



รายงานแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอข้างกลาง จังหวัดนครศรีธรรมราช
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริต ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอข้างกลาง ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|-----|---|---------------------------|----------------|
| | | Know Factor | Unknown Factor |
| ๑ | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามขั้นตอนและระเบียบที่เกี่ยวข้อง | √ | |
| ๒ | การจัดทำรายงานการเงินและบัญชียังไม่เป็นปัจจุบัน | √ | |
| ๓ | การใช้รถราชการ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ | | √ |
| ๔ | การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย โครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | | √ |

หมายเหตุ

Know Factor หมายถึง ความเสี่ยงที่เคยเกิด คาดว่ามีโอกาสเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามไฟสีจราจร

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|---|-------|--------|-----|-----|
| ๑ | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามขั้นตอนและระเบียบที่เกี่ยวข้อง | | | √ | |
| ๒ | การจัดทำรายงานการเงินและบัญชียังไม่เป็นปัจจุบัน | | √ | | |
| ๓ | การใช้รถราชการ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ | | | √ | |
| ๔ | การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย โครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | | √ | | |

หมายเหตุ

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก (สีส้มและสีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน

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

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑ | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง |
|-----|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| ๑ | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตาม ขั้นตอนและระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ๓ | ๓ | ๙ |
| ๒ | การใช้รถราชการ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ | ๓ | ๒ | ๖ |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD |
|-----|---|--------------------------------|---------------------------------|
| ๑ | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตาม ขั้นตอนและระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ✓ | |
| ๒ | การใช้รถราชการ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ | ✓ | |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balance Scorecard

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ๑ | ๒ | ๓ |
|---|---|---|---|
| ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิ เคราะห์ | | × | × |
| ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial | | × | × |
| ผลกระทบต่อผู้ให้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User | × | × | |
| ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process | × | × | |
| ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth | × | × | |

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการ
ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ฝ้า
ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ ซึ่งแบ่งได้ ๓ ระดับดังนี้

ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทาง
การเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน แต่ยอมรับได้ มี
ความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบ
ผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการ จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|---|---------------------|--|-----------------------------------|---------------------------|
| | | ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง | ค่าความเสี่ยง ระดับสูง |
| กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ ถูกต้อง ตามขั้นตอนและ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง | ค่อนข้างสูง |
| การใช้รถราชการ ยังไม่ ถูกต้องตาม ระเบียบ | ดี | ต่ำ | ค่อนข้างต่ำ | ปานกลาง |

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผน แผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามขั้นตอนและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต) |
|-----|---|--|
| ๑ | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตาม ขั้นตอนและระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ๑) จัดประชุมผอ.รพ.สต.เจ้าหน้าที่ /หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทบทวนบทบาทหน้าที่ขั้นตอนและระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุ ๒) ออกตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ตามระเบียบในการจัดหาพัสดุ ๓) กำหนดเป็นเกณฑ์ด้านสมรรถนะของผู้บริหาร |

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการ ป้องกันการทุจริต | โอกาส ความเสี่ยงการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
|-----|---|---------------------------|-----------------|--------|-----|
| | | | เขียว | เหลือง | แดง |
| ๑ | จัดประชุมผอ.รพ.สต.เจ้าหน้าที่ / หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทบทวนบทบาทหน้าที่ ขั้นตอน และระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการจัดหา พัสดุ | | | √ | |
| ๒ | ออกตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องตามระเบียบในการจัดหาพัสดุ | | | √ | |
| ๓ | กำหนดเป็นเกณฑ์ด้านสมรรถนะ ของผู้บริหาร | | | √ | |

ขั้นตอนที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ จัดกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง) | มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม |
|---|--|
| การจ้างเหมาทำความสะอาด ไม่พบ เอกสารจัดจ้าง มีเพียงหลักฐานการ จ่ายเงินค่าจ้าง เนื่องจากผู้รับผิดชอบงาน ไม่เข้าใจกระบวนการจัดจ้าง | จัดประชุมทบทวนประเภทการจ้าง และการเบิกจ่ายค่าจ้างในแต่ละประเภทการจ้าง |
| การจัดเหมาปรับปรุงอาคาร ไม่จัดทำบัญชี แสดงปริมาณวัสดุ (พัสดุ) และราคาค่า ก่อสร้าง | กำหนดให้ทุก รพ.สต.ที่ทำแผนจัดจ้างซ่อมแซมปรับปรุงอาคาร ให้แสดงบัญชีแสดงปริมาณวัสดุ(พัสดุ) และราคาค่าก่อสร้าง ใน ขั้นตอนการขออนุมัติดำเนินการจัดจ้างตามระเบียบฯ หากไม่มี การจัดทำบัญชีแสดงปริมาณวัสดุ(พัสดุ)และราคาค่าก่อสร้าง สสอ. จะไม่อนุมัติให้ดำเนินการ |
| การจัดซื้อวัสดุสำนักงาน ไม่มีหลักฐานการ กำหนดคุณลักษณะของวัสดุสำนักงานที่จะ ดำเนินการขอซื้อ | ชี้แจงแนวทางและระเบียบให้ทราบเป็นรายบุคคล |

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต | | |
|-----|--|--------|-----|
| | เขียว | เหลือง | แดง |
| ๑ | รพ.สต.ที่พบความเสี่ยงในการ ทำเอกสารจ้างเหมาทำความสะอาด ไม่ถูกต้อง สามารถ ดำเนินการได้ ถูกต้องตาม ขั้นตอนการจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ | - | - |
| ๒ | รพ.สต.ทุกแห่ง แสดงบัญชี แสดงปริมาณวัสดุ(พัสดุ) และ ราคาค่า ก่อสร้าง ในขั้นตอน การขออนุมัติดำเนินการจัดจ้าง | - | - |
| ๓ | เอกสารจัดซื้อพัสดุ มีการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและ ราคาากลาง | - | - |