



รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

โรงพยาบาลน้ำโสม จังหวัดอุดรธานี

## คำนำ

โรงพยาบาลน้ำโสม ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการทุจริต โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้นตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และแก้ไขปัญหาคาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังหาความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการทุจริต มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันการทุจริตในองค์กร

โรงพยาบาลน้ำโสม

## สารบัญ

|                                                  | หน้า |
|--------------------------------------------------|------|
| คำนำ                                             | ก    |
| สารบัญ                                           | ๗    |
| ส่วนที่ ๑ บทนำ                                   |      |
| ๑. หลักการและเหตุผล                              | ๑    |
| ๒. วัตถุประสงค์                                  | ๓    |
| ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริต    |      |
| ๑. การระบุความเสี่ยง                             | ๔    |
| ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                   | ๕    |
| ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง                       | ๖    |
| ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง                 | ๗    |
| ๕. แผนบริหารความเสี่ยง                           | ๘    |
| ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง        | ๑๐   |
| ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง                  | ๑๔   |
| ๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง             | ๑๕   |
| ๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง | ๑๖   |

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชั่นประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่งดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพตมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงพยาบาลน้ำโสมได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

**การวิเคราะห์ความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยงแบ่งออกดังนี้

**๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)** หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

**๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)** เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

**๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)** เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงินเช่นการบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้องไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณ

ไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการเป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์ การวางแผนการควบคุมและการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

**๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C)** เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจนความ ไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมายกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆรวมถึงการทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัยคือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหารความซื่อสัตย์จริยธรรมคุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขันสภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

**ผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการพนักงานบริษัทหรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวมซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนาและมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้นแต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิการแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้ง ในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรมเนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลักผลประโยชน์จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติการกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

**การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน** จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆมาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลน้ำโสม การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้นและปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้ อาจเป็นเหตุ

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตประพตุมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

## ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดี ยืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมายโปร่งใสและตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

## ส่วนที่ ๒

### การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน/ด้านการทุจริต

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน/ด้านการทุจริต เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสียหายต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน/ด้านการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

#### ๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ตารางระบุความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                     | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|
|     |                                                                                 | Know Factor               | Unknow Factor |
| ๑   | การละทิ้ง ทอดทิ้ง หน้าที่ราชการ ไปทำประโยชน์ส่วนตัว                             | /                         |               |
| ๒   | การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                                       |                           |               |
| ๓   | การไยยานพาหนะทางราชการ ไปทำกิจธุระส่วนตัว                                       | /                         |               |
| ๔   | การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน                        | /                         |               |
| ๕   | การเซ็นตีในใบลงทะเบียนบอกรับโครงการโดยไม่เข้าร่วมการอบรม                        | /                         |               |
| ๖   | การส่งใบลาล่าช้า ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเกินอัตรา                       | /                         |               |
| ๖   | การคืนเงินยืมทดรองราชการล่าช้าเกินกำหนด                                         | /                         |               |
| ๕   | จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้า โดยเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนขาดบันทึกขออนุมัติจ่าย | /                         |               |
| ๘   | การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                                                | /                         |               |
| ๙   | การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหน้าที่การค้า                                        | /                         |               |
| ๑๐  | การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้าล่าช้า                                    | /                         |               |
| ๑๑  | การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติของตนเอง                           |                           | /             |
| ๑๒  | การส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่ากำหนดแต่มีการตรวจรับและอนุมัติจ่ายเงิน                |                           | /             |
| ๑๓  | การใช้วัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ                                 |                           | /             |
| ๑๔  | การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว                                 | /                         |               |

## ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

### เมตริกซ์ระดับความเสี่ยง

#### ๓.๑ ระดับความจำเป็นการเฝ้าระวัง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

๑. สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ
๒. สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถเฝ้าระวังความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
๓. สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
๔. สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

#### ตารางสถานะความเสี่ยง

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                   | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | การละทิ้ง ทอดทิ้ง หน้าที่ราชการ ไปทำประโยชน์ส่วนตัว                           |       | /      |     |     |
| ๒   | การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                                     |       | /      |     |     |
| ๓   | การไต่ถามพาหนะทางราชการ ไปทำกิจธุระส่วนตัว                                    |       | /      |     |     |
| ๔   | การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน                      |       |        |     | /   |
| ๕   | การเซ็นชื่อในใบลงทะเบียนอบรมโครงการโดยไม่เข้าร่วมการอบรม                      |       |        |     | /   |
| ๖   | การส่งใบลาล่าช้า ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเกินอัตรา                     | /     |        |     |     |
| ๗   | การคืนเงินยืมทดรองราชการล่าช้าเกินกำหนด                                       |       | /      |     |     |
| ๘   | จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้า โดยเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนขาดบันทึก ขออนุมัติจ่าย |       | /      |     |     |
| ๙   | การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                                              |       | /      |     |     |
| ๑๐  | การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหนี้การค้า                                         | /     |        |     |     |
| ๑๑  | การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้าล่าช้า                                     |       | /      |     |     |
| ๑๒  | การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติของตนเอง                         |       |        |     | /   |
| ๑๓  | การส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่ากำหนดแต่มีการตรวจรับและอนุมัติจ่ายเงิน              |       |        |     | /   |
| ๑๔  | การใช้วัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ                               |       |        |     | /   |
| ๑๕  | การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว                               |       | /      |     |     |



### ๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                  | ระดับความ<br>จำเป็นของการ<br>เฝ้าระวัง |   |   | ระดับความ<br>รุนแรง<br>ของผลกระทบ |   |   | ค่าความ<br>เสี่ยงรวม<br>จำเป็น x<br>รุนแรง |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---|---|-----------------------------------|---|---|--------------------------------------------|
|     |                                                                              | ๓                                      | ๒ | ๑ | ๓                                 | ๒ | ๑ |                                            |
| ๑   | การละทิ้ง ทอดทิ้ง หน้าที่ราชการ ไปทำประโยชน์ส่วนตัว                          |                                        | ๒ |   |                                   | ๒ |   | ๔                                          |
| ๒   | การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                                    |                                        | ๒ |   |                                   | ๒ |   | ๔                                          |
| ๓   | การขยายงานพาหนะทางราชการ ไปทำกิจธุระส่วนตัว                                  |                                        | ๓ |   |                                   | ๓ |   | ๙                                          |
| ๔   | การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน                     |                                        | ๓ |   |                                   | ๓ |   | ๙                                          |
| ๕   | การเซ็นชื่อในใบลงทะเบียนอบรมโครงการโดยไม่เข้าร่วมการอบรม                     |                                        | ๓ |   |                                   | ๓ |   | ๙                                          |
| ๖   | การส่งใบลาล่าช้า ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเกินอัตรา                    |                                        | ๒ |   |                                   | ๓ |   | ๖                                          |
| ๗   | การคืนเงินยืมตรองราชการล่าช้าเกินกำหนด                                       |                                        | ๓ |   |                                   | ๒ |   | ๖                                          |
| ๘   | จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้า โดยเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนขาดบันทึกขออนุมัติจ่าย |                                        | ๒ |   |                                   | ๒ |   | ๔                                          |
| ๙   | การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                                             |                                        | ๒ |   |                                   | ๓ |   | ๖                                          |
| ๑๐  | การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหนี้การค้า                                        |                                        | ๒ |   |                                   | ๒ |   | ๔                                          |
| ๑๑  | การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้าล่าช้า                                    |                                        | ๒ |   |                                   | ๒ |   | ๔                                          |
| ๑๒  | การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติของตนเอง                        |                                        | ๓ |   |                                   | ๓ |   | ๙                                          |
| ๑๓  | การส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่ากำหนดแต่มีการตรวจรับและอนุมัติจ่ายเงิน             |                                        | ๓ |   |                                   | ๓ |   | ๙                                          |
| ๑๔  | การใช้วัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ                              |                                        | ๓ |   |                                   | ๓ |   | ๙                                          |
| ๑๕  | การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว                              |                                        | ๒ |   |                                   | ๓ |   | ๖                                          |

#### ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

- ดี** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน  
องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบ  
ผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
- อ่อน** จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบ  
ถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                         | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริต |                  |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|----------|
|                                                                                     |                         | ระดับต่ำ                      | ระดับปาน<br>กลาง | ระดับสูง |
| การละทิ้ง ทอดทิ้ง หน้าที่ราชการ ไปทำประโยชน์<br>ส่วนตัว                             | อ่อน                    |                               | /                |          |
| การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                                           | ปานกลาง                 |                               | /                |          |
| การไยยานพาหนะทางราชการ ไปทำกิจธุระส่วนตัว                                           | ดี                      |                               |                  | /        |
| การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยไม่สอดคล้องกับการ<br>ปฏิบัติงาน                        | ปานกลาง                 |                               |                  | /        |
| การเซ็นชื่อในใบลงทะเบียนอบรมโครงการ<br>โดยไม่เข้าร่วมการอบรม                        | อ่อน                    |                               |                  | /        |
| การส่งใบล่าช้า ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทน<br>เกินอัตรา                         | ปานกลาง                 |                               | /                |          |
| การคืนเงินยืมทดรองราชการล่าช้าเกินกำหนด                                             | ดี                      |                               | /                |          |
| จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้า โดยเอกสารประกอบไม่<br>ครบถ้วนขาดบันทึกขออนุมัติจ่าย | ดี                      |                               | /                |          |
| การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                                                    | ปานกลาง                 |                               | /                |          |
| การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหน้าที่การค้า                                            | ปานกลาง                 |                               | /                |          |
| การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้าล่าช้า                                        | อ่อน                    |                               | /                |          |
| การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติของ<br>ตนเอง                           | ดี                      |                               |                  | /        |
| การส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่ากำหนดแต่มีการตรวจรับ<br>และอนุมัติจ่ายเงิน                | ดี                      |                               |                  | /        |
| การใช้วัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ                                     | ปานกลาง                 |                               |                  | /        |
| การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว                                     | ดี                      |                               | /                |          |

## ๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                      | มาตรการป้องกันการทุจริต<br>(ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | การไต่สวนพยานทางราชการ ไปทำกิจธุระส่วนตัว                        | ๑. ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่เรื่องการใช้รถทางราชการ<br>๒. ให้ จนท.ขออนุญาต/อนุมัติการใช้รถ ตาม<br>แบบฟอร์ม (แบบ ๓)<br>๓. ติดตาม ควบคุม กำกับ ผ่านระบบ GPS                                                                                                                                                                           |
| ๒   | การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน         | ๑. ประชุมชี้แจงการเบิกค่าตอบแทนเสี่ยงภัย<br>๒. แนบหลักฐานประกอบการเบิกให้ครบถ้วน<br>๒.๑ แบบลงเวลาการปฏิบัติงาน<br>๒.๒ ตารางเวรการปฏิบัติงาน<br>๒.๓ รายชื่อผู้ป่วยที่ให้บริการ                                                                                                                                                     |
| ๓   | การเซ็นชื่อในใบลงทะเบียนอบรมโครงการโดยไม่เข้าร่วมการอบรม         | ๑. ประชุมชี้แจงการทำแผนยุทธศาสตร์ (แนวทางการจัดทำแผนงาน/โครงการ)<br>๒. จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการหลังการดำเนินการสิ้นสุด<br>๒.๑ บันทึกข้อความสรุปผลการดำเนินโครงการ<br>๒.๒ ใบลงทะเบียนการเข้าร่วมโครงการ<br>๒.๓ ใบสำคัญรับเงิน/ใบเสร็จรับเงิน<br>๒.๔ ภาพถ่ายกิจกรรมการอบรมโครงการ พร้อมระบุวันเวลา และสถานที่การอบรม |
| ๔   | การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติของตนเอง            | ๑. จัดทำแผนจัดซื้อ-จัดจ้าง ด้วยเงินบำรุง เพื่อเสนออนุมัติต่อ สสจ.อุดรธานี<br>๒. ดำเนินการตามแผนที่ได้รับการอนุมัติ<br>๓. ติดตาม ควบคุม กำกับ อย่างเคร่งครัด                                                                                                                                                                       |
| ๕   | การส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่ากำหนดแต่มีการตรวจรับและอนุมัติจ่ายเงิน | ๑. ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับ<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ อย่างเคร่งครัด                                                                                                                                                                                                  |
| ๖   | การใช้วัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ                  | ๑. ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับ<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ อย่างเคร่งครัด                                                                                                                                                                                                  |
| ๗   | การละทิ้ง ทอดทิ้ง หน้าที่ราชการ ไปทำประโยชน์ส่วนตัว              | ๑. จัดอบรมโครงการต่อต้านการทุจริต<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ และรายงานผ่านคณะกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคล (HRD)                                                                                                                                                                                                                      |

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต                                                     | มาตรการป้องกันการทุจริต<br>(ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)                                                                                                                                                                      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๘   | การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                                       | ๑. จัดอบรมโครงการต่อต้านการทุจริต<br>๒. ตรวจสอบการลงชื่อปฏิบัติงานทุกวัน<br>๓. ติดตาม ควบคุม กำกับ และรายงานผ่านคณะกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคล (HRD)                                                                         |
| ๙   | การส่งใบลาล่าช้า ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเกินอัตรา                       | ๑. ประชุมชี้แจงระเบียบการลาให้กับเจ้าหน้าที่<br>๒. กำหนดการจัดส่งใบลาให้เป็นไปตามระเบียบฯ<br>๓. หากมีการจัดส่งใบลาล่าช้า ให้ คกก.บริหารความเสี่ยงทบทวนความเสี่ยงเรื่องการส่งใบลา                                            |
| ๑๐  | การคืนเงินยืมทดรองราชการล่าช้าเกินกำหนด                                         | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการยืมเงินทดรองราชการ<br>๒. จัดทำบันทึกข้อความรายงานผู้ส่งเงินยืมทดรองราชการล่าช้าเกินกำหนด พร้อมออกไปแจ้งเตือนครั้งที่ ๑<br>๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบติดตามครั้งที่ ๒ และรายงานผู้บริหารเพื่อพิจารณา |
| ๑๑  | จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้า โดยเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนขาดบันทึกขออนุมัติจ่าย | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้า<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ อย่างเคร่งครัด                                                                                                                            |
| ๑๒  | การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                                                | ๑. ประชุมชี้แจงการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง<br>๒. เสนอแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง เพื่ออนุมัติต่อ สสจ.อุดรธานี<br>๓. ติดตาม ควบคุม กำกับ อย่างเคร่งครัด                                                                            |
| ๑๓  | การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหน้าที่การค้า                                        | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้า<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ อย่างเคร่งครัด                                                                                                                            |
| ๑๔  | การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้าล่าช้า                                    | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้า<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ อย่างเคร่งครัด                                                                                                                            |
| ๑๕  | การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว                                 | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการยืมวัสดุ/อุปกรณ์ คงรูปและสิ้นเปลืองให้กับเจ้าหน้าที่<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ อย่างเคร่งครัด                                                                                                       |

## ๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง



| สถานะตามสี    | นิยามตามสถานะสี                                                                                                                                                           |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สถานะสีเขียว  | ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง <u>ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม</u>                                                                                                        |
| สถานะสีเหลือง | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ <u>แผนใช้ได้ผล</u> ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < 3 |
| สถานะสีแดง    | เกิดกรณีที่อยู่ในข่าย <u>ยังแก้ไขไม่ได้</u> ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3              |

| ที่ | มาตรการ<br>ป้องกันการทุจริต                                                                                                                                        | โอกาส /<br>ความเสี่ยงการทุจริต<br>สถานะความเสี่ยง<br>เขียว เหลือง แดง | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                    |                                                                       | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | ๑. ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่<br>เรื่องการใช้รถทางราชการ<br>๒. ให้ จนท.ขออนุญาต/<br>อนุมัติการใช้รถ ตาม<br>แบบฟอร์ม (แบบ ๓)<br>๓. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>ผ่านระบบ GPS | การไต่สวนพาหนะทางราชการ ไปทำกิจธุระ<br>ส่วนตัว                        |                 | /      |     |
| ๒   | ๑. ประชุมชี้แจงการเบิก<br>ค่าตอบแทนเสี่ยงภัย<br>๒. แนวนหลักฐานประกอบการ<br>เบิกให้ครบถ้วน<br>๒.๑ แบบลงเวลาการ<br>ปฏิบัติงาน<br>๒.๒ ตารางเวรการ<br>ปฏิบัติงาน       | การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยไม่สอดคล้อง<br>กับการปฏิบัติงาน          |                 |        | /   |

| ที่ | มาตรการ<br>ป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | โอกาส /<br>ความเสี่ยงการทุจริต<br>สถานะความเสี่ยง<br>เขียว เหลือง แดง | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                       | เขียว           | เหลือง | แดง |
|     | ๒.๓ รายชื่อผู้ป่วยที่<br>ให้บริการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                       |                 |        |     |
| ๓   | ๑. ประชุมชี้แจงการทำแผน<br>ยุทธศาสตร์ (แนวทางการ<br>จัดทำแผนงาน/โครงการ)<br>๒. จัดทำเอกสารประกอบการ<br>เบิกจ่ายเงินโครงการ หลังการ<br>ดำเนินการสิ้นสุด<br>๒.๑ บันทึกข้อความ<br>สรุปผลการดำเนินโครงการ<br>๒.๒ ใบลงทะเบียนการเข้า<br>ร่วมโครงการ<br>๒.๓ ใบสำคัญรับเงิน/<br>ใบเสร็จรับเงิน<br>๒.๔ ภาพถ่ายกิจกรรมการ<br>อบรมโครงการ พร้อมระบุวัน<br>เวลา และสถานที่การอบรม | การเซ็นชื่อในใบลงทะเบียนอบรมโครงการ<br>โดยไม่เข้าร่วมการอบรม          |                 |        | /   |
| ๔   | ๑. จัดทำแผนจัดซื้อ-จัดจ้าง<br>ด้วยเงินบำรุง เพื่อเสนออนุมัติ<br>ต่อ สสจ.อุดรธานี<br>๒. ดำเนินการตามแผนที่ได้รับ<br>การอนุมัติ<br>๓. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>อย่างเคร่งครัด                                                                                                                                                                                              | การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติ<br>ของตนเอง             |                 |        | /   |
| ๕   | ๑. ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่<br>พัสดุ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ<br>การแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ<br>ตรวจรับ<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>อย่างเคร่งครัด                                                                                                                                                                                                                        | การส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่ากำหนดแต่มีการ<br>ตรวจรับและอนุมัติจ่ายเงิน  |                 | /      |     |
| ๖   | ๑. ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่<br>พัสดุ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ<br>การแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ<br>ตรวจรับ                                                                                                                                                                                                                                                                    | การใช้วัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่เป็นไปตามรูปแบบ<br>รายการ                   |                 | /      |     |

| ที่ | มาตรการ<br>ป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                           | โอกาส /<br>ความเสี่ยงการทุจริต<br>สถานะความเสี่ยง<br>เขียว เหลือง แดง | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                       | เขียว           | เหลือง | แดง |
|     | ๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>อย่างเคร่งครัด                                                                                                                                                                                                              |                                                                       |                 |        |     |
| ๗   | ๑. จัดอบรมโครงการต่อต้าน<br>การทุจริต<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>และรายงานผ่านคณะ<br>กรรมการบริหารทรัพยากร<br>บุคคล (HRD)                                                                                                                           | การละทิ้ง ทอดทิ้ง หน้าที่ราชการ ไปทำประ<br>โยชน์ส่วนตัว               |                 | /      |     |
| ๘   | ๑. จัดอบรมโครงการต่อต้าน<br>การทุจริต<br>๒. ตรวจสอบการลงชื่อ<br>ปฏิบัติงานทุกวัน<br>๓. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>และรายงานผ่านคณะ<br>กรรมการบริหารทรัพยากร<br>บุคคล (HRD)                                                                                | การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                             |                 | /      |     |
| ๙   | ๑. ประชุมชี้แจงระเบียบการ<br>ลาให้กับเจ้าหน้าที่<br>๒. กำหนดการจัดส่งใบลาให้<br>เป็นไปตามระเบียบฯ<br>๓. หากมีการจัดส่งใบลาล่าช้า<br>ให้ คกก.บริหารความเสี่ยง<br>ทบทวนความเสี่ยงเรื่องการส่ง<br>ใบลา                                                   | การส่งใบลาล่าช้า ทำให้มีการเบิกจ่ายเงิน<br>ค่าตอบแทนเกินอัตรา         |                 | /      |     |
| ๑๐  | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการ<br>ยืมเงินทดรองราชการ<br>๒. จัดทำบันทึกข้อความ<br>รายงานผู้ส่งเงินยืมทดรอง<br>ราชการล่าช้าเกินกำหนด<br>พร้อมออกใบแจ้งเตือนครั้งที่<br>๑<br>๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ<br>ติดตามครั้งที่ ๒ และรายงาน<br>ผู้บริหารเพื่อพิจารณา | การคืนเงินยืมทดรองราชการล่าช้าเกินกำหนด                               |                 |        | /   |

| ที่ | มาตรการ<br>ป้องกันการทุจริต                                                                                                                                | โอกาส /<br>ความเสี่ยงการทุจริต<br>สถานะความเสี่ยง<br>เขียว เหลือง แดง            | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                            |                                                                                  | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑๑  | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการ<br>จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้า<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>อย่างเคร่งครัด                                                       | จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้า โดยเอกสาร<br>ประกอบไม่ครบถ้วนขาดบันทึกขออนุมัติจ่าย |                 | /      |     |
| ๑๒  | ๑. ประชุมชี้แจงการจัดทำ<br>แผนรับ-จ่ายเงินบำรุง<br>๒. เสนอแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง<br>เพื่ออนุมัติต่อ สสจ.อุดรธานี<br>๓. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>อย่างเคร่งครัด | การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                                                 |                 |        | /   |
| ๑๓  | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการ<br>จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้า<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>อย่างเคร่งครัด                                                       | การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหนี้การค้า                                            |                 | /      |     |
| ๑๔  | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการ<br>จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้า<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>อย่างเคร่งครัด                                                       | การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้าล่าช้า                                        |                 | /      |     |
| ๑๕  | ๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการ<br>ยืมวัสดุ/อุปกรณ์ คงรูปและ<br>สิ้นเปลืองให้กับเจ้าหน้าที่<br>๒. ติดตาม ควบคุม กำกับ<br>อย่างเคร่งครัด                           | การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้<br>ส่วนตัว                              |                 | /      |     |



## ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

### ๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ

| ความเสี่ยงการทุจริต<br>(สถานะสีแดง)                      | มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------|
| การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน |                                  |
| การเซ็นชื่อในใบลงทะเบียนอบรมโครงการโดยไม่เข้าร่วมการอบรม |                                  |
| การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติของตนเอง    |                                  |
| การคืนเงินยืมทดรองราชการล่าช้าเกินกำหนด                  |                                  |
| การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                         |                                  |

### ๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

| ความเสี่ยงการทุจริต<br>(สถานะสีเหลือง)                                          | มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| การไต่สวนพาหนะทางราชการ ไปทำกิจธุระส่วนตัว                                      |                                  |
| การส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่ากำหนดแต่มีการตรวจรับและอนุมัติจ่ายเงิน                |                                  |
| การใช้วัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ                                 |                                  |
| การละทิ้ง ทอดทิ้ง หน้าที่ราชการ ไปทำประโยชน์ส่วนตัว                             |                                  |
| การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                                       |                                  |
| การส่งใบล่าช้า ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเกินอัตรา                         |                                  |
| จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้า โดยเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนขาดบันทึกขออนุมัติจ่าย |                                  |
| การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหน้าที่การค้า                                        |                                  |
| การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้าล่าช้า                                    |                                  |
| การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว                                 |                                  |

## ๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)           |                                                                                 |                                                                  |
|-----|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|     | เขียว                                                     | เหลือง                                                                          | แดง                                                              |
| ๑   | การส่งใบลาล่าช้า ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเกินอัตรา | การละทิ้ง ทอดทิ้ง หน้าที่ราชการ ไปทำประโยชน์ส่วนตัว                             | การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัย ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน        |
| ๒   | การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหน้าที่การค้า                  | การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                                       | การเช่าซื้อในใบลงทะเบียน อบรมโครงการโดยไม่เข้าร่วมการอบรม        |
| ๓   |                                                           | การไยยานพาหนะทางราชการ ไปทำกิจธุระส่วนตัว                                       | การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติของตนเอง            |
| ๔   |                                                           | การคืนเงินยืมทดรองราชการ ล่าช้าเกินกำหนด                                        | การส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่ากำหนดแต่มีการตรวจรับและอนุมัติจ่ายเงิน |
| ๕   |                                                           | จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้า โดยเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนขาดบันทึกขออนุมัติจ่าย | การใช้วัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ                  |
| ๖   |                                                           | การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                                                |                                                                  |
| ๗   |                                                           | การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้าล่าช้า                                    |                                                                  |
| ๘   |                                                           | การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว                                 |                                                                  |



|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๖                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| โอกาส / ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงินสดให้กับเจ้าหนี้การค้า                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                                         | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br><br><br><br> |
| ผลการดำเนินงาน                                                                               | <br><br><br><br><br><br><br><br><br>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

[illegible]

|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๖                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| โอกาส / ความเสี่ยง การไม่ลงเวลาปฏิบัติราชการ                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                                         | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br><br><br><br> |
| ผลการดำเนินงาน                                                                               | <br><br><br><br><br><br><br><br><br>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

[illegible]

|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๖                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| โอกาส / ความเสี่ยง การคืนเงินยืมตรงราชการล่าช้าเกินกำหนด                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                                         | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |
| ผลการดำเนินงาน                                                                               | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                          |



|                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๖                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| โอกาส / ความเสี่ยง จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้า โดยเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนขาดบันทึกขออนุมัติจ่าย |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                                            | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                  | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๖                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| โอกาส / ความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนเงินบำรุง                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                                         | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br><br><br><br> |
| ผลการดำเนินงาน                                                                               | <br><br><br><br><br><br><br><br><br>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๖                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| โอกาส / ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่การค้าล่าช้า                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                                         | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br><br><br><br> |
| ผลการดำเนินงาน                                                                               | <br><br><br><br><br><br><br><br><br>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๖                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| โอกาส / ความเสี่ยง การนำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                                         | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br><br><br><br> |
| ผลการดำเนินงาน                                                                               | <br><br><br><br><br><br><br><br><br>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๖<br>หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| โอกาส / ความเสี่ยง การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการ<br>จัดการความเสี่ยง                                                               | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br><br><br><br> |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                         | <br><br><br><br><br><br><br><br><br>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ <span style="float: right;">สิงหาคม ๒๕๖๖</span><br>หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| โอกาส / ความเสี่ยง การเสนอซื้อในใบลงทะเบียนอบรมโครงการโดยไม่เข้าร่วมการอบรม                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการ<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                  | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br><br><br><br> |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                                                            | <br><br><br><br><br><br><br><br><br>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ <span style="float: right;">สิงหาคม ๒๕๖๖</span><br>หน่วยงานที่ประเมิน โรงพยาบาลน้ำโสม |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลน้ำโสม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| โอกาส / ความเสี่ยง การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจอนุมัติของตนเอง                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| สถานะของการดำเนินการ<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                  | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><br><br><br><br> |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                                                            | <br><br><br><br><br><br><br><br><br>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

[illegible]



[illegible]