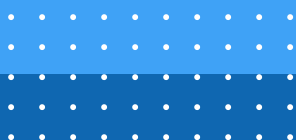
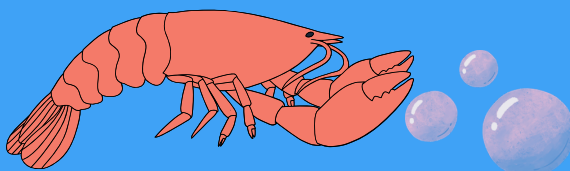
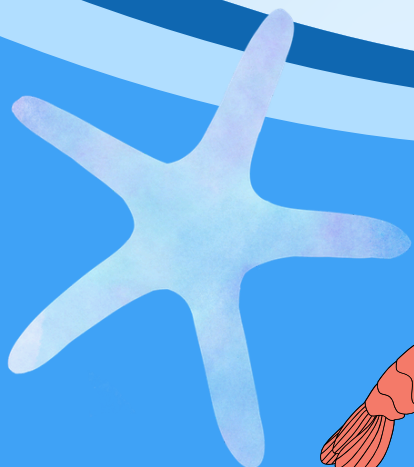




การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล



คำนำ

ด้วย สถานการณ์ปัจจุบัน สังคมได้ให้ความสำคัญในการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยเฉพาะหน่วยงานของรัฐ เพื่อเป็นการดำเนินการป้องกันการทุจริต หน่วยงานของรัฐต้องเปิดเผยการดำเนินการเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน และแสดงเจตนาธรมณ์หรือค้ำมั่นจะปฏิบัติหน้าที่และบริหารหน่วยงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล รวมถึงมุ่งเน้นการส่งเสริมและพัฒนาวัฒนธรรมในการต่อต้านทุจริตในหน่วยงาน จึงต้องมีการขับเคลื่อนมาตรการเพื่อป้องกันการทุจริตในหน่วยงานที่มีความเสี่ยงต่อการกระทำการทุจริต และติดตามประเมินผลการดำเนินงานผ่านการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อเป็นกรอบการดำเนินงานป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงาน

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล
มีนาคม ๒๕๖๙

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
๑. ที่มาและความสำคัญ	๑
๒. วัตถุประสงค์	๑
๓. กรอบแนวคิดที่การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๒
๔. ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๓
๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง	๓
๖. แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๔
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง	๕

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. ที่มาและความสำคัญ

ด้วย สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข ได้นำกรอบการประเมินของสำนักงาน ป.ป.ช. มาประยุกต์ใช้ในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด (ITA) เพื่อเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนนโยบาย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้รับทราบถึงสถานะและปัญหาการดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กร

โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้กำหนดให้ MOIT๑๗ หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อย่างเป็นระบบ และเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน ซึ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือสำคัญที่ทำให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ถึงปัญหาและปัจจัยที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตได้ และสามารถกำหนดมาตรการหรือแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม และนำมาบังคับใช้ให้เกิดผลอย่างรูปธรรม เป็นหน่วยงานโปร่งใส สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล

ดังนั้น สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูลจึงได้จัดทำประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน เพื่อป้องกันปัญหาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงสร้างระบบการบริหารจัดการที่มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ และตรวจสอบได้

๒. วัตถุประสงค์

- ๒.๑ เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในหน่วยงาน
- ๒.๒ เพื่อจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเกี่ยวกับปัญหาการทุจริตในหน่วยงาน โดยการกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน เป็นมาตรฐานเดียวกัน
- ๒.๓ เพื่อเสริมสร้างความรู้และความเข้าใจในการบริหารความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล และสามารถนำมาปรับใช้ในการดำเนินงานต่อไป

๓. กรอบแนวคิดที่การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล ได้นำกรอบแนวคิดเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตมาปรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเพื่อป้องกันและลดโอกาสการเกิดทุจริตภายในหน่วยงาน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กรอบตามหลักมาตรฐาน Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO)

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร 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 - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อ

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

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม
- หลักการที่ ๑๘ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

๔. ปัจจัยสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๔.๑ ผู้บริหารให้ความสำคัญและผลักดันการบริหารความเสี่ยงการทุจริตเป็นข้อกำหนดและแนวทางที่ทำให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ

๔.๒ ปลูกฝังให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจเรื่องความเสี่ยงการทุจริต และสร้างความตระหนักถึงโทษที่ได้รับ หากได้กระทำการทุจริต

๔.๓ มีการเปิดเผยแผนการบริการจัดการความเสี่ยงการทุจริตผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๔.๔ มีการกำกับและติดตามการประเมินผลเพื่อวัดประสิทธิผลในการดำเนินการ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

๕.๑ ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)

๕.๒ ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต

๕.๓ ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk level matrix)

๕.๔ ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk-Control Matrix Assessment)

๕.๕ ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๕.๖ ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

๕.๗ ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๕.๘ ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๕.๙ ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อนคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
ด้านการเงิน การบัญชี			
๑	อนุมัตินำเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน		/
๒	บันทึกบัญชีไม่ตรงความเป็นจริง		/
๓	ปลอมลายมือชื่อที่เกี่ยวข้อง		/
๔	ละเลยไม่มีการควบคุมใบเสร็จรับเงินอย่างรัดกุม		/
๕	ปลอมแปลงใบเสร็จจากร้านค้าต่าง ๆ		/
๖	แก้ไขเอกสารทางบัญชี		/
๗	ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ		/
๘	สร้างหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสาธารณสุขปกศสูงกว่าความเป็นจริงที่ต้องจ่าย		/
ด้านการเบิกค่าตอบแทน			
๙	เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกราชการและวันหยุดราชการเป็นเท็จ ไม่ระเบียบเกี่ยวข้อง		/

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑๐	เบิกค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ หน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ค่าตอบแทนโดยไม่เวชปฏิบัติส่วนตัว ปฏิบัติงานโรงพยาบาลไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/
๑๑	เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายและเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งมีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) เป็นเท็จ และไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑๒	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ผู้มีหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง นำข้อมูลไปเปิดเผย หรือหาผลประโยชน์		/
๑๓	กำหนดคุณสมบัติที่เกินความจำเป็นหรือเขียนใกล้เคียงกับสิ่งที่ต้องการ (ลือคสเป็ก)		/
๑๔	การเขียน TOR ที่เกินความจำเป็น		/
๑๕	การกำหนดราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง		/
๑๖	การแบ่งงวดงาน/งวดเงิน ไม่สอดคล้องเหมาะสม		/
๑๗	การหาคู่เทียบปลอมหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง		/
๑๘	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา		/
๑๙	จัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ตรงตามที่จัดสรรงบประมาณตามประเภทรายการ		/
๒๐	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ		/

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๒๑	การตรวจรับไม่ตรงตามรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ		/
๒๒	การตรวจรับงานที่ล่าช้า ส่งผลต่อค่าปรับ		/
๒๓	ส่งมอบงานยังไม่ครบ แต่ตรวจรับไปก่อน		/
ด้านการใช้รถราชการ			
๒๔	ใช้รถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓		/
๒๕	ผู้ใช้รถราชการละเลยการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม		/
๒๖	ใช้ เก็บรักษา ซ่อมบำรุงรถส่วนบุคคลและ รถรับรองไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยหลักเกณฑ์ การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง รถส่วนบุคคล และรถรับรอง พ.ศ. ๒๕๒๖		/

๒. ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สถานะสีเหลือง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
สถานะสีแดง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถ ตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	อนุมัตินำเงินออกจากบัญชีโดยไม่มีเอกสารหลักฐาน ประกอบการจ่ายเงิน		/		
๒	บันทึกบัญชีไม่ตรงความเป็นจริง		/		
๓	ปลอมลายมือชื่อที่เกี่ยวข้อง		/		
๔	ละเลยไม่มีการควบคุมใบเสร็จรับเงินอย่างรัดกุม	/			
๕	ปลอมแปลงใบเสร็จจากร้านค้าต่าง ๆ		/		
๖	แก้ไขเอกสารทางบัญชี		/		
๗	ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่มีต้นฉบับ	/			
๘	สร้างหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสาธารณสุขปกคลุมสูงกว่าความเป็นจริง		/		
๙	เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกราชการและวันหยุดราชการเป็นเท็จ ไม่ระเบียบเกี่ยวข้อง		/		
๑๐	เบิกค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ หน่วยบริการในสังกัด กระทรวงสาธารณสุข ค่าตอบแทนโดยไม่เวชปฏิบัติส่วนตัว ปฏิบัติงานโรงพยาบาลไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		
๑๑	เบิกค่าเบี่ยงเหลียงเหมาจ่ายและเงินเพิ่มสำหรับ ตำแหน่งมีเหตุ พิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) เป็นเท็จ และไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑๒	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ผู้มีหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง นำข้อมูลไปเปิดเผย หรือหาผลประโยชน์	/			
๑๓	กำหนดคุณสมบัติที่เกินความจำเป็นหรือเขียนใกล้เคียงกับสิ่งที่ต้องการ (ล๊อคสเป็ก)		/		
๑๔	การเขียน TOR ที่เกินความจำเป็น		/		
๑๕	การกำหนดราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง		/		
๑๖	การแบ่งงวดงาน/งวดเงิน ไม่สอดคล้องเหมาะสม		/		
๑๗	การหาผู้ขายปลอมหรือไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง		/		
๑๘	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา			/	
๑๙	จัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ตรงตามที่จัดสรรงบประมาณตามประเภทรายการ		/		
๒๐	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ			/	
๒๑	การตรวจรับไม่ตรงตามรูปแบบรายการ/เนื้อหาสาระสำคัญ		/		
๒๒	การตรวจรับงานที่ล่าช้า ส่งผลต่อค่าปรับ		/		
๒๓	ส่งมอบงานยังไม่ครบ แต่ตรวจรับไปก่อน		/		
๒๔	ใช้รราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓		/		
๒๕	ผู้ใช้รราชการละเลยการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม		/		
๒๖	ใช้ เก็บรักษา ซ่อมบำรุงรถส่วนกลางและ รถรับรองไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยหลักเกณฑ์ การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง รถส่วนกลาง และรถรับรอง พ.ศ. ๒๕๒๖		/		

๓ . ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมากที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน เกณฑ์ในการให้ค่า ๑-๓ มีดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น Must หมายถึงว่ามีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ Must คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงว่ามีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาศิเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

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

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการเฝ้าระวัง (ค่า ๑-๓)	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ (ค่า ๑-๓)	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็นXรุนแรง
๑	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา	๒	๒	๔
๒	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ	๒	๒	๔

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็น ของการเฝ้าระวัง (ค่า ๑-๓)	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ (ค่า ๑-๓)	ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็นXรุนแรง
๓	การใช้รถราชการ	๑	๑	๑
๔	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๒	๒	๔

๔. ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็นXรุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ ซึ่งแบ่งได้เป็น ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
- อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงบางส่วน การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์ / รับสินน้ำใจ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การใช้รถราชการ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง

๕. ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต(ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา	๑.ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๒.เตรียมดำเนินการโครงการก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓.จัดเตรียมช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลายและเข้าถึงได้มากยิ่งขึ้น และเพิ่มวิธีการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ผู้ขาย ผู้ให้บริการ หรือผู้รับจ้างที่อยู่ในระบบฐานข้อมูล ของกรมบัญชีกลางที่มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ ลดปัญหาในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและมีมาตรฐานเดียวกัน
๒	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ	๑.ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๒.เตรียมดำเนินการโครงการก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓.ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินงานโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓	การใช้ราชการ	๑. ผู้บริหารให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อระเบียบกฎหมาย เพื่อสร้างความตระหนักให้ผู้ใต้บังคับบัญชาไม่กระทำผิดวินัย ๒.เสริมสร้าง พัฒนาคุณธรรมและจริยธรรมแก่ผู้ปฏิบัติภายในองค์กร
๔	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๑.ผู้บริหารให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อระเบียบกฎหมาย เพื่อสร้างความตระหนักให้ผู้ใต้บังคับบัญชาไม่กระทำผิดวินัย

๖. ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

แดง	เกินกว่าการยอมรับ
เหลือง	เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้
เขียว	ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑.ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๒.เตรียมดำเนินการโครงการก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓.จัดเตรียมช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลายและเข้าถึงได้มากยิ่งขึ้น และเพิ่มวิธีการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อได้ผู้ขาย ผู้ให้บริการ หรือผู้รับจ้างที่อยู่ในระบบฐานข้อมูล ของกรมบัญชีกลางที่มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ลดปัญหาในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและมีมาตรฐานเดียวกัน	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา	/		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๒	<p>๑.ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>๒.เตรียมดำเนินการโครงการก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้</p> <p>๓.ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินงานโดยใช้หลักธรรมาภิบาล</p>	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ	/		
๓	<p>๑. ผู้บริหารให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการใช้รถราชการเพื่อสร้างความตระหนักให้ผู้ใต้บังคับบัญชาไม่กระทำผิดวินัย</p> <p>๒.เสริมสร้าง พัฒนาคุณธรรมและจริยธรรมแก่ผู้ปฏิบัติภายในองค์กร</p>	การใช้รถราชการ	/		
๔	<p>๑. ผู้บริหารให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อระเบียบค่าตอบแทนเพื่อสร้างความตระหนักให้ผู้ใต้บังคับบัญชาไม่กระทำผิดวินัย</p> <p>๒.เสริมสร้าง พัฒนาคุณธรรมและจริยธรรมแก่ผู้ปฏิบัติภายในองค์กร</p>	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	/		

ตารางที่ ๖ ให้รายงานหลักของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงในระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สถานะตามสี	นิยามตามสถานะสี
สถานะสีเขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
สถานะสีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่าย ยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

๗.ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง RED) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต(สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑. มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา	เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานพัสดุ ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต
๒. คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ	เสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารงานพัสดุ ส่งเสริมการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อป้องกันการทุจริต
๓. การใช้รถราชการ	การสร้างองค์ความรู้ด้านกฎหมายเกี่ยวกับการใช้รถราชการและส่งเสริมจริยธรรมแก่บุคลากรให้มีคุณธรรมและวินัย
๔. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	การสร้างองค์ความรู้ด้านระเบียบทางการเงินและส่งเสริมจริยธรรมแก่บุคลากรให้มีคุณธรรมและวินัย

๘. ขั้นตอนที่ ๘ จัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่า มีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๘ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล (สี)สถานะความเสี่ยง

สีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สีเหลือง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
สีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑.	มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกเสนอราคา	-	-
๒.	คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ	-	-
๓.	การใช้รถราชการ	-	-
๔.	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	-	-

๙. ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ นี้เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จะรายงานในไตรมาสที่ ๔

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....มีนาคม ๒๕๖๙.....	
หน่วยงานที่ประเมิน.....กลุ่มกฎหมาย.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง : แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในหน่วยงาน	
โอกาส/ความเสี่ยง	๑. มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้อง หรือมีการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา ๒. คณะกรรมการตรวจรับมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ ๓. การใช้ราชการ ๔. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน
สถานะของการดำเนินการ	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ
จัดการความเสี่ยง	<input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	ไม่พบการกระทำผิด ให้ความรู้ ส่งเสริมพัฒนาคุณธรรม จริยธรรมของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานและประกาศมาตรการ นโยบายและเผยแพร่ให้ผู้รับบริการรับทราบ แสดงขั้นตอนการให้บริการที่ชัดเจน และเจตนากรณีในการไม่รับของขวัญ ให้ทราบโดยทั่วกัน รวมทั้งมีช่องทางการร้องเรียนกรณีที่มีการกระทำผิด