



# รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทั้งสอง

## ปีงบประมาณ 2564

จังหวัดอุทัยธานี

โรงพยาบาลแห่งชำย่าง

## คำนำ

ตามที่รัฐบาลกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การประเมินคุณธรรม และความโปร่งใส่การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ได้กำหนด EB ๑๙ ให้หน่วยงาน จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงานที่ชัดเจน เพื่อเป็นการปลูกฝัง และปรับฐานความคิดของเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานให้มีความตระหนัก และสามารถแยกแยะเรื่องประโยชน์ส่วนตัวออกจากเรื่องประโยชน์ส่วนรวมได้ นั้น

ทางโรงพยาบาลหนองขายย่าง จึงจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์การประเมินคุณธรรม และความโปร่งใส่การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

โรงพยาบาลหนองขายย่าง

๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

## สารบัญ

หลักการและเหตุผล	๒
วัตถุประสงค์	๓
กระบวนการประเมินความเสี่ยง	๓
รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน	๖
ภาคผนวก	๗

## หลักการและเหตุผล

แผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ประเด็นปฏิรูปที่ ๒ ด้านการป้องปราม ได้กำหนดให้ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ดำเนินการวางแผนการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการปฏิบัติต่อผู้บังคับบัญชา หรือตามระยะเวลาที่กำหนด ตามมาตรการหรือแนวทางการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ผู้ระหว่าง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติ มิชอบได้เป็นไปตามมติคณะกรรมการขับเคลื่อนการดำเนินงานของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ที่เห็นชอบแนวทางในการขับเคลื่อน การดำเนินการเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน นำไปสู่การกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนดกรอบการประเมินความเสี่ยง การทุจริตใน ๓ ด้าน ประกอบด้วย

ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาต ในกรณีหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดังใจและการใช้อำนาจและตำแหน่ง หน้าที่และอำนาจ ในกรณีหน่วยงานไม่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปรดังใจและการใช้จ่ายงบประมาณโดยให้คัดเลือกโครงการ

## วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## กระบวนการประเมินความเสี่ยง

### ๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามากจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นภาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง การทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ดังนี้ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

### ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

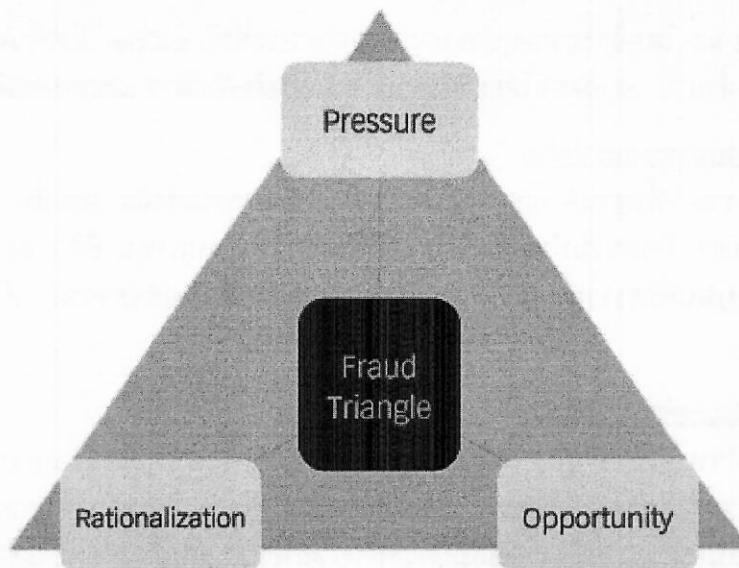
การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติ ที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน ให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบ ภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยง เป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

## บัญชีดูแลภายใน

๓. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี๔ กระบวนการ ดังนี้

กรอบหรือภาระงาน	นิยาม
Corrective	แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไร จะไม่ให้เกิดขึ้นอีก
Detective	เฝ้าระวัง ตลอด สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจสอบ ต้องสอดส่องด้วยแต่แรก ตั้งข้อปงเข้าบ้างเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบ้าแแบบนั้นแก่ผู้บริหาร
Preventive	ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสียด้วยการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูง ที่จะเกิดขึ้นอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
Forecasting	การพยายามประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกัน ป้องปวนล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยง ที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต



ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

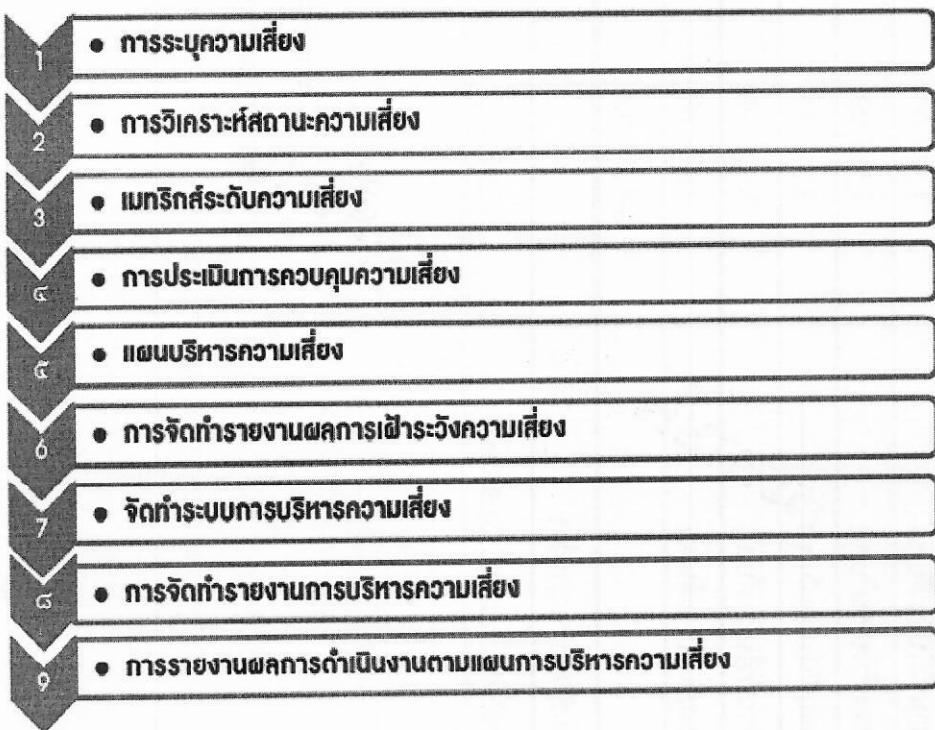
#### ๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้ตำแหน่งหน้าที่และอำนาจ

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ

#### ๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ภาพแสดงขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีภัยคุกคามและรับมือภัยคุกคาม

การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มานะจะประปัยชั้นทั่วไป เป็นทางการในประเทศไทยที่จะต้องดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้ในมาตรา ๗๙ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความผิด จัดทำตามความเสี่ยงตามแผนปฏิบัติทั่วไป

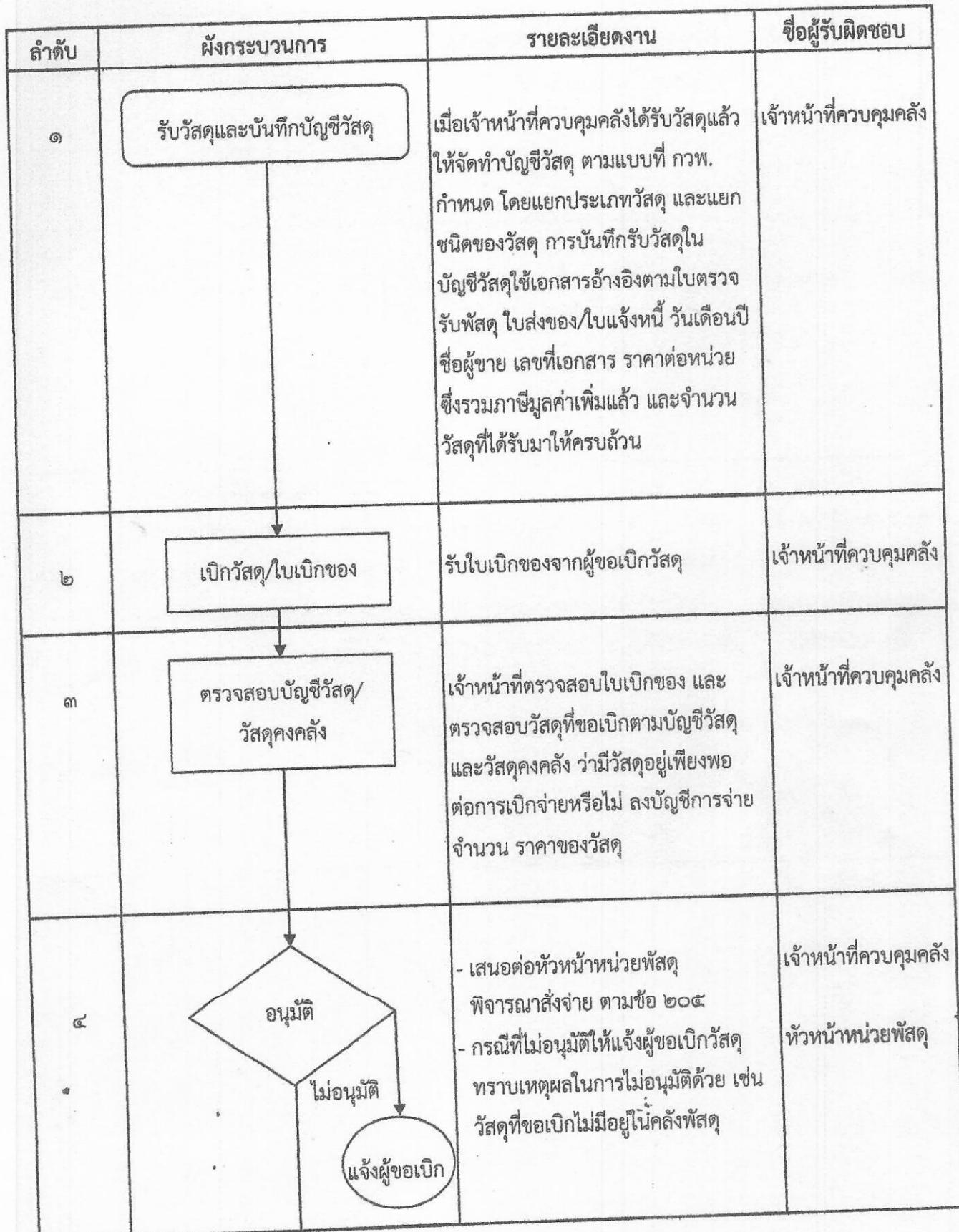
๑๔๖ ฐานะสังคม การวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแผนปฏิบัติทั่วไป

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การปฏิรัฐ	๑. ต้องการให้รัฐสุดที่รักเด็ก ไม่ทำตามข้อตกลงในการยอมรับว่าสุด ๒. เจ้าหน้าที่สอดส่องเฝ้าในกราดตรวจสูบใบอนุญาตเด็กที่มีภัยคุกคาม	๑. กำหนดหนัณฑ์สอนการอบรมกัวส์ดที่ดูแลเด็ก (ภาคผนวก เอกสารแนบท้าย ๑) ๒. เจ้าหน้าที่สอดส่องเฝ้าในกราดตรวจสูบใบอนุญาตเด็ก ให้ปฏิเสธภัยคุกคามเด็กที่มีภัยคุกคามเด็กที่สูบ	ทุก ๓ เดือน	นางพัชรี ภารทั่วไป
การขออนุญาตใช้รถบรรทุก	๑. ความไม่สงบในกรุงเทพฯ ด้าน ๒. สิ่งมลพิษทางอากาศ ตั้งรด ๓. ไม่ชอบดูใจอนุญาตใช้รถบรรทุกในกรุงเทพฯ	๑. กำหนดดูแลอนุญาตใช้รถบรรทุก (ภาคผนวก เอกสารแนบท้าย ๑) ๒. ห้ามน้ำหนักที่บรรณาณต่ำ เป็นผู้ตรวจสอบออกเอกสาร และแจ้งจุดจราจรที่มีภัยคุกคามในกรุงเทพฯ ๓. ศูนย์บริการในกรุงเทพฯ ศูนย์บริการในกรุงเทพฯ ศูนย์บริการในกรุงเทพฯ	ทุก ๓ เดือน	นายยาน พหลະ ผู้อำนวยการทั่วไป

# ภาคผนวก

## ขั้นตอนการควบคุมวัสดุ เอกสารแนบที่ ๑

งานพัสดุ โรงพยาบาลหนองขาย่าง อำเภอหนองขาย่าง จังหวัดอุทัยธานี



ลำดับ	ผังกระบวนการ	รายละเอียดงาน	เอกสารผู้รับผิดชอบ
๕	<pre> graph TD     A[จ่ายวัสดุและบันทึกบัญชีวัสดุ] --&gt; B[ผู้ขอเบิกรับวัสดุและตรวจสอบพัสดุประจำปี]   </pre>	ให้เจ้าหน้าที่คลัง จ่ายวัสดุตามรายการที่ได้รับอนุมัติ และลงบัญชีให้ครบถ้วนตามรายการที่ขอเบิก อ้างอิงตามเลขที่เอกสารใบเบิก	เจ้าหน้าที่ควบคุมคลัง
๖	<pre> graph TD     B[ผู้ขอเบิกรับวัสดุและตรวจสอบพัสดุประจำปี] --&gt; C[รายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือน และรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี]   </pre>	ผู้ขอเบิกรับและตรวจรับวัสดุ ให้ถูกต้องครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ และลงลายมือชื่อรับวัสดุในใบเบิกวัสดุ ไว้เพื่อเป็นหลักฐาน	เจ้าหน้าที่ควบคุมคลัง
๗	<pre> graph TD     C[รายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือน และรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี]   </pre>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทุกสิ้นเดือนให้เจ้าหน้าที่ควบคุมคลัง จัดทำรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือน</li> <li>- ทุกสิ้นปีงบประมาณให้เจ้าหน้าที่ ควบคุมคลัง จัดทำรายงานวัสดุคงเหลือ โดยสรุปการรับ-จ่าย จำนวนคงเหลือ และมูลค่าของวัสดุคงเหลือในแต่ละรายการ ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบ</li> </ul>	เจ้าหน้าที่ควบคุมคลัง คณะกรรมการตรวจ สอบพัสดุประจำปี

## Flow Chart การใช้รอยน์รายการ โรงพยาบาลหนองขาย

