



รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับ
ผลประโยชน์ทับซ้อน

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

คำนำ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring organizations ๒๐๑๓) เพื่อประกอบการเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตของหน่วยงานและกำหนดเป็นมาตรการสำคัญเชิงรุกในการป้องกันการทุจริตการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดด้านผลประโยชน์ทับซ้อน มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนทำให้เกิดประโยชน์กับส่วนรวมต่อไป

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง

๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	
๑.๓ ผลที่คาดว่าจะได้รับ	
บทที่ ๒ แนวคิดและขั้นตอนในการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	
๒.๑ แนวคิดการวิเคราะห์	๒
๒.๑.๑ แนวคิดการวิเคราะห์ตามมาตรฐาน Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓ : COSO ๒๐๑๓	๒
๒.๑.๒ แนวคิดการวิเคราะห์ตามรูปแบบการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคลและ ประโยชน์ส่วนรวม	๓
๒.๒ ขั้นตอนการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	๔
๒.๒.๑ ขั้นตอนการระบุความเสี่ยง	
๒.๒.๒ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง	
บทที่ ๓ สรุปผลการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	๗
๓.๑ การจัดลำดับความเสี่ยง	๘
๓.๒ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๘
บรรณานุกรม	๑๑

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยละเมิดต่อกฎหมายหรือจรรยาบรรณ ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ การเข้าไปแทรกแซงหรือการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลางและความเป็นธรรม อันจะส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงานและสังคมส่วนรวมที่ต้องสูญเสียไป โดยอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ อย่างไรก็ตาม ในท่ามกลางผู้จงใจกระทำ ความผิด ยังอาจพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ ความเข้าใจเป็นจำนวนมาก จนอาจทำให้ถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องการทุจริต และในปี พ.ศ.๒๕๖๔ พบว่า ดัชนีชี้วัดคะแนนปลอดคอร์รัปชันในประเทศไทย ที่วัดโดยองค์การ Transparency International ลดลงต่ำสุดในรอบ ๔ ปี คะแนนปลอดคอร์รัปชัน ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ ๓๕ คะแนน ซึ่งสวนทางกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ที่ตั้งเป้าทำให้ได้ไม่ต่ำกว่า ๕๐ คะแนน ภายในปี ๒๕๖๕

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง ได้ใช้การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission) และรูปแบบการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม เป็นแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนต่อไป

๑.๒ วัตถุประสงค์

- ๑.เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐในสังกัด สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต
- ๒.เพื่อกำหนดเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ
- ๓.เพื่อสร้างความเชื่อมั่น ศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชนทั่วไป

๑.๓ ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- ๑.๓.๑ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนได้รับการจัดการผ่านกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยง
- ๑.๓.๒ มาตรการ กลไก ระบบในการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและกลไกการควบคุมกำกับ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

บทที่ ๒

แนวคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑.แนวคิดการวิเคราะห์ตามมาตรฐาน Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓ : COSO ๒๐๑๓

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับ การยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ค.ศ. ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ค.ศ. ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report-Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อ ปี ค.ศ. ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of internal Control และครั้งที่ ๓ ในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control-Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ค.ศ. ๒๐๑๓ นี้ ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิม ของปี ค.ศ. ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับ ปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำ เครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการ ปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใดมาตรฐาน Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓ : COSO ๒๐๑๓ เป็นการควบคุมภายในตามแนวทางใหม่ COSO ๒๐๑๓ เน้นคำว่า ประสิทธิภาพ (Effective Internal Control) ทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมการควบคุมภายในใช้งานอยู่ ทำหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมและแต่ ละองค์ประกอบต้องทำงานร่วมกัน เป็นการบูรณาการตั้งแต่ต้นจนจบ หากมีประเด็นใด ที่ยังอ่อนแอ เป็นจุดอ่อน หรือไม่เพียงพอจะต้องรายงานและป้อนกลับถึงผู้ที่เกี่ยวข้องและมีหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันทั่วทั้ง ในกรอบเวลาที่เหมาะสมการเพิ่มเติมหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในของ COSO ๒๐๑๓ ถือ ว่ามีความสำคัญและมีนัยทางด้านของกรอบแนวคิดอย่างมาก หากจะต้องนำเอาไปใช้ในการพัฒนาระบบการควบคุม ภายในของกิจการให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดใหม่นี้มี ประเด็นที่กิจการควรสนใจเป็นพิเศษในบางประการและ เชื่อมโยงสู่องค์ประกอบอื่น

การปรับตัวครั้งใหญ่ของแนวคิดการควบคุมภายในตามกรอบ COSO ได้ทำให้เกิดกรอบแนวทางตาม แนวคิดของ COSO ๒๐๑๓ ที่ปรับปรุงจากแนวคิดพื้นฐานของ COSO ๑๙๙๒ ในสาระสำคัญหลายประการ ประเด็น ที่น่าจะอยู่เบื้องหลังการปรับกรอบแนวคิดครั้งใหม่ของ COSO ๒๐๑๓ Internal Control-Integrated Framework น่าจะมาจาก การทบทวนบทบาทของระบบควบคุมภายในที่ใช้กันอยู่ในกิจการทุกกิจการและทุกประเภท อย่างน้อย ๒ ประเด็น ได้แก่

ประเด็นที่ ๑ โครงสร้างของการควบคุมภายในที่อยู่ใน COSO ๑๙๙๒ มีความเพียงพอที่จะบรรเทา หรือลดระดับของความเสี่ยงจนทำให้ประกอบการของกิจการบรรลุตามวัตถุประสงค์แล้วหรือไม่

ประเด็นที่ ๒ การเปลี่ยนแปลงของระบบควบคุมภายใน สามารถสะท้อนหรือควรสะท้อนว่าเป็น การเปลี่ยนแปลงที่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจด้วยหรือไม่

Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓ : COSO ๒๐๑๓ ด้านกรอบแนวคิดการควบคุมภายใน ได้สร้างหลักการ ๑๗ ประการและแทรกไว้ในองค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังนี้

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 ระบุและประเมินความเสี่ยงที่กระทบต่อการควบคุมภายใน

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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๗ และหลักการที่ ๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นหลัก

๒.แนวคิดการวิเคราะห์ตามรูปแบบการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนร่วม

แนวคิดการวิเคราะห์ตามรูปแบบการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนร่วม ตามคู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ราชการบริหารส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑. การรับผลประโยชน์ต่างๆ และผลการรับผลประโยชน์นั้นส่งผลต่อการตัดสินใจในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

๒. การทำธุรกิจกับตัวเองหรือเป็นคู่สัญญา

๓. การทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งสาธารณะหรือหลังเกษียณ โดยใช้อิทธิพลหรือความสัมพันธ์จากที่เคยดำรงตำแหน่งงานนั้น หาผลประโยชน์จากหน่วยงาน

๔. การทำงานพิเศษโดยอาศัยตำแหน่งหน้าที่ราชการ สร้างความน่าเชื่อถือ

๕. การรู้ข้อมูลภายในแล้วนำข้อมูลไปหาประโยชน์ให้กับตนเองหรือผู้อื่น

๖. การใช้บุคลากรหรือทรัพย์สินของหน่วยงานเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

๗. การนำโครงการสาธารณะลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ทางการเมือง

๘. การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง (Nepotism)

๙. การใช้อิทธิพลเข้าไปมีผลต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ หรือหน่วยงานรัฐอื่น

๑๐. รูปแบบอื่นๆ

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนตามรูปแบบนี้ จะประเมินตาม รูปแบบที่ ๑ รูปแบบที่ ๒ รูปแบบที่ ๕ และรูปแบบที่ ๖ มาใช้ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การ ปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนการระบุความเสี่ยง มาอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงของขั้นตอนย่อยเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วหรือไม่

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่างๆ (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) มีระดับของการประเมินดังนี้

๑. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) แบ่งเป็น ๕ ระดับ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	สูงมาก	มีโอกาสเกิดการทุจริต มากกว่า ๒๐ ครั้งต่อปี
๒	สูง	มีโอกาสเกิดการทุจริต ไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดการทุจริต ไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี
๔	น้อย	มีโอกาสเกิดการทุจริต ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๕	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดการทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

๒.เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ(Impact) ส่งผลกระทบด้านการปฏิบัติงานขององค์กร เป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ความรุนแรง	คำอธิบาย
๑	สูงมาก	กระทบต่องบประมาณและภาพลักษณ์ขององค์กรสูงมาก (ตั้งแต่ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป)
๒	สูง	กระทบต่องบประมาณ และภาพลักษณ์ขององค์กรระดับสูง (ตั้งแต่ ๑,๕๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท)
๓	ปานกลาง	กระทบต่องบประมาณและภาพลักษณ์องค์กรระดับปานกลาง (ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ - ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท)
๔	น้อย	กระทบต่องบประมาณและภาพลักษณ์องค์กรระดับต่ำ (ตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท)
๕	น้อยมาก	กระทบต่องบประมาณและภาพลักษณ์องค์กรระดับต่ำมาก (ต่ำกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท)

การวิเคราะห์ ระดับความเสี่ยง(Degree of Risk) แสดงถึง ระดับความสำคัญที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood) กับ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ(โอกาสxผลกระทบ)

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง
--

ตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood)					

จากตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) สามารถแสดงความเสี่ยงออกตามรายสีเป็น เขียว เหลือง ส้ม และ แดง ช่วยทำให้กำหนดระดับสถานะของความเสี่ยงแต่ละประเด็นได้ ดังนี้

ตารางระดับสถานะความเสี่ยง (แยกตามสี)

ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี	มาตรการควบคุม
ระดับความเสี่ยงสูงมาก	๑๕-๒๕	แดง	ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก เปลี่ยนแปลง กิจกรรม
ระดับความเสี่ยงสูง	๙-๑๔	ส้ม	ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ระดับความเสี่ยงปานกลาง	๔-๘	เหลือง	ยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการควบคุม
ระดับความเสี่ยงต่ำ	๑-๓	เขียว	ยอมรับความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่าง การปฏิบัติงาน

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน หลายองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้าม หน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่ รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับ ติดตามได้อย่างใกล้ชิด สม่าเสมอ

บทที่ ๓

สรุปผลการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง นำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์จากโอกาสและผลกระทบ ตามประเด็นของความเสี่ยง สรุปผลได้ดังนี้

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน		
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
๑ การจัดหาพัสดุ	๑.การจัดหาพัสดุไม่ตรงตามระเบียบและระเบียบมีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ๒.ผู้ปฏิบัติงานมีความประมาท เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ๓.การเรียกรับหรือขอรับผลประโยชน์ ในรูปแบบต่างๆ ๔.การจัดหาพัสดุผิดระเบียบ มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	๓	๓	๙
๒.การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๑.การควบคุม ตรวจสอบเกิดความผิดพลาด ๒.การทำเอกสารเบิกจ่ายอันเป็นเท็จและไม่ตรงตามระเบียบ ๓.การเบิกจ่ายเกินสิทธิ์ที่จะได้รับ	๒	๓	๖
๓.การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๑.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถยนต์ราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ๒.ขาดการควบคุม กำกับติดตามหรือตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	๓	๒	๖
๔.การจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุมและสัมมนา	๑.การจัดทำโครงการที่แอบแฝง มีค่าใช้จ่ายไม่คุ้มค่า ๒.การยื่นเอกสารแสดงเป็นเท็จ ๓.การควบคุม ตรวจสอบไม่โปร่งใส	๒	๓	๖

๓.๑ การจัดลำดับความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญ ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
๑.การจัดหาพัสดุ	๙	เสี่ยงสูง
๒.การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๖	เสี่ยงปานกลาง
๓.การจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุมและสัมมนา	๖	เสี่ยงปานกลาง
๔.การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๖	เสี่ยงปานกลาง

๓.๒ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง คัดเลือกประเด็นความเสี่ยงเพื่อนำมาจัดทำแผนในการจัดการ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนขึ้น โดยจัดทำแผนจากประเด็นด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่มี ความเสี่ยงสูง (สีส้ม) และ ความเสี่ยงปานกลาง (สีเหลือง) ด้วยแบบรายงานการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี

<p>ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน</p>	<p>การบริหารความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารทรัพยากรหน่วยงานภาครัฐ</p>
<p>เหตุการณ์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ๑.การจัดหาพัสดุ ๑.๑ การตรวจรับพัสดุไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ๑.๒ การจัดซื้อพัสดุโดยไม่ประหยัดงบประมาณของทางราชการ</p>	<p><u>มาตรการ</u> ๑.การควบคุมกำกับการปฏิบัติงาน ๒.การพัฒนาองค์ความรู้แก่บุคลากร ๓.การตรวจสอบ <u>กิจกรรม</u> ๑.จัดทำแผนประมาณการใช้ทรัพยากรประจำปีงบประมาณ ๒.ประชุม ฝึกอบรม ทบทวนวิธีปฏิบัติและฟื้นฟูความรู้ บุคลากรผู้รับผิดชอบและผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ๓.ควบคุมกำกับให้ปฏิบัติตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง ๔.สุ่มประเมินกิจกรรม ตรวจสอบตามเกณฑ์ที่กำหนด ๕.จัดทำรายงาน สรุปเป็นรายไตรมาส</p>
<p>๒.การเบิกค่าตอบแทนยื่นเอกสารเบิกจ่ายที่ไม่ตรงกับการปฏิบัติงานจริง</p>	<p><u>มาตรการ</u> ๑.การติดตามควบคุมกำกับ ๒.เบิกจ่ายตามแผน <u>กิจกรรม</u> ๑.ขออนุญาตก่อนการปฏิบัติงาน ๒.รายงานผลการปฏิบัติงานหลังดำเนินงาน ๓.เบิกจ่ายตรงตามระยะเวลา ๔.ใช้ผู้ควบคุมมีศักยภาพ เชื่อถือได้</p>

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี

<p>ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน</p>	<p>การบริหารความเสี่ยงด้านการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารทรัพยากรหน่วยงานภาครัฐ</p>
<p>๓.การใช้รถยนต์ราชการ ๒.๑ การนำรถยนต์ราชการไปใช้ส่วนตัว ๒.๒ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุงไม่เหมาะสม</p>	<p><u>มาตรการ</u> ๑.ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถยนต์ราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ๒.การติดตาม ควบคุม ดูแล ทรัพย์สินของทางราชการ ๓.การรายงานผลและตรวจสอบเป็นประจำ <u>กิจกรรม</u> ๑.ทบทวนระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถยนต์ราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ โดยการจัดประชุม หรือ ใช้สื่อที่เข้าถึงง่าย ๒.ควบคุมการใช้งานและติดตามอย่างสม่ำเสมอ เช่น การขออนุญาตใช้รถยนต์ ให้มีการลงบันทึกผลการเดินทางและสรุปผลการใช้งาน ๓.ซ่อมบำรุงตามรอบการใช้งาน</p>
<p>๔.การจัดทำโครงการฝึกอบรมประชุมและสัมมนา การยื่นเอกสารเบิกจ่ายไม่ตรงกับความจริง</p>	<p><u>มาตรการ</u> ๑.การเบิกจ่ายตามระเบียบ ๒.การจัดทำแผนโครงการที่รัดกุม ๓.การควบคุมกำกับติดตาม <u>กิจกรรม</u> ๑.ตรวจสอบแผนการดำเนินงานให้ปฏิบัติได้อย่างประหยัด ๒.ปลูกฝัง สร้างวัฒนธรรมไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว ๓.ระงับการดำเนินงาน หากพบการกระทำที่เสี่ยงต่อการทุจริต ๔.เคร่งครัดต่อการเบิกจ่ายให้ตรงตามระเบียบ</p>

บรรณานุกรม

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข. คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต

FRAs : FRAD RISK-ASSESSMENTS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(Corruption Risk Assessment)