการสรุปให้เรียบร้อย

ที่	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการแก้ไข	ตัวชี้วัด (S)
๓	ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) ๑)ด้านสภาพคล่องทางการเงิน ๑.๑ แผนรายได้ไม่เป็นตาม Planfin ที่ตั้งไว้ ๑.๒ แผนรายจ่ายเกินกว่าแผน Planfin ที่ตั้งไว้ ๑.๓ เก็บลูกหนี้ไม่ได้	- มีการจัดตั้งคณะกรรมการ/ คณะทำงานด้านการเงินการคลังและของ รพ. - กำหนด Time Line ให้ศูนย์ ประกันในการส่งข้อมูลแก่ฝ่ายบัญชี - มีการเฝ้าระวังสถานการณ์ทางการเงิน การคลังของหน่วยบริการ โดยใช้เกณฑ์เงินสดเทียบกับแผน Planfin ประกอบกับการใช้เครื่องมือต่าง ๆ ทั้ง ๗ Plus, FAI และเกณฑ์ประเมินประสิทธิภาพ ๗ ตัว - มีการเปรียบเทียบด้านรายรับ รายจ่าย หน่วยบริการในระดับกลุ่มเดียวกัน - นำเสนอรายรับรายจ่าย และผล Planfin รวมถึงวิกฤต ๗ ระดับ ต่อ คณะกรรมการบริหารทุกเดือน การบริหารหนี้ - เพิ่มประสิทธิภาพการเรียกเก็บ - จัดสรรเงินกองทุนประกันสังคม - การเรียกเก็บลูกหนี้ UC ของ รพพ. ให้เร็วขึ้นและติดตามเป็นระยะ - ทบทวน Planfin และกำกับ ติดตามอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน	๑.วิกฤตทางการเงินระดับ =๐
๔	ความเสี่ยงด้านกฎหมาย (C) ๑. มีการเปลี่ยนแปลง กฎหมายระเบียบข้อบังคับ การไม่ปฏิบัติตาม/การฝ่าฝืนอาจทำให้เป็นความผิด	- แจ้งให้หน่วยงาน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องรับทราบ และถือปฏิบัติโดยทั่วกัน	- แจ้ง/ประกาศให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบถึงกฎหมายระเบียบข้อบังคับใหม่ ร้อยละ ๙๕

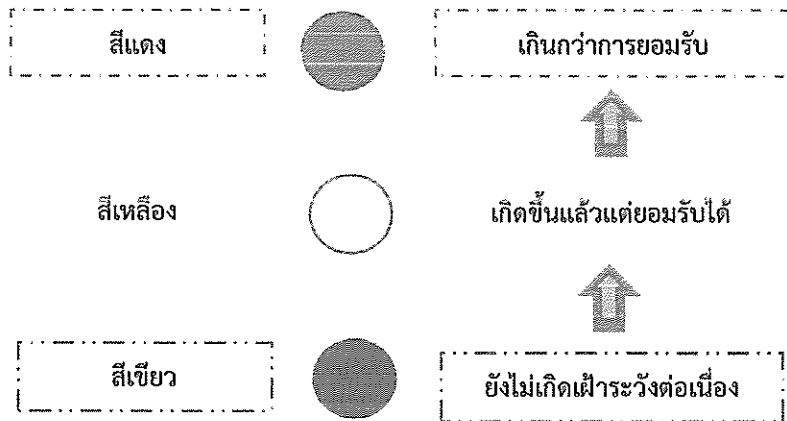
๗.๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผล การป้องกันหรือ แก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยง การทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	ประกาศโรงพยาบาลโรงพยาบาล ห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา มาตรการ ป้องกันการรับสินบนประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	การจัดซื้อจัดจ้าง -หัวหน้า/เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือกซื้อของ จากร้านที่ ตนเองติดต่อได้สะดวก		✓	
๒	หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การจ่ายเงินค่าตอบแทนแนบท้าย ข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่า ด้วย การจ่ายค่าตอบแทน เจ้าหน้าที่ ที่ ปฏิบัติงานให้กับ หน่วยบริการใน สังกัดกระทรวง สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๕๔ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๕๖	การเบิกค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงาน -การเบิกค่าตอบแทนนอก เวลาตาม แผนงาน/ โครงการฝึกอบรมศึกษา งาน/ประชุมและสัมมนา/ กิจกรรม		✓	
๓	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรธนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓	การใช้รถราชการ	✓		

ตารางที่ ๖ ให้งานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้



สถานะตามสี	นิยามตามสถานะสี
สถานะสีแดง	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ <u>แผนใช้ได้ผล</u> ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
สถานะสีเขียว	เกิดกรณีที่อยู่ในข่าย <u>ยังแก้ไขไม่ได้</u> ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

๗.๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- ๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

การปฏิบัติงานอันอาจเกิดการทุจริต โรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การจัดซื้อจัดจ้าง	- ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ประกาศโรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา มาตรการป้องกันการรับสินบนประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
การเบิกจ่ายตอบแทน	- ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ประกาศโรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา มาตรการป้องกันการรับสินบนประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การใช้ราชการ	- ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ประกาศโรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา มาตรการป้องกันการรับสินบนประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๗.๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตาม
ขั้นตอนที่ ๘ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล
(สี) สถานะ ความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงานอันอาจเกิดการทุจริต

ที่	เขียว	เหลือง	แดง
๑	จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงการ ปฏิบัติงานอันอาจเกิดการทุจริต โรงพยาบาลห้วยกระเจาเฉลิม พระเกียรติ ๘๐ พรรษา พบว่ามี สถานะความ เสี่ยงด้านทุจริต ไม่อยู่ในข่าย ความเสี่ยง(ความเสี่ยงระดับต่ำ) ๑ กระบวนการประกอบด้วย ๑. การใช้รถราชการ	จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง การปฏิบัติงานอันอาจเกิดการ ทุจริตของโรงพยาบาลห้วย กระเจาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา พบว่ามีสถานะ ความ เสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ ทันทั่วทั้งที่ (ความเสี่ยงระดับปาน กลาง) ๔ กระบวนการประกอบด้วย ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ๒. การเบิกค่าตอบแทน ๓. การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมและสัมมนา	-
๒	โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถ ยอมรับได้ แต่หน่วยงานยังคงเฝ้า ระวังในการบริหาร ความเสี่ยงการ ปฏิบัติงานอันอาจเกิด จากการ ทุจริตอย่างต่อเนื่อง	โดยปรากฏสถานะความเสี่ยง เป็นสีเหลือง ซึ่งหมายถึง เกิดขึ้น แล้วแต่ยอมรับได้ แต่หน่วยงาน ยังต้องจัดทำ แผนบริหารความ เสี่ยงการ ทุจริตในการบริหาร ความเสี่ยง การปฏิบัติงานอันอาจ เกิดจาก การทุจริตอย่างต่อเนื่อง	

บรรณานุกรม

คู่มือ MOPH ITA ๒๐๒๕

คู่มือการประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข ราชการบริหารส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข