



## บันทึกข้อความ

โรงพยาบาลลำพูน  
4696.  
- 2 ก.ย. 2568

ส่วนราชการ คณะทำงานประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส โรงพยาบาลลำพูน โทร. ๗๑๒๐๖

ที่ ลพ ๐๐๓๒.๒๐๖.๑/๙๔ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลลำพูน

ตามที่ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านทุจริต กระทรวงสาธารณสุข ได้กำหนดให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เป็นมาตรการเชิงรุก เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนซึ่งเป็นกิจกรรมหนึ่งที่มีความสำคัญของโรงพยาบาลลำพูน และได้ให้ความสำคัญที่ต้องมีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนขึ้นได้ การวิเคราะห์ความเสี่ยงจะทำให้สามารถกำหนดแนวทางในการป้องกัน แก้ไข ความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้นได้ นั้น

ในการนี้ คณะทำงานประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสฯ จึงขอรายงานผลการวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของหน่วยงาน ตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางชนิษฐา สุขเสริม)

รองประธานคณะทำงานฯ

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลลำพูน

- เพื่อโปรดทราบ
- เพื่อโปรดพิจารณา
- เห็นควร

(นายชาญพัฒน์ มาประกอบ)

รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร

- 2 ก.ย. 2568

- ทราบ
- เห็นชอบ
- อนุมัติ

(นางลดาวรรณ ทาญไพโรจน์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลลำพูน

- 3 ก.ย. 2568



สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดลำพูน  
โรงพยาบาลลำพูน

# รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและ แผนบริหารความเสี่ยง

โรงพยาบาลลำพูน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

\*\*\*\*\*

จัดทำโดย คณะกรรมการ ITA โรงพยาบาลลำพูน

## คำนำ

ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปี ๒๕๖๘ ตัวชี้วัดที่ ๗ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อลดและปิดโอกาสการทุจริต และเป็นการป้องกันการทุจริตเชิงป้องกัน ให้น้องงานที่ได้รับมอบหมายตามมติคณะรัฐมนตรีดำเนินการ ซึ่งเป็นเรื่องที่สำคัญเพราะส่งผลสูงต่อประเทศ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามตัวชี้วัดดังกล่าว

โรงพยาบาลลำพูน จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการ ทุจริต ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อใช้ในการควบคุมกำกับและติดตามการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงต่อไป

โรงพยาบาลลำพูน

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	ก
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
ระดับความเสี่ยง	๕
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๖
แผนบริหารความเสี่ยง	๗
การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๙
จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๐
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๑
การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๒

# การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของโรงพยาบาลลำพูน

## ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีการทุจริต หรือ ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการ มุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มี มาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## ๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่ง มาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้าน การควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง การทุจริตสำหรับหน่วยงานภาครัฐ คู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระทรวงมหาดไทย ๑๓ Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับ

ติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติม ด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่ กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการ สอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการ ที่จะตอบสนองต่อความคาดหวัง ของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

### องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มี านาจอการสั่งการชัดเจน

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 – องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ – มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ – มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อ การควบคุมภายใน คู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระทรวงมหาดไทย ๑๔

### องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ – ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
  - หลักการที่ ๑๗ – ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม
- ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สำหรับคู่มือฉบับนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำ

Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแสนั้นแก่ผู้บริหาร

Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริต เข้ามาได้

Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า

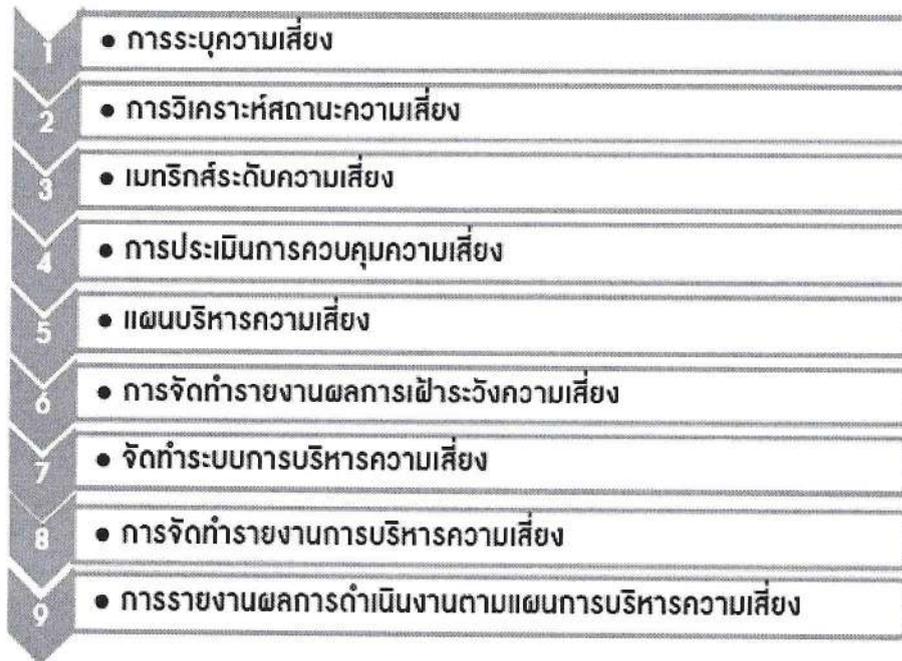
ในอนาคต (Unknown Factor)

### ๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย pressure/Incentive sinvc'i'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

#### ๔. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

##### ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 9 ขั้นตอน



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identification

ขั้นตอนที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (know factor และ Unknow factor)

##### ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
๑. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ		
๑.๑ หน่วยงานมีการโยกย้าย เปลี่ยนมือครุภัณฑ์ โดยไม่ดำเนินการ ด้านพัสดุ	√	
๑.๒ สถานที่เก็บครุภัณฑ์รอจำหน่าย ไม่เพียงพอ	√	

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
๒. ออกรหัสครุภัณฑ์และนำสต็อกเกอร์ไปติดที่ตัวครุภัณฑ์ล่าช้า	√	
๓. ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่ายค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงิน การคลังอาจมีโอกาสรู้อภัยในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ		√
๔. นำรถยนต์ของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของโรงพยาบาล หรือการใช้รถไปยังสถานที่อื่นๆ ไม่ตรงกับค่าขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่าน้ำมันเชื้อเพลิง		√

### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

**สถานะสีเขียว** : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

**สถานะสีเหลือง**: เป็นความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน

ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

**สถานะสีส้ม** : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

**สถานะสีแดง** : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

### ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ ๑.๑ หน่วยงานมีการโยกย้าย เปลี่ยนมือครุภัณฑ์ โดยไม่ดำเนินการ ด้านพัสดุ ๑.๒ สถานที่เก็บครุภัณฑ์รอกจำหน่าย ไม่เพียงพอ	√  √			
๒. ออกรหัสครุภัณฑ์และนำสต็อกเกอร์ไปติดที่ตัวครุภัณฑ์ล่าช้า		√		

๓. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมสัมมนา ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ		√		
๔. นารถยนต์ของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง นอกเหนือจากงานของโรงพยาบาล หรือการใช้รถไปยังสถานที่อื่นๆ ไม่ตรงกับคำขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่าน้ำมันเชื้อเพลิง		√		

### ขั้นตอนที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

### ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น x รุนแรง
๑. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ ๑.๑ หน่วยงานมีการโยกย้าย เปลี่ยนมือครุภัณฑ์ โดยไม่ดำเนินการ ด้านพัสดุ ๑.๒ สถานที่เก็บครุภัณฑ์รอจำหน่าย ไม่เพียงพอ	๓	๓	๙
๒. ออกรหัสครุภัณฑ์และนำสต็อกเกอร์ไปติดที่ตัวครุภัณฑ์ล่าช้า	๓	๒	๖

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการระงับ	ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น x รุนแรง
๓. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมสัมมนาผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มี ความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการ คลังอาจมีโอกาเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิด การหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจ และไม่ตั้งใจ	๔	๔	๑๖
๔. นำรถยนต์ของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ใน กิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของ โรงพยาบาล หรือการใช้รถไปยังสถานที่อื่นๆ ไม่ตรงกับคำขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่า น้ำมันเชื้อเพลิง	๓	๔	๑๒

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โรงพยาบาลลำพูน ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการ  
ประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพ  
การจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ฝั่ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น  
๓ ระดับ คือ

- ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน  
องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- ระดับพอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่ยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ  
ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ
- ระดับอ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่ายมีผลกระทบ  
ถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการ ทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
<p>๑. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และการ จำหน่ายพัสดุ</p> <p>๑.๑ หน่วยงานมีการโยกย้าย เปลี่ยนมือ ครุภัณฑ์ โดยไม่ดำเนินการ ด้านพัสดุ</p> <p>๑.๒ สถานที่เก็บครุภัณฑ์จำหน่าย ไม่เพียงพอ</p>	<p>ดี</p> <p>พอใช้</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		
๒. ออกรหัสครุภัณฑ์และนำสต็อกเกอร์ไปติดที่ ตัวครุภัณฑ์ล่าช้า	พอใช้	✓		
๓. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมสัมมนาผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมี โอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหา ผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ	ดี	✓		
๔. นำรถยนต์ของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ใน กิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของ โรงพยาบาล หรือการใช้รถไปยังสถานที่อื่นๆ ไม่ตรงกับคำขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง	พอใช้	✓		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑.	ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค ไม่ได้แจ้งพัสดุ การโยกย้ายครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานไม่ได้ แจ้งงานพัสดุซึ่งเป็นผู้ควบคุมรหัสครุภัณฑ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้ความรู้หน่วยงาน เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติ ในการรับบริจาควัสดุ หรือครุภัณฑ์</li> <li>- บริหารจัดการสถานที่จัดเก็บให้เพียงพอ เพื่อเก็บรักษาให้เป็นระเบียบเรียบร้อย พักสุมีความปลอดภัย จากอันตราย</li> </ul>
๒.	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ ประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย พนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน</li> </ul>
๓.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่า บ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานท้องถิ่น สมาชิกสภา ท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน</li> </ul>

## ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

### ตารางการจัดรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑.	จัดกิจกรรมอบรมส่งเสริมด้าน คุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคล กิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับวินัยให้กับ เจ้าหน้าที่	ความไม่โปร่งใสในการ บริหารงานบุคคล เช่น การ ประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การ ดำเนินการทางวินัย	/		
๒.	จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้าน คุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและ กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็น เท็จซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ และค่าที่พัก	/		
๓.	จัดทำประกาศมาตรการ การป้องกันการทุจริตและแก้ไข การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ	การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	/		

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการระเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน  
บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกัน  
หรือแก้ไข้ปัญหาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต  
ต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง ดังนี้

สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังต่อเนื่อง)

: ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันทีตามมาตรการ/นโยบาย/  
โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)

: เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม  
เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรงน้อยกว่าระดับ ๓

## ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

### ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกัน การทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
<p>๑. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ</p> <p>๑.๑ หน่วยงานมีการโยกย้าย เปลี่ยนมือครุภัณฑ์ โดยไม่ดำเนินการ ด้านพัสดุ</p> <p>๑.๒ สถานที่เก็บครุภัณฑ์รอจำหน่าย ไม่เพียงพอ</p>	<p>- ให้ความรู้ หน่วยงานเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติ ในการรับบริจาคพัสดุ หรือครุภัณฑ์</p> <p>- บริหารจัดการสถานที่จัดเก็บให้เพียงพอ เพื่อเก็บรักษาให้เป็นระเบียบเรียบร้อย พักพัสดุมีความปลอดภัยจากอันตราย</p>	/	/	
๒. ออกรหัสครุภัณฑ์และนำสติ๊กเกอร์ไปติดที่ตัวครุภัณฑ์ล่าช้า	กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ระมัดระวังในการบันทึกข้อมูล เพื่อป้องกันการบันทึกข้อมูลผิดพลาด เสียเวลา ในการแก้ไขข้อมูล	/		
๓. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมสัมมนาผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก – จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงิน การคลังอาจมีโอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ	การชี้แจงให้เข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติ ที่ไม่ผิดระเบียบ และมีวินัย และควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่ายชี้แจงให้เข้าใจในระเบียบและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และประพฤติมิชอบ	/		
๔. นารถยนต์ของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของโรงพยาบาล หรือการใช้รถไปยังสถานที่อื่นๆ ไม่ตรงกับคำขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	/		

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่			
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑	บริหารจัดการสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์หรือ จำหน่ายให้เพียงพอเพื่อเก็บรักษาให้เป็น ระเบียบเรียบร้อย พัสดุมีความปลอดภัยจาก อันตราย และให้ความรู้หน่วยงาน เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติในการรับบริจาควัสดุ หรือ ครุภัณฑ์	-	-
๒	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็น ของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	-	-
๓	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการทางวินัย	-	-
๔.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าจัด โครงการฯ ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ ค่าที่พัก ค่าจัดโครงการฯ		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน โรงพยาบาลลำพูน	
โอกาส/ ความเสี่ยง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และเจ้าหน้าที่ในโรงพยาบาลลำพูน มีความรู้แนวทางปฏิบัติในการรับบริจาควัสดุ หรือครุภัณฑ์ น้อย /จัดการสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์หรือจำหน่ายให้เพียงพอ เพื่อป้องกันทรัพย์สินสูญหาย
	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ
	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย การนำราชการไปใช้ส่วนตัว เป็นต้น
	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พักค่าจัดโครงการฯ
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน โรงพยาบาลลำพูน	
ผลการดำเนินงาน	สถานะความเสี่ยงการทุจริตของโรงพยาบาลลำพูน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง

แผนบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลลำพูนได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๘ จำนวน ๔ มาตรการ ประกอบด้วย

๑. มาตรการใช้ธรรมาภิบาล
๒. มาตรการการเบิกค่าตอบแทน
๓. มาตรการจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา
๔. มาตรการการทบทวนแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรับบริจาคครุภัณฑ์ และการสร้างความเข้าใจและความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานในราชการบริหารส่วนภูมิภาค

โรงพยาบาลลำพูน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดลำพูน

ตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เรื่อง แนวทางการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับหน่วยงานในราชการบริหารส่วนภูมิภาค สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ชื่อหน่วยงาน : โรงพยาบาลลำพูน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดลำพูน

วัน/เดือน/ปี : ๓ กันยายน ๒๕๖๘

หัวข้อ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงและแผนบริหารความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘  
โรงพยาบาลลำพูน

Linkภายนอก : ไม่มี

หมายเหตุ: .....  
.....  
.....

ผู้รับผิดชอบการให้ข้อมูล

อาคม  
(นายอาคม สังข์พนัส)  
ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

วัน/เดือน/ปี.....๓/๙/๖๘

ผู้อนุมัติรับรอง

ชนิษฐา  
(นางชนิษฐา สุขเสริม)  
ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ  
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

วัน/เดือน/ปี.....๓/๙/๖๘

ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่

ภคนนท์  
(นายภคนนท์ จงสิริวัฒน์)  
นักทรัพยากรบุคคล

วัน/เดือน/ปี.....๓/๙/๖๘