



รายงานแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์



คำนำ

โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้และแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของ เจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและอย่างต่อเนื่องนอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนมากกำหนดเป็นคู่มือป้องกันการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามนโยบาย สำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Base)

โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์

สารบัญ

คำนำ

บทที่ ๑ บทนำ	๑ - ๒
๑.๑ หลักการและเหตุผล	
๑.๒ วัตถุประสงค์	
บทที่ ๒ กรอบการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	๓ - ๕
๒.๑ กรอบการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	
๒.๒ กรอบแนวคิดการควบคุมภายใน	
๒.๓ กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
๒.๔ องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	
๒.๕ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ ๖ - ๒๒	
๑. การระบุความเสี่ยง	
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม)	
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	
๕. แผนบริหารความเสี่ยง	
๖. การจัดการรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง	
๗. จัดทาระบบการบริหารความเสี่ยง	
๘. การจัดการรายงานการบริหารความเสี่ยง	

ภาคผนวก

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริต คอร์รัปชันประเภทหนึ่งเพราะเป็นการแสวงหา ประโยชน์ ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจใน กระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระความ เป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์ สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักของ องค์กรหน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไป อาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึง ระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิดยัง พบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่อง ดังกล่าว เป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกกลโกงทางอาญาผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วน ตนและผลประโยชน์ส่วนรวม(Conflict of interest : COI) เป็นประเด็น ปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบัน ที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประทุติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยัง สะท้อนปัญหาการขาด หลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการ วิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำ ให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อนหมายถึง ถึงสภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้น รับผิดชอบอยู่ และส่งผล กระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัว หรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบ ที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึง ผลประโยชน์อื่น ๆ ไม่ใช่ในรัฐวิสาหกิจ และ บริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติ พี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทาน หรือผลประโยชน์จากทางราชการ โดยมีขอบ ส่งผลให้บุคคล นั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่ เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำ ให้ เกิดความเสียหาย จากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่าง ผลประโยชน์ส่วน ส่วน ตนและผลประโยชน์ ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการ ขัดกับของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมาก เท่านั้น

สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบ ต่อวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในของ องค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิ ประสิทธิภาพในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน ((Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงินเช่นการบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ Compliance (Risk: C) เกี่ยวข้อง กับ การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรม การร่างสัญญา ที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุขการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้นสามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกัน การทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัย ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังบรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วน หรือภารกิจที่ได้รับ มอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based) อีกด้วย

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบต่อวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด ความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดี ยืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้ ประชาชน

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการมีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

บทที่ ๒

กรอบการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. กรอบการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริต มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ เป็นการควบคุมภายในตามแนวทางใหม่ ทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่ใช้งานอยู่ทำหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม แต่ละองค์ประกอบต้องทำงาน ร่วมกันอย่างบูรณาการตั้งแต่ต้นจนจบ หากมีประเด็นที่ยังอ่อนแอ เป็นจุดอ่อนหรือไม่เพียงพอจะต้องรายงานและ ป้อนกลับถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง และมีหน้าที่ดำเนินการแก้ไขทันทีในรอบเวลาที่เหมาะสม

สิ่งที่เป็นความเชื่อของ COSO ๒๐๑๓ คือ การเปลี่ยนแปลงของระบบควบคุมภายในควรจะสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงเชิงโครงสร้างของธุรกิจ หรือการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีสารสนเทศหรือการเปลี่ยนแปลงกระบวนการดำเนินงานที่เคยดำเนินงานเองสู่การว่าจ้างผู้ให้บริการภายนอกดำเนินการแทนซึ่งต้องทำให้ขยายการกำกับควบคุมออกไปสู่บุคลากรผู้ให้บริการภายนอก ดำเนินการแทนซึ่งต้องทำให้ขยายการกำกับ ควบคุมออกไปสู่บุคลากรผู้ให้บริการภายนอกด้วยการปรับกรอบแนวทางการควบคุมภายในจาก COSO ๑๙๙๒ สู่ COSO ๒๐๑๓ จึงทำให้

(๑) กิจกรรมต่างๆ มีการทบทวนระดับกลยุทธ์ว่าควรจะมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อเป็นการปรับปรุงประสิทธิภาพ หรือประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในหรือไม่

(๒) ทำให้กิจกรรมโอกาสในการบูรณาการเชื่อมโยงหน้าที่ในการค้นหาความเสี่ยงและการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (Compliance) ให้แทรกแซงในระหว่างการดำเนินการธุรกรรมกิจกรรมให้ชัดเจน ขึ้น

(๓) ทำให้กิจกรรมต้องมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในต้องทำให้ ๑. มีอยู่ ๒. ปฏิบัติได้จริง ในการทำงานที่กำกับภาระงานต่างๆภายในกิจการ

๒. กรอบแนวคิดการควบคุมภายใน

สภาพแวดล้อม	๑. องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล ๓. คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจสั่งการชัดเจน ๔. องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน ๕. องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน
การประเมินความเสี่ยง	๖. กำหนดเป้าหมายชัดเจน ๗. ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม ๘. พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ๙. ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน
กิจกรรมการควบคุม	๑๐. ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๑๑. พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม ๑๒. ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

สารสนเทศและการ	<p>๑๓. องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ</p> <p>๑๔. มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้ควบคุมภายในดำเนินการต่อไปได้</p> <p>๑๕. มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน</p>
กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล	<p>๑๖. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๑๗. ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม</p>

ทั้งนี้ องค์กรประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องมีอยู่จริงและปฏิบัติได้ อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กันจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

สำหรับการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะเน้นมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ องค์กรประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตเป็นหลัก

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม)
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานแผนการบริหารความเสี่ยง

๓. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการ ดังนี้

กรอบหรือกระบวนการ	นิยาม
Corrective	แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ที่เกิดขึ้น สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดซ้ำอีก
Detective	เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่ผู้บริหาร
Preventive	ป้องกัน หลีกเลี่ยงพฤติกรรมนำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนพฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Know Factors) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Work Flow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
Forecasting	การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown factors)

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่ง เกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับการควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริตแบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยที่มีภารกิจ ให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๒. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารจัดการทรัพยากร (ITA) ภาครัฐตามกรอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม)

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานแผนการบริหารความเสี่ยง

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้ ๑. การระบุความเสี่ยง ๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง ๓. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง (หาค่าความเสี่ยงรวม) ๔. การประเมิน การควบคุมความเสี่ยง ๕. แผนบริหารความเสี่ยง ๖. การจัดทำรายงานการเฝ้าระวังความเสี่ยง ๗. จัดทำระบบ การบริหาร ความเสี่ยง ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง และ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานแผนการ บริหารความเสี่ยง

บทที่ ๓
การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต
โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตของโรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ ได้กำหนดขั้นตอน การประเมินความเสี่ยง เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนกระบวนงานที่จะมี ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนตามอำนาจ หน้าที่ของ โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ จำนวน ๗ กระบวนงาน ได้แก่ (๑) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ ทับซ้อนด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (๒) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ด้านการจัดทำ โครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา (๓) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจ เกิดผลประโยชน์ทับ ซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน (๔) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถ ทางราชการ (๕) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับ ซ้อนด้านการนำวัสดุอุปกรณ์ทางราชการไป ใช้ในกิจการส่วนตัว (๖) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการการจ่ายยา และ เวชภัณฑ์ที่มีโซยาเกินความจำเป็น (๗) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยา เกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย () การรับของขวัญ หรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่นของส่วน ราชการ ซึ่งมีความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริตสูง จำนวน ขั้นตอน ใน ๙ ขั้นตอน กำหนดขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยงเพื่อ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากภาระงานด้านภารกิจด้าน สนับสนุน

สำหรับขั้นตอนที่ ๙ เป็นการรายงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ซึ่งจะ ดำเนินงานรายงานภายหลังจากดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ ได้พิจารณาเลือกประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน ซึ่งจะดำเนินการรายงานภายหลังจากการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับ ผลประโยชน์ทับซ้อนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากภาระงาน ด้าน ภารกิจสนับสนุนตามอำนาจหน้าที่ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยได้นำประเด็นความเสี่ยงจาก การ ปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ ๔๑๙๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ได้ทำ การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากภาระงานด้าน ภารกิจด้านสนับสนุน จำนวน ๕ กระบวนงาน และได้้นำความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนมาทำการ พิจารณา และวิเคราะห์ความ เสี่ยงเพิ่มอีก ๒ กระบวนงาน ซึ่งเป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ทรัพยากรของ ทางราชการโดยมีความเสี่ยง ดังนี้

- (๑) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดซื้อจัด
- (๒) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา
- (๓) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน
- (๔) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ
- (๕) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการนำวัสดุอุปกรณ์ ทาง ราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว

(๖) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการการจ่ายยาและ เวชภัณฑ์
ที่มีใช้ยาเกินความจำเป็น

(๗) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการสั่งซื้อยาเกินความ จำเป็น
ในการรักษาผู้ป่วย

(๘) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่การรับของขวัญหรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือ
บุคคลอื่นของส่วนราชการ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Know factor และ Unknown Factors)

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known factor	Unknown factor
๑	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้ที่รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดหาพัสดุไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - เจ้าหน้าที่พัสดุกว้างขวางไม่เพียงพอเรื่องระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ /ขาดการฝึกอบรมอาจจะทำให้การจัดซื้อไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ 		✓
๒	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก -การจ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลัง อาจมีโอกาสร้อยในการปดไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ 		✓
๓	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความจำเป็นในการขอปฏิบัติงานดังกล่าว อาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุ สมผล และการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความจำเป็นเร่งด่วนตามความจริงอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ที่สูงขึ้น 		✓
๔	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการใช้รถทางราชการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย รถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ 		✓
๕	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านวัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ วัสดุอื่นนำไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัวของตัวเอง 		✓
๖	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาเกินความจำเป็น</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้จากแพทย์สั่ง ใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง 		✓
๗	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่/ ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความจำเป็น เนื่องจาก มีความสนิทสนมกับผู้แทนจำหน่ายยาของบริษัทเป็นการส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิงธุรกิจ 		✓
๘	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีการรับของขวัญหรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่นของส่วนราชการ</p>	✓	

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ลำดับ	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน	เขียว	เหลือง	ม่วง	แดง
๑	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุมีโอกาสเกิด ความเสี่ยงเนื่องจากผู้รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดหาพัสดุไม่ใช่เจ้าหน้าที่ พัสดุโดยตรง - เจ้าหน้าที่พัสดุมีความรู้ไม่เพียงพอเรื่องระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ - ขาดการฝึกอบรมอาจจะทำให้การจัดซื้อไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ	✓			
๒	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดท าโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดู งาน และสัมมนา - ผู้รับผิดชอบโครงการ: การเบิก - การจ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มี ความรู้ความ เข้าใจในระเบียบการเงินการคลัง อาจมีโอกาสเสี่ยงใน การเบิกไม่ถูกต้องตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหา ผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจ และไม่ตั้งใจ	✓			
๓	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อน ด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้ง อาจไม่ได้ทำ บันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความจำเป็นในการขอปฏิบัติงาน ดังกล่าว อาจทำให้การ เบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุ สมผล และ การปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความ จำเป็นเร่งด่วนตามความจริงอาจ ส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล เกษตรสมบูรณ์ ที่สูงขึ้น	✓			
๔	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อน ด้านการใช้รถทางราชการ - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ	✓			
๕	กระบวนการความเสี่ยงด้านน วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์วัสดุอื่น นำไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัวของตัวเอง	✓			
๖	กระบวนการความเสี่ยงด้านการการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา เกินความ จำเป็น - มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้จาก แพทย์สั่งไปใช้ ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง	✓			
๗	กระบวนการความเสี่ยงด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการ รักษาผู้ป่วย - เจ้าหน้าที่/ ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความจำเป็น เนื่องจาก มีความ สนิทสนมกับผู้แทนจำหน่ายยาของบริษัทเป็นการส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ ร่วมกันเชิงธุรกิจ	✓			
๘	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีการรับของขวัญ หรือสินน้ำใจ ในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่นของส่วน ราชการ	✓			

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีม่วง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ตารางที่ ๓ Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง (๑)	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ (๒)	ค่าความ เสี่ยง รวม (๑)×(๒)
๑	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหา พัสตุ</u></p> <p>- มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้ที่รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อจัดหาพัสตุไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสตุโดยตรง</p> <p>- เจ้าหน้าที่พัสตุมีความรู้ไม่เพียงพอเรื่องระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสตุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐/ มาตรการฝึกอบรมอาจจะทำให้การจัดซื้อไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ</p>	๑ ๒	๒ ๒	๒ ๒
๒	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดท ำโครงการฝึกอบรม</u></p> <p><u>ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา</u></p> <p>- ผู้รับผิดชอบโครงการฯ: การเบิก - การจ่าย ค่าอาหาร กรณี ไม่มี ความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลัง อาจมีโอกาสร้อยใน การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหา ผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและ ไม่ตั้งใจ</p>	๑	๒	๒
๓	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด</u></p> <p><u>ผลประโยชน์ทับซ้อน ด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u></p> <p>- การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้ง อาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความจำเป็นใน</p> <p>- การขอปฏิบัติงานดังกล่าว อาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ไม่ สมเหตุ สมผล และการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความ จำเป็น เร่งด่วนตามความจริงอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของ โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ ที่สูงขึ้น</p>	๑	๑	๑
๔	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด</u></p> <p><u>ผลประโยชน์ทับซ้อน ด้านการใช้รถทางราชการ</u></p> <p>- การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไข เพิ่มเติม</p> <p>- การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ</p>	๑ ๑	๒ ๒	๒ ๒
๕	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านนำวัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ใน</u></p> <p><u>กิจการส่วนตัว</u></p> <p>- บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ ทาง การแพทย์ วัสดุอื่น นำไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัวของตัวเอง</p>	๑	๒	๒
๖	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา</u></p> <p><u>เกินความจำเป็น</u></p> <p>- มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้ จาก แพทย์สั่งไปใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง</p>	๑	๑	๒

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง (๑)	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ (๒)	ค่าความ เสี่ยง รวม (๑)×(๒)
๗	<p>กระบวนการความเสี่ยงด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นใน การ รักษาผู้ป่วย</p> <p>- เจ้าหน้าที่ / ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความ จำเป็น เนื่องจาก มีความสนิทสนมกับผู้แทนจำหน่ายยาของ บริษัทเป็นการ ส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิง ธุรกิจ</p>	๑	๑	๑
๘	<p>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มี การรับ ของขวัญหรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่นของ ส่วนราชการ</p>	๑	๓	๓

แนวทางในการพิจารณา

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ลำดับ	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	กิจกรรม หรือ ขั้นตอนหลัก (MUST)	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง (SHOULD)
๑	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อ จัดหาพัสดุ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - เจ้าหน้าที่พัสดุมิมีความรู้ไม่เพียงพอเรื่องระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ขาดการฝึกอบรมอาจจะท าให้การจัดซื้อไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ๒ 	๒	๑
๒	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก - การจ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มี ความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลัง อาจมีโอกาเสี่ยงในการ ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจท าให้เกิดการหา ผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ 	๒	
๓	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้งอาจ ไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความจำเป็นในการขอปฏิบัติงาน ดังกล่าว อาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุ สมผล และการ ปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความจำเป็นเร่งด่วนตามความจริงอาจส่งผล กระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาลบ้านโพธิ์ ที่สูงขึ้น 		๑
๔	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม 		๑
๕	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านนำวัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทาง การแพทย์ วัสดุอื่น นำไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัวของตัวเอง 		๑
๖	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีค่าใช้จ่ายเกินความจำเป็น</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อน ยายที่ได้จาก แพทย์สั่งไปใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง 		๑
๗	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ / ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาทำการสั่งยาเกินความจำเป็นเนื่องจาก มีความสนิทสนมกับแพทย์แทนจ่ายยาของบริษัทเป็น การส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิงธุรกิจ 		๑
๘	<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีการรับของขวัญหรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่น ของส่วนราชการ</u></p>	๓	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balance Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	๑	๒	๓
ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับ ดูแลพันธมิตร ภาคีเครือข่าย		X	X
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	X
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		X	X
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process		X	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth	X	X	

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเนื่องจากผู้ที่รับผิดชอบหน้าที่ในการจัดซื้อจัดหาพัสดุไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - เจ้าหน้าที่พัสดุมีความรู้ไม่เพียงพอเรื่องระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐/ขาดการฝึกอบรมอาจทำให้การจัดซื้อไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ 	ดี			
<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก -การจ่าย ค่าอาหาร กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลัง อาจมีโอกาสร้อยในการปดไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์ให้ตัวเองได้ทั้งที่ตั้งใจและ ไม่ตั้งใจ 	ดี			
<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ : บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผล ความจำเป็นในการขอปฏิบัติงานดังกล่าว อาจทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุ สมผล และการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับความจำเป็นเร่งด่วนตามความจริงอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์ ที่สูงขึ้น 	ดี			
<p><u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ด้านการใช้รถทางราชการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การขอใช้รถราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม - การจัดทำข้อมูลการใช้รถทางราชการเป็นเท็จ 	ดี			

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
<u>กระบวนการความเสี่ยงด้านนำวัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว</u> - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการดูแล ควบคุม วัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ วัสดุอื่น นำไปใช้ในกิจกรรมส่วนตัวของตัวเอง	ดี	✓		
<u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาเกินความจำเป็น</u> - มีการจัดหาบุคคลมารับยาแทนหลายๆ ราย เพื่อนำยาที่ได้จากแพทย์ส่งไปใช้ประโยชน์ทางธุรกิจของตนเอง	ดี	✓		
<u>กระบวนการความเสี่ยงด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย</u> - เจ้าหน้าที่ / ผู้ที่มีหน้าที่สั่งจ่ายยาหากการสั่งยาเกินความจำเป็นเนื่องจาก มีความสนิทสนมกับผู้แทนจำหน่ายยาของบริษัทเป็นการส่วนตัว ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันเชิงธุรกิจ	ดี	✓		
<u>กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีการรับของขวัญหรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่นของส่วนราชการ</u>	ดี		✓	

หมายเหตุ : เกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายรับรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบหมายผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงด้านการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจการปฏิบัติงาน

ลำดับ	แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีการรับของขวัญหรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่นของส่วนราชการ	-ประชุมชี้แจงแก่หัวหน้างานผู้เกี่ยวข้องให้ทราบ -ศึกษาระเบียบ พรบ. ฎกกระทรวงประกาศ และแนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ทับซ้อน -จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน
๒	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ	-ศึกษาระเบียบ พรบ. ฎกกระทรวงประกาศ และแนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด
๓	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุมศึกษา ดูงาน และสัมมนา	ศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการการจัดทำโครงการฝึกอบรม สัมมนาศึกษาดูงาน - ประชุมชี้แจงกับหัวหน้าทุกกลุ่มงาน และผู้เกี่ยวข้องให้รับทราบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน - จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบให้แก่เจ้าหน้าที่
๔	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน	-จัดทำตารางปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการก่อนเข้าปฏิบัติงาน - ตรวจสอบการลงเวลาปฏิบัติงานก่อนการเบิกจ่ายค่าตอบแทน - ประชุมชี้แจงกับหัวหน้าทุกกลุ่มงาน และผู้เกี่ยวข้องให้รับทราบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน
๕	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ	-ศึกษาระเบียบการใช้รถราชการ แนวทางการปฏิบัติเมื่อใช้รถยนต์ราชการ -กำหนดมาตรการการขอใช้รถยนต์ราชการให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน -ประชุมชี้แจงกับหัวหน้าทุกกลุ่มงาน และผู้เกี่ยวข้องให้รับทราบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน
๖	กระบวนการความเสี่ยงด้านनावวัสดุ อุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว	- กำหนดแนวทางการเบิกวัสดุของ หน่วยงาน - หัวหน้ากลุ่มงานที่เบิกวัสดุตรวจสอบความจำเป็นก่อนการส่งเอกสารเบิกทุกครั้ง - ผู้รับผิดชอบคลังควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ที่ได้รับตามแนวทางการเบิกวัสดุ
๗	กระบวนการความเสี่ยงด้านการการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาเกิน ความจำเป็น	- ประชุมชี้แจงกับหัวหน้าทุกกลุ่มงาน และผู้เกี่ยวข้องให้รับทราบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน - จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน
๘	กระบวนการความเสี่ยงด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษา ผู้ป่วย	-จัดทำแผนจัดซื้อประจำปีงบประมาณ -ศึกษาระเบียบ พรบ. ฎกกระทรวงประกาศ และแนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง -จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดการรายงานผลการเฝ้าระวัง
 ตารางที่ ๒ รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ลำดับ	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	<ul style="list-style-type: none"> - ประชุมชี้แจงแก่หัวหน้างาน ผู้เกี่ยวข้องให้ทราบ - จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและ ป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบ ให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน 	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีการรับของขวัญหรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่นของส่วนราชการ	✓		
๒	<ul style="list-style-type: none"> - ศึกษาระเบียบ พรบ. กฎกระทรวง ประกาศ และ แนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด 	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ	✓		
๓	<ul style="list-style-type: none"> - ศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการการจัดทำโครงการฝึกอบรมสัมมนา ศึกษาดูงาน - ประชุมชี้แจงกับหัวหน้าทุกกลุ่มงาน และผู้เกี่ยวข้องให้รับทราบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน - จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ 	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา	✓		
๔	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทาดารงปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการก่อนเข้าปฏิบัติงาน - ตรวจสอบการลงเวลาปฏิบัติงานก่อนการเบิกจ่ายค่าตอบแทน - ประชุมชี้แจงกับหัวหน้าทุกกลุ่มงาน และผู้เกี่ยวข้องให้รับทราบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน 	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน	✓		
๕	<ul style="list-style-type: none"> - ศึกษาระเบียบการใช้รถราชการ แนวทางการปฏิบัติเมื่อใช้รถยนต์ราชการ - กำหนดมาตรการการขอใช้ รถยนต์ราชการให้ เป็นไปเป็นแนวทางเดียวกัน - ประชุมชี้แจงกับหัวหน้าทุกกลุ่มงาน และผู้เกี่ยวข้องให้รับทราบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน 	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถราชการ	✓		

ลำดับ	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	-กำหนดแนวทางการเบิกวัสดุของหน่วยงาน -หัวหน้ากลุ่มงานที่เบิกวัสดุตรวจสอบความจาก เป็นก่อนการส่งเอกสารเบิกทุกครั้ง -ผู้รับผิดชอบคลังควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุที่ ได้รับตามแนวทางการเบิกวัสดุ	กระบวนการความเสี่ยงด้านนำ วัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ใน กิจการส่วนตัว	✓		
	-ประชุมชี้แจงกับหัวหน้าทุกกลุ่มงาน และ ผู้เกี่ยวข้องให้รับทราบเป็นไปในแนวทาง เดียวกัน -จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน	กระบวนการความเสี่ยงด้านการ การจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา เกินความจำเป็น	✓		
	-จัดทำแผนจัดซื้อประจำปีงบประมาณ -ศึกษา ระเบียบ พรบ.กฎกระทรวง ประกาศ และแนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง -จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน	กระบวนการความเสี่ยงด้านการ สั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการ รักษาผู้ป่วย	✓		

หมายเหตุ : สีแดง หมายถึง เกินกว่าการยอมรับ
สีเหลือง หมายถึง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้
สีเขียว หมายถึง ยังไม่เกิดการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๗ จัดท าระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ จัดท าระบบความเสี่ยง

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
-กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีการรับของขวัญหรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจากคู่สัญญา หรือบุคคลอื่น มอบให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงานของ ส่วนราชการ	-จัดอบรมเสริมสร้างวินัยและป้องกันการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรมประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
กระบวนการความเสี่ยงด้านนำวัสดุอุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
กระบวนการความเสี่ยงด้านการการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีโซยาเกินความจำเป็น	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
กระบวนการความเสี่ยงด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย	ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ รายงานการบริหารความเสี่ยง

ลำดับ	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
แ		กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีการรับของขวัญ หรือสินน้ำใจในโอกาสต่างๆจาก คู่สัญญา หรือบุคคลอื่น มอบให้แก่ เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงานของส่วนราชการ	
๒	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ		
๓	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการ จัดทำโครงการฝึกอบรมประชุม ศึกษา ดูงาน และสัมมนา		
๔	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน		
๕	กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านการใช้รถทางราชการ		
๖	กระบวนการความเสี่ยงด้านนำวัสดุ อุปกรณ์ทางราชการไปใช้ในกิจการส่วนตัว		
๗	กระบวนการความเสี่ยงด้านการจ่ายยา และเวชภัณฑ์ที่มีไขยาเกินความจำเป็น		
๘	กระบวนการความเสี่ยงด้านการสั่งซื้อยาเกินความจำเป็นในการรักษาผู้ป่วย		

ภาคผนวก

ที่ปรึกษา

นายกฤษฎา ศิริภูมิ นายแพทย์เชี่ยวชาญ
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์

คณะกรรมการ Risk Management Committee

ผู้จัดทำ

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
โรงพยาบาลเกษตรสมบูรณ์

