



สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดลำพูน
โรงพยาบาลลำพูน

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและ แผนบริหารความเสี่ยง

โรงพยาบาลลำพูน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

จัดทำโดย คณะกรรมการ ITA โรงพยาบาลลำพูน

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	ก
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๓
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
ระดับความเสี่ยง	๕
การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๖
แผนบริหารความเสี่ยง	๗
การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๘
จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๙
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๐
การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๑

คำนำ

ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปี ๒๕๖๙ ตัวชี้วัดที่ ๗ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อลดและปิดโอกาสการทุจริต และเป็นการป้องกันการทุจริตเชิงป้องกัน ให้นำหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายตามมติคณะรัฐมนตรีดำเนินการ ซึ่งเป็นเรื่องที่สำคัญเพราะส่งผลสูงต่อประเทศ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์:ตามตัวชี้วัดดังกล่าว

โรงพยาบาลลำพูน จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการ ทุจริต ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ขึ้น เพื่อใช้ในการควบคุมกำกับและติดตามการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงต่อไป

โรงพยาบาลลำพูน

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ของโรงพยาบาลลำพูน

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุม ภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้าน การทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่างๆ ภายในองค์กรที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็น การ 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 การควบคุมภายในจึงถือว่ามี ความสำคัญอย่างยิ่งในการ ที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ – องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ – คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ – คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอานาจการสั่งการชัดเจน

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 – ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำ

Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่อง ตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

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 sinvci'dffyo หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (fraud Triangle)

๔. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 9 ขั้นตอน



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

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 สถานที่เก็บครุภัณฑ์รอกจำหน่าย ไม่เพียงพอ	√	

โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	know factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด	Unknow factor ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิด
๒. ระเบียบ/หนังสือสั่งการด้านพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งและเพิ่มมากขึ้น ทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน นำไปสู่ความเสี่ยงที่จะทำผิดกฎระเบียบ		√
๓. ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงิน การคลังอาจมีโอกาเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ		√
๔. นำรถยนต์ของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของโรงพยาบาล หรือการใช้รถไปยังสถานที่อื่นๆ ไม่ตรงกับคำขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่าน้ำมันเชื้อเพลิง		√

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

สถานะสีเขียว : เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : เป็นความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน

ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติการควบคุมดูแล

สถานะสีส้ม : เป็นกระบวนการความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้มาเกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : เป็นความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่าเสมอ

ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

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

๒. ระเบียบ/หนังสือสั่งการด้านพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง และเพิ่มมากขึ้น ทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน นำไปสู่ความเสี่ยงที่จะทำผิดกฎระเบียบ		√		
๓. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมสัมมนา ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก - จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ		√		
๔. นำรถยนต์ของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ในกิจกรรมของตนเอง 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 สถานที่เก็บครุภัณฑ์จำหน่าย ไม่เพียงพอ	๓	๓	๙
๒. ออกรหัสครุภัณฑ์และนำสต็อกเกอร์ไปติดที่ตัวครุภัณฑ์ล่าช้า	๓	๒	๖

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการระวัง	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 ไม่ตรงกับค่าขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่า น้ำมันเชื้อเพลิง	๓	๔	๑๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โรงพยาบาลลำพูน ได้นำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

- ระดับดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน 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 สถานที่เก็บครุภัณฑ์รอจำหน่าย ไม่เพียงพอ</p>	<p>ดี</p> <p>พอใช้</p>	<p>√</p> <p>√</p>		
<p>๒. ระเบียบ/หนังสือสั่งการด้านพัสดุ มีการ เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งและเพิ่มมากขึ้น ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน นำไปสู่ความ เสี่ยงที่จะทำผิดกฎระเบียบ</p>	พอใช้	√		
<p>๓. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมสัมมนาผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก – จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมี โอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหา ผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ</p>	ดี	√		
<p>๔. นำรถยนต์ของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ใน กิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของ โรงพยาบาล หรือการใช้รถไปยังสถานที่อื่นๆ ไม่ตรงกับคำขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง</p>	พอใช้	√		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน
๑.	ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค ไม่ได้แจ้งพัสดุ การโยกย้ายครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานไม่ได้ แจ้งงานพัสดุซึ่งเป็นผู้ควบคุมรหัสครุภัณฑ์	- ให้ความรู้หน่วยงาน เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติ ในการรับบริจาควัสดุ หรือครุภัณฑ์ - บริหารจัดการสถานที่จัดเก็บให้เพียงพอ เพื่อเก็บรักษาให้เป็นระเบียบเรียบร้อย พัสดุมีความปลอดภัย จากอันตราย
๒.	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การ ประเมินความดีความชอบการแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น	- จัดกิจกรรมฝึกอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารงานบุคคลกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย พนักงานส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
๓.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเช่า บ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก	- จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมให้ ความรู้เกี่ยวกับวินัยพนักงานท้องถิ่น สมาชิกสภา ท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ ๖ 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	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็น เท็จซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ และค่าที่พัก	/		

	หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและ กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับวินัย				
๓.	จัดทำประกาศมาตรการ การป้องกันการทุจริตและแก้ไข การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ	การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาตไม่ดำเนินการ ตามลำดับคำขอ	/		

เพื่อติดตามการเฝ้าระวัง เป็นการระเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผน
บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกัน
หรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด 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
๑. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และการ จำหน่ายพัสดุ ๑.๑ หน่วยงานมีการโยกย้าย เปลี่ยน มือครุภัณฑ์ โดยไม่ดำเนินการ ด้านพัสดุ ๑.๒ สถานที่เก็บครุภัณฑ์รอจำหน่าย ไม่เพียงพอ	- จัดทำ Flow Chart ขั้นตอนการยืม/การคืน/การ โยกย้ายครุภัณฑ์ และแจ้ง เวียนหน่วยงานถือปฏิบัติ - บริหารจัดการสถานที่ จัดเก็บให้เพียงพอ เพื่อเก็บ รักษาให้เป็นระเบียบเรียบร้อย พัสดุมีความปลอดภัยจาก อันตราย	/	/	
๒. ระเบียบ/หนังสือสั่งการด้านพัสดุ	ติดตามหนังสือแจ้งเวียน/ ข้อสั่งการ ที่กรมบัญชีกลาง	/		

มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งและเพิ่มมากขึ้น ทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสนนำไปสู่ความเสี่ยงที่จะทำผิดกฎระเบียบ	เผยแพร่ล่าสุด ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)			
๓. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมสัมมนาผู้รับผิดชอบโครงการฯ : เช่น การเบิก – จ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงิน การคลังอาจมีโอกาเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ	การชี้แจงให้เข้าใจขั้นตอน การปฏิบัติ ที่ไม่ผิดระเบียบ และมีวินัย และควบคุม กำกับดูแลการใช้จ่ายชี้แจง ให้เข้าใจในระเบียบและการ ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และประพฤตินิชอบ	/		
๔. นวัตกรรมของโรงพยาบาลลำพูนไปใช้ในกิจกรรมของตนเองนอกเหนือจากงานของโรงพยาบาล หรือการใช้รถไปยังสถานที่อื่นๆ ไม่ตรงกับคำขอใช้รถยนต์ ซึ่งมีผลกับค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	กำกับดูแลตรวจสอบไม่ให้ ข้าราชการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	/		

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่			
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง
๑	บริหารจัดการสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ รอจำหน่ายให้เพียงพอเพื่อเก็บรักษาให้เป็นระเบียบเรียบร้อย พัสตุดีมีความปลอดภัยจากอันตราย และให้ความรู้หน่วยงาน เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการรับบริจาควัสดุ หรือครุภัณฑ์	-	-
๒	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ	-	-
๓	ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การประเมินความดี ความชอบ การแต่งตั้งโยกย้าย การดำเนินการทางวินัย	-	-

๔.	เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าจัดโครงการฯ ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก ค่าจัดโครงการฯ		
----	---	--	--

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงาน โรงพยาบาลลำพูน	
โอกาส/ ความเสี่ยง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และเจ้าหน้าที่ในโรงพยาบาลลำพูน มีความรู้แนวทางปฏิบัติในการรับบริจาควัสดุ หรือครุภัณฑ์ น้อย /จัดการสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์รอจำหน่ายให้เพียงพอ 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 ๒๕๖๙ สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง

แผนบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลลำพูนได้กำหนดมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตประจำปี ๒๕๖๙ จำนวน ๔ มาตรการ ประกอบด้วย

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

รูปภาพการเข้าร่วมประชุมการประชุมประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
ของโรงพยาบาลลำพูน



รูปภาพการเข้าร่วมประชุมการประชุมประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
ของโรงพยาบาลลำพูน

