



รายงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต
ประจำงบประมาณ พ.ศ. 2569 อย่างเป็นระบบ
โรงพยาบาลวชิระภูเก็ต



คำนำ

โรงพยาบาลวชิระภูเก็ตได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตและการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงานของบุคลากรภาครัฐ เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปด้วยความโปร่งใส มีธรรมาภิบาล และสามารถตรวจสอบได้ ดังนั้น โรงพยาบาลวชิระภูเก็ตจึงได้จัดประชุมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

การดำเนินการดังกล่าวได้อาศัยกรอบแนวคิดและมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เป็นแนวทางในการประเมิน วิเคราะห์ และกำหนดมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ เพื่อกำหนดมาตรการเชิงรุกที่สำคัญในการป้องกันการทุจริต ส่งเสริมการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดโอกาสในการกระทำ ความผิดทางวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ซึ่งเป็นปัญหาที่พบได้บ่อยในการปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ ความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ยังถูกนำมาจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของโรงพยาบาลวชิระภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการป้องกัน ควบคุม และติดตามการดำเนินงานด้านการป้องกันการทุจริตของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างระบบการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และสร้างความเชื่อมั่นให้กับประชาชนและผู้รับบริการต่อไป

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๑
ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	๔
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)	๕
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต	๖
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk level matrix)	๗
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk-Control Matrix Assessment)	๙
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๐
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังการทุจริต	๑๒
ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๓
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๔

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption) ประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กรหน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไปโดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องการทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐ ในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการ ขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงพยาบาลวชิระภูเก็ต ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต โดยการนำกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร แข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดข้อมูลการวิเคราะห์การวางแผนการควบคุมและการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมที่การดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหารความซื่อสัตย์จริยธรรมคุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ ของระบบสารสนเทศการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้งการควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมายกฎระเบียบข้อบังคับทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อม ทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวมซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิการแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการ โดยมีชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรมเนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลักผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติการกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลวชิระภูเก็ต การดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ จะช่วยให้โรงพยาบาลวชิระภูเก็ตทราบถึงความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเห็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้ โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมายโปร่งใสและตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้เสีย และประชาชน

ส่วนที่ ๒
การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

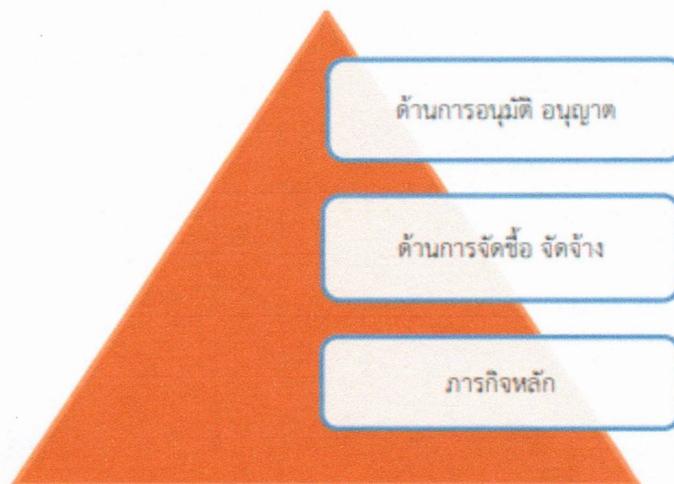
วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้โรงพยาบาลมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

กรอบหรือภาระงาน	นิยาม
Corrective	แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทาอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
Detective	เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทาอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทาการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
Preventive	ป้องกัน หลีกเสี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทาไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเสี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทาการทุจริตเข้ามาได้ได้อีก
Forecasting	การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง
๓. ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) การนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนนี้การปฏิบัติงานนั้น ย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วนำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวมาลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น **Known Factor** หรือ **Unknown Factor** การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมองเพื่อระบุความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น สามารถระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง		
	๑.๑ ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบหรือขั้นตอนที่กำหนด		✓
	๑.๒ กำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (TOR) เอื้อประโยชน์แก่ผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง		✓
	๑.๓ แบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงิน	✓	
	๑.๔ คณะกรรมการมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับผู้เสนอราคา		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๒	การบริหารพัสดุและเวชภัณฑ์		
	๒.๑ เบิกจ่ายพัสดุหรือยาเกินความจำเป็น	✓	
	๒.๒ ควบคุมสต็อกไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการสูญหายหรือเสื่อมสภาพ	✓	
	๒.๓ นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	✓	
๓	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนและค่าใช้จ่าย		
	๓.๑ เบิกค่าล่วงเวลา/ค่าเดินทางไม่ตรงกับการปฏิบัติงานจริง	✓	
	๓.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	✓	
	๓.๓ ผู้อนุมัติและผู้เบิกเป็นบุคคลเดียวกัน		✓
	๓.๔ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการไม่ตรงตามความเป็นจริง	✓	
๔	การใช้ทรัพย์สินและรถราชการ		
	๔.๑ ใช้รถราชการในกิจการส่วนตัว		✓
	๔.๒ บันทึกการใช้รถไม่ตรงตามความเป็นจริง		✓
	๔.๓ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเกินจริง		✓
๕	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์จากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย		
	๕.๑ รับของขวัญ ของกำนัล หรือผลประโยชน์จากบริษัทคู่สัญญา		✓
	๕.๒ ให้สิทธิพิเศษแก่ผู้ให้ประโยชน์ตอบแทน		✓
	๕.๓ ไม่รายงานการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด		✓

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว** ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง** ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม** ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง** ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง				
	๑.๑ ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบหรือขั้นตอนที่กำหนด	✓			
	๑.๒ กำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (TOR) เอื้อประโยชน์แก่ผู้เสนอราคา รายใดรายหนึ่ง	✓			
	๑.๓ แบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงิน		✓		
๑.๔ คณะกรรมการมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับผู้เสนอราคา	✓				
๒	การบริหารพัสดุและเวชภัณฑ์				
	๒.๑ เบิกจ่ายพัสดุหรือยาเกินความจำเป็น		✓		
	๒.๒ ควบคุมสต็อกไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการสูญหายหรือเสื่อมสภาพ		✓		
๒.๓ นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว		✓			
๓	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนและค่าใช้จ่าย				
	๓.๑ เบิกค่าล่วงเวลา/ค่าเดินทางไม่ตรงกับการปฏิบัติงานจริง		✓		
	๓.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน		✓		
	๓.๓ ผู้อนุมัติและผู้เบิกเป็นบุคคลเดียวกัน	✓			
๓.๔ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการไม่ตรงตามความเป็นจริง		✓			
๔	การใช้ทรัพย์สินและรถราชการ				
	๔.๑ ใช้รถราชการในกิจการส่วนตัว	✓			
	๔.๒ บันทึกการใช้รถไม่ตรงตามความเป็นจริง	✓			
๔.๓ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเกินจริง	✓				
๕	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์จากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย				
	๕.๑ รับของขวัญ ของกำนัล หรือผลประโยชน์จากบริษัทคู่สัญญา	✓			
	๕.๒ ให้สิทธิพิเศษแก่ผู้ให้ประโยชน์ตอบแทน	✓			
๕.๓ ไม่รายงานการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด	✓				

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน ค่า ๑-๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นค่าในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

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

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง							
	๑.๑ แบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงิน		๒			๓		๖
๒	การบริหารพัสดุและเวชภัณฑ์							
	๒.๑ เบิกจ่ายพัสดุหรือยาเกินความจำเป็น		๒			๒		๔
	๒.๒ ควบคุมสต็อกไม่เป็นปัจจุบันทำให้เกิดการสูญหายหรือเสื่อมสภาพ		๑			๒		๒
	๒.๓ นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว		๒			๑		๒
๓	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนและค่าใช้จ่าย							
	๓.๑ เบิกค่าล่วงเวลา/ค่าเดินทางไม่ตรงกับกรปฏิบัติงานจริง		๒			๒		๔
	๓.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน		๒			๑		๒
	๓.๓ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการไม่ตรงตามความเป็นจริง		๒			๓		๖

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือชั้นหลัก MUST	กิจกรรมหรือชั้นตอนรอง SHOULD
	๑. เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการไม่ตรงตามความเป็นจริง	๒	
	๒. แบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงิน	๒	
	๓. เบิกค่าล่วงเวลา/ค่าเดินทางไม่ตรงกับการปฏิบัติงานจริง	๒	
	๔. เบิกจ่ายพัสดุหรือยาเกินความจำเป็น	๒	
	๕. นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	๒	
	๖. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	๒	
	๗. ควบคุมสต็อกไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการสูญหายหรือเสื่อมสภาพ		๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		✓	
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial			✓
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	✓		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		✓	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	✓		

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการไม่ตรงตามความเป็นจริง	พอใช้			ค่อนข้างสูง
๒. แบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงิน	พอใช้			ค่อนข้างสูง
๓. เบิกค่าล่วงเวลา/ค่าเดินทางไม่ตรงกับการปฏิบัติงานจริง	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		
๔. เบิกจ่ายพัสดุหรือยาเกินความจำเป็น	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ		
๕. นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	ดี		ค่อนข้างต่ำ	
๖. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	ดี		ค่อนข้างต่ำ	
๗. ควบคุมสต็อกไม่เป็นปัจจุบันทำให้เกิดการสูญหายหรือเสื่อมสภาพ	ดี		ค่อนข้างต่ำ	

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุม ความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง ความเสี่ยง การทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผน การบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานอันอาจเกิดจากการทุจริตและหรือผลประโยชน์ทับซ้อน
ของโรงพยาบาลวชิระภูเก็ต

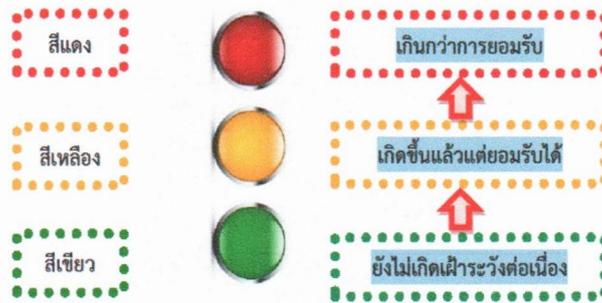
ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนและค่าใช้จ่าย - เบิกค่าล่วงเวลา/ค่าเดินทางไม่ตรงกับการปฏิบัติงานจริง - เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการไม่ตรงตามความเป็นจริง - เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	- จัดทำแนวทาง/คู่มือ โดยกำหนดให้มีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย - หัวหน้างานตรวจสอบความถูกต้องก่อนเสนอให้ผู้บริหารอนุมัติ - สุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเป็นรายไตรมาส - ใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ช่วยลดความเสี่ยงข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย - จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง - หากพบการทุจริต ดำเนินการทางวินัยขั้นเด็ดขาด
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง แบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงิน	- วางแผนการจัดซื้อจัดจ้างและมีการควบคุมกำกับติดตามให้เป็นไปตามแผน - กำหนดให้มีการตรวจสอบภายใน/ทบทวนกระบวนการทุกขั้นตอน - อบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบพัสดุอย่างสม่ำเสมอ
๓	การบริหารพัสดุและเวชภัณฑ์ - เบิกจ่ายพัสดุหรือยาเกินความจำเป็น - ควบคุมสต็อกไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการสูญหายหรือเสื่อมสภาพ	- จัดทำระบบควบคุมสต็อกแบบตรวจสอบย้อนหลังได้ - ตรวจสอบพัสดุและเวชภัณฑ์ประจำปี และสุ่มตรวจเป็นระยะ - แยกหน้าที่ผู้เบิก-ผู้จ่าย-ผู้ตรวจรับออกจากกัน (Segregation of Duties) - หากมีการฝ่าฝืนหรือกระทำผิดตามแนวทางปฏิบัติ จะได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบข้อบังคับ - การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการกำกับควบคุม

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังการทุจริต

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

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำแนวทาง/คู่มือ โดยกำหนดให้มีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย - หัวหน้างานตรวจสอบความถูกต้องก่อนเสนอให้ผู้บริหารอนุมัติ - สุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเป็นรายไตรมาส - ใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ช่วยลดความเสี่ยงข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย - จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ - หากพบการทุจริต ดำเนินการทางวินัยขั้นเด็ดขาด 	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนและค่าใช้จ่าย <ul style="list-style-type: none"> - เบิกค่าล่วงเวลา/ค่าเดินทางไม่ตรงกับกรปฏิบัติงานจริง - เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการไม่ตรงตามความเป็นจริง - เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน 	✓ ✓	✓	
๒	<ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการจัดซื้อจัดจ้างและมีการควบคุมกำกับติดตามให้เป็นไปตามแผน - กำหนดให้มีการตรวจสอบภายใน/ทบทวนกระบวนการทุกขั้นตอน - อบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบพัสดุอย่างสม่ำเสมอ 	การจัดซื้อจัดจ้างแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงิน		✓	
๓	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำระบบควบคุมสต็อกแบบตรวจสอบย้อนหลังได้ - ตรวจนับพัสดุและเวชภัณฑ์ประจำปี และสุ่มตรวจเป็นระยะ - แยกหน้าที่ผู้เบิก-ผู้จ่าย-ผู้ตรวจรับออกจากกัน (Segregation of Duties) - กำหนดบทลงโทษทางวินัยกรณีฝ่าฝืน - การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการกำกับควบคุม 	การบริหารพัสดุและเวชภัณฑ์ <ul style="list-style-type: none"> - เบิกจ่ายพัสดุหรือยาเกินความจำเป็น - ควบคุมสต็อกไม่เป็นปัจจุบันทำให้เกิดการสูญหายหรือเสื่อมสภาพ 	✓ ✓		

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้



สถานะตามสี	นิยาม
สถานะสีเขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ/ นโยบาย/ โครงการ/ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
สถานะสีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/ นโยบาย/ โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง การทุจริต

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

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
- ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
- ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเพื่อหลีกเลี่ยงวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงิน	๑. กำหนดให้มีการตรวจสอบแผนจัดซื้อจัดจ้างโดยคณะกรรมการก่อนดำเนินการ ๒. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในร่วมตรวจโครงการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. เปิดเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ e-GP เพื่อความโปร่งใส
การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการไม่ตรงตามความเป็นจริง	๑. กำหนดให้มีการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานโดยคณะกรรมการก่อนอนุมัติ ๒. ใช้ระบบ e-document ในการติดตามการเบิกจ่าย ๓. รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณต่อผู้บริหารเป็นรายไตรมาส
ควบคุมสต็อกไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการสูญหายหรือเสื่อมสภาพ	ใช้ระบบโปรแกรมบริหารคลังพัสดุ และตรวจนับพัสดุประจำปี

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
เบิกพัสดุหรือยาเกินความจำเป็น	กำหนดระบบอนุมัติการเบิกจ่ายหลายระดับ และติดตามการใช้พัสดุอย่างสม่ำเสมอ
เบิกค่าล่วงเวลา / ค่าเดินทางไม่ตรงกับการปฏิบัติงานจริง	กำหนดให้มีการตรวจสอบเวลาปฏิบัติงานกับระบบบันทึกเวลา และให้หัวหน้างานรับรองก่อนเบิกจ่าย

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล (สี) สถานะความเสี่ยง

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	<p>จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อย่างเป็นระบบ ของโรงพยาบาลวชิระ ภูเก็ต พบว่ามีสถานะความเสี่ยงระดับต่ำที่ยังไม่เกิดแต่ต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดระบบอนุมัติการเบิกจ่าย หลายระดับ และติดตามการใช้พัสดุอย่างสม่ำเสมอ - กำหนดให้มีการตรวจสอบเวลาปฏิบัติงานกับระบบบันทึกเวลา และให้หัวหน้างานรับรองก่อนเบิกจ่าย 	<p>จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อย่างเป็นระบบ ของโรงพยาบาลวชิระภูเก็ต พบว่ามีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลางที่ยังไม่เกิดแต่ต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดให้มีการตรวจสอบแผนจัดซื้อจัดจ้างโดยคณะกรรมการก่อนดำเนินการ - ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในสุ่มตรวจโครงการจัดซื้อจัดจ้าง - เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ e-GP เพื่อความโปร่งใส - กำหนดให้มีการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานโดยคณะกรรมการก่อนอนุมัติ - ใช้ระบบ e-document ในการติดตามการเบิกจ่าย - รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณต่อผู้บริหารเป็นรายไตรมาส - ใช้ระบบโปรแกรมบริหารคลังพัสดุ และตรวจนับพัสดุประจำปี 	-

