



การประเมินความเสี่ยงและแผนบริหาร
ความเสี่ยงการทุจริต

โรงพยาบาลปากพูน จังหวัดนครศรีธรรมราช
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

คำนำ

ตามมติการประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลปากพนัง การทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เห็นชอบตามกรอบการดำเนินการเพื่อวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อนำไปสู่การกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต ซึ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตในภาครัฐ ซึ่งการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันและมาตรการ ถือเป็นการป้องกันระดับหนึ่งในการดำเนินการขององค์กร โดยปราศจากการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตย่อมมีน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้นำเอาเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพื่อเป็นแนวทางการควบคุมและจัดการความเสี่ยง เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลในการกำหนดแนวทาง การกำกับดูแล สร้างศักยภาพและมาตรฐานความโปร่งใสให้แก่องค์กร จึงได้มีการจัดทำคู่มือการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ โรงพยาบาลปากพนัง เพื่อนำมาปฏิบัติและขับเคลื่อนองค์กรต่อไป

โรงพยาบาลปากพนัง

๑ มีนาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

บทที่ ๑ บทนำ	หน้า
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๑.๓ แนวความคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	๑
๑.๔ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
 บทที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงความเสี่ยงการทุจริตโรงพยาบาลปากพูน	 ๔
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๕
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	๖
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)	๘
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๙
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง	๑๐
ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๒

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

“คอร์รัปชัน” ส่งผลต่อภาพลักษณ์ของประเทศไทย เป็นปัญหาการทุจริตในระบบราชการ ที่ส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และการบริหารราชการอย่างมาก แม้หน่วยงานในภาครัฐ จะมีการกำหนด นโยบายหรือมาตรการต่าง ๆ ในการหยุดยั้ง การทุจริตคอร์รัปชัน แต่ปัญหาดังกล่าวก็ยังคงอยู่และสลับซับซ้อนมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะภาคราชการ มักถูกมองจากสังคม ภายนอกกว่าเป็นองค์กรที่เอื้อต่อการทุจริตคอร์รัปชัน การป้องกันการทุจริตจึงเป็นการแก้ไขปัญหาค้นหาต้นเหตุ และเป็นการแก้ไขการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งความเสี่ยงด้านการทุจริต เมื่อเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบต่อหน่วยงาน รวมถึงประเทศชาติ ดังนั้น การนำเอากระบวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งถือเป็นการดำเนินการเชิงรุก การป้องกัน การประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร เป็นการป้องกันระดับหนึ่งในการดำเนินการขององค์กร โดยปราศจากการทุจริต หรือในกรณีที่เกิดการทุจริตย่อมมีน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้นำเอาเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพื่อเป็นแนวทางการควบคุมและจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการกำหนดแนวทาง การกำกับดูแล สร้างศักยภาพและมาตรฐานความโปร่งใสให้แก่องค์กร การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่เป็นการเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด เพราะการป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมกันต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล และแผนการปฏิรูปประเทศ ซึ่งโรงพยาบาลปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในกระบวนการที่อาจมีความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการ ข้อปฏิบัติ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกและยั่งยืนอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๑.๒ วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑) เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน โครงการ หรือกิจกรรม ที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตการปฏิบัติงานที่อาจเกิดประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน

๒) เพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกัน ควบคุม หรือลดความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในหน่วยงาน

๑.๓ แนวความคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

๑) ความหมายความเสี่ยง (Risk) คือ การวัดความสามารถ ที่จะดำเนินการให้วัตถุประสงค์ของงานประสบความสำเร็จ ภายใต้การตัดสินใจ งบประมาณ กำหนดเวลาและข้อจำกัดด้านเทคนิคที่เผชิญอยู่ ความเสี่ยงจึงอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา อันเนื่องมาจากความไม่แน่นอน และความจำกัดของทรัพยากร การจัดการความเสี่ยงหรือการบริหารความเสี่ยง (Risk management) คือ การจัดการความเสี่ยง ทั้งในกระบวนการในการวิเคราะห์(Risk analysis) ประเมิน(Risk assessment) ควบคุม ตรวจสอบ และควบคุมความเสี่ยงที่สัมพันธ์กับกิจกรรม หน้าที่ และกระบวนการทำงาน เพื่อให้องค์กรลดความเสียหายจากความเสี่ยงมากที่สุด อันเนื่องมาจากภัยที่องค์กรต้องเผชิญในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งหรือเรียกว่า อุบัติภัย (Accident)

ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ทับซ้อน และผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interests) หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงาน บริษัท หรือผู้บริการมีผลประโยชน์ส่วนตัวมากเกินไปจนมีผลต่อการตัดสินใจ หรือการปฏิบัติ หน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ของส่วนรวม กล่าวคือ การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐตัดสินใจหรือปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งของตน อันก่อให้เกิดประโยชน์ต่อตนเองหรือพวกพ้อง มากกว่าประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำดังกล่าวจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนาในรูปแบบที่หลากหลาย จนกระทั่งกลายเป็นธรรมเนียมปฏิบัติที่ไม่เห็นว่าเป็นความผิด ตัวอย่างการกระทำดังกล่าวมีให้พบเห็นได้มากในสังคม ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากการยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ได้ส่งผลเสียหายให้เกิดขึ้นกับประเทศชาติก่อให้เกิดการกระทำที่ผิดจริยธรรม และจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ต้องคำนึงถึงประโยชน์สาธารณะ แต่เจ้าหน้าที่กลับตัดสินใจหรือปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนตนหรือพวกพ้องเป็นหลัก การควบคุมภายในองค์กร(Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report - Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control - Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการหรือองค์กร

สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ 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 - ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

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 จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สำหรับการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตของโรงพยาบาลปากพูน จังหวัดนครศรีธรรมราช จะเน้นตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ในองค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นหลัก กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ที่เกิดขึ้น สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร

- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นและป้องกัน ป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๑.๔ ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โดยในการประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของโรงพยาบาลปากพูน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตจากการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ มีมติเห็นชอบจัดทำกรอบการดำเนินการเพื่อวางระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อนำไปสู่การกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต ซึ่งกำหนดกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ

ด้านที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยการดำเนินการตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ ซึ่งมีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

บทที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของโรงพยาบาลปากพนัง ได้นำข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยพิจารณาจากข้อมูลผลการตรวจสอบภายใน ภาพรวมของโรงพยาบาลปากพนังพบว่า มีประเด็นความเสี่ยงจำนวน ๕ ประเด็น ที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริตสูง จึงจำเป็นต้องเร่งบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ พบว่า ปัญหาที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงเกิดจากการที่บุคลากรไม่ทราบหรือขาดความเข้าใจในการเขียนโครงการ ระเบียบ กฎหมาย และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เนื่องจากไม่ได้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างโดยตรง

๒) ความเสี่ยงด้านการกำหนดขอบเขตงาน (TOR) และการกำหนดราคากลาง การกำหนดคุณลักษณะสิ่งของไปใกล้เคียงยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่ง(ล๊อคสเปค) โดยไม่ตั้งใจ หรือการกำหนดเงื่อนไขและกำหนดราคาสูงเกินกว่าความเป็นจริง

๓) ความเสี่ยงด้านการบริหารสัญญา การกำกับ/การควบคุมงาน รวมถึงการตรวจรับงาน คณะกรรมการขาดการกำกับติดตามแผนที่ชัดเจน มีการเอื้อประโยชน์รับสินน้ำใจ การตรวจรับไม่ตรงกับเนื้อหาสาระสำคัญของโครงการ การรับงานไปก่อนการจ้างแล้วเสร็จ การรายงานไม่ตรงกับข้อเท็จจริง

๔) การจัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง วิธีการประกาศเชิญชวนทั่วไป วิธีคัดเลือก วิธีเฉพาะเจาะจง การหาผู้เทียบปลอม ไม่ได้สืบราคาท้องตลาดที่แท้จริง มีการเอื้อประโยชน์ให้กับพวกพ้องหรือการใช้ดุลพินิจในการเลือกผู้เสนอราคา

๕) การนำทรัพย์สินของหน่วยงานมาเป็นของตนเอง การนำมาใช้ประโยชน์ส่วนตัวหรือมาใช้ชั่วคราว เช่น การนำรถราชการไปใช้เป็นการส่วนตัว การนำครุภัณฑ์ของโรงพยาบาลกลับไปใช้ส่วนตัว เป็นต้น

จากข้อมูลดังกล่าวคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลปากพนัง ได้ร่วมกันประเมินความเสี่ยงการทุจริตในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้เลือกประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๓ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการบริหารสัญญา การกำกับ/การควบคุมงาน รวมถึงการตรวจรับงาน ตามระเบียบราชการมาดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อหามาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว โดยวิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงตาม ๙ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

โรงพยาบาลปากพนัง เลือกระเบียบความเสี่ยงด้านที่ ๓ ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา การกำกับ/การควบคุมงาน รวมถึงการตรวจรับงาน มาดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อหามาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว ซึ่งมีขั้นตอนของกระบวนการงานที่มีโอกาส เกิดความเสี่ยงในการทุจริต ตามตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

- ☐ ๑. ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ
- ☐ ๒. ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ๓. ประเมินความเสี่ยงการทุจริตความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหาร จัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการงาน : การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

ชื่อหน่วยงาน : โรงพยาบาลปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ผู้รับผิดชอบ : กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลปากพนัง

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

เมื่อนำขั้นตอนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา การกำกับ/การควบคุมงาน รวมถึงการตรวจรับงาน มาพิจารณาจะพบโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งส่วนใหญ่เป็นประเภทความเสี่ยงการทุจริตที่ยังไม่เคยปรากฏขึ้น เนื่องจากไม่มีรายงานผลการสอบสวนทางวินัย การร้องเรียน ในประเด็นดังกล่าว แต่เป็นขั้นตอนที่ควรหามาตรการ วิธีการ แนวทางในการป้องกัน เนื่องจากมีโอกาสที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริต รายละเอียดขั้นตอนที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตตามตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

๑.ระบุความเสี่ยง (Known Factor and Unknown Factor)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุขาดการกำกับติดตามแผนที่ชัดเจน	√	
๒	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ/ผลประโยชน์ทับซ้อน		√
๓	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามก่อนการแก้ไขงานแล้วเสร็จ	√	

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

เมื่อนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ ที่ระบุความเสี่ยงโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจรความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้อุปกรณ์ควบคุมระดับความเสี่ยงในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องของหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุขาดการกำกับติดตามแผนที่ชัดเจน		√		
๒	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอาจมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ/ผลประโยชน์ทับซ้อน	√			
๓	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามก่อนการแก้ไขงานแล้วเสร็จ			√	

นำโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต ตามไฟสีจราจร

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

เมื่อพิจารณาข้อมูลจากตารางที่ ๒ พบว่า มีประเด็นโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารสัญญา พบว่า มีขั้นตอนที่มีสถานะความเสี่ยงต่ำ (สีเขียว) ๒ ขั้นตอน และมีสถานะความเสี่ยงระดับสูง (สีส้ม) ๑ ขั้นตอน ที่ต้องนำมาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ ที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน โดยค่า ๑ - ๓ มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต้องเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการ ปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

๓.ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง จำเป็น X รุนแรง
๑	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุขาดการกำกับติดตาม แผนที่ชัดเจน	๑	๒	๒
๒	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการเอื้อ ประโยชน์/รับสินน้ำใจ/ผลประโยชน์ทับซ้อน	๑	๑	๑
๓	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามก่อนการแก้ไข งานแล้วเสร็จ	๒	๒	๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุขาดการกำกับติดตาม แผนที่ชัดเจน	√	
๒	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการเอื้อ ประโยชน์/รับสินน้ำใจ/ผลประโยชน์ทับซ้อน		√
๓	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามก่อนการแก้ไข งานแล้วเสร็จ	√	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุขาดการกำกับติดตามแผนที่ชัดเจน		√	
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ/ผลประโยชน์ทับซ้อน	√		
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามก่อนการแก้ไขงานแล้วเสร็จ		√	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

เมื่อนำค่าระดับความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารสัญญา มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง โดยนำค่ารวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่องเฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุขาดการกำกับติดตามแผนที่ชัดเจน	พอใช้		√	
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ/ผลประโยชน์ทับซ้อน	พอใช้	√		
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามก่อนการแก้ไขงานแล้วเสร็จ	พอใช้		√	

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง)

จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำการประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการ ความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาข้อมูลจากตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ของขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา พบว่า โรงพยาบาลปากพนัง มีเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงการทุจริตระดับปานกลาง ๑ ขั้นตอน จึงนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการ แนวทาง วิธีการปฏิบัติ ในการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดการทุจริต ในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา ตามตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

๕. ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต : แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตโรงพยาบาลปากพนัง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุขาดการกำกับติดตามแผนที่ชัดเจน	๑. กำหนดแผนการติดตามที่ชัดเจน แต่ละขั้นตอนของโครงการ
๒	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการเอื้อประโยชน์/รับสินน้ำใจ/ผลประโยชน์ทับซ้อน	๒. กำหนด Action Plan สำหรับผู้ควบคุมงาน เพื่อให้ลงมาควบคุมหน้างานจริงไม่เอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง
๓	คณะกรรมการตรวจรับพัสดูลงนามก่อนการแก้ไขงานแล้วเสร็จ	๓. กำหนดแนวทางปฏิบัติของการตรวจรับพัสดุ ไม่ลงนามตรวจรับพัสดุก่อนการแก้ไขงานแล้วเสร็จ และระบุถึงโทษของการเอื้อประโยชน์ รับสินน้ำใจที่ผิดกฎหมาย
		๔. ส่งเจ้าหน้าที่งานพัสดุ เข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดซื้อจัดจ้างของทางราชการ เพื่อเพิ่มทักษะและลดความผิดพลาดในการบริหารสัญญาแต่ละขั้นตอน หรือเกิดความผิดต่อทางราชการโดยไม่ตั้งใจ

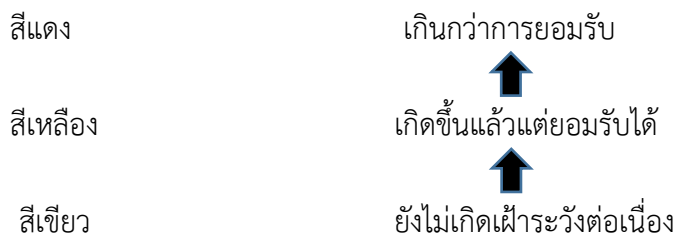
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวัง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการกรอง เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกัน หรือแก้ไขปัญหา มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	มาตรการป้องกันทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			แดง	เหลือง	เขียว
๑	กำหนดแผนการติดตามที่ชัดเจน แต่ละขั้นตอนของโครงการ				✓
๒	กำหนด Action Plan สำหรับผู้ควบคุมงาน เพื่อให้ลงมาควบคุมหน้างานจริงไม่เอื้อประโยชน์แก่ผู้รับจ้าง				✓
๓	กำหนดแนวทางปฏิบัติของการตรวจรับพัสดุ ไม่ลงนามตรวจรับพัสดุก่อนการแก้ไขงานแล้วเสร็จ และระบุถึงโทษของการเอื้อประโยชน์ รับสินน้ำใจที่ผิดกฎหมาย				✓
๔	ส่งเจ้าหน้าที่งานพัสดุ เข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดซื้อจัดจ้างของทางราชการ เพื่อเพิ่มทักษะและลดความผิดพลาดในการบริหารสัญญาแต่ละขั้นตอน หรือเกิดความผิดต่อทางราชการโดยไม่ตั้งใจ				✓

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้



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

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบการบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ไม่มีความเสี่ยง	ไม่ต้องมีมาตรการเพิ่มเติม

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ไม่มีความเสี่ยง	ไม่ต้องมีมาตรการเพิ่มเติม

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
ความเสี่ยงการทุจริตของ โรงพยาบาลปากพนังอยู่ใน สถานะสีเขียว	ไม่ต้องมีมาตรการเพิ่มเติม

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่า มีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๘ 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	จากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของโรงพยาบาลปากพนัง อยู่ในสถานะความเสี่ยงต่ำ ยังไม่ต้องมีมาตรการเพิ่มเติม		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน.....	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส / ความเสี่ยง	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	