

# การประเมินความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน 2565

โรงพยาบาลพญัคฆภูมิพิสัย  
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม



# คำนำ

**โรงพยาบาลพัคภูมิพิสัย** ได้กำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน จากภาระงานด้านการกิจสนับสนุนตามหน้าที่และอำนาจ 5 กระบวนงาน ประกอบด้วย (1) กระบวนงานด้านการใช้รถราชการ (2) กระบวนงานด้านการเบิกค่าตอบแทน (3) กระบวนงานด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา (4) กระบวนงานด้านการจัดหาพัสดุ และ (5) กระบวนงานด้านการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

**โรงพยาบาลพัคภูมิพิสัย** วางระบบการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวตามหลักการของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) มาตรฐาน COSO 2013 รวมถึง ได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ด้วยการออกแบบและจัดทำมาตรการการควบคุมภายใน เพื่อจัดการความเสี่ยงดังกล่าวให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวนี้จะเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม จะไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือกรณีที่พบการปฏิบัติงาน ที่อาจมีผลประโยชน์ทับซ้อนที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาก็จะน้อยกว่าหน่วยงานอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าหน่วยงานอื่น ที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม ได้เตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยกำหนดให้การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติในงานประจำ

กลุ่มงานบริหารทั่วไป  
โรงพยาบาลพัคภูมิพิสัย  
มีนาคม 2565

# สารบัญ

หน้า

## คำนำ

## สารบรรณ

### บทที่ 1

- ความหมายการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interests) 1
- ความสัมพันธ์ระหว่างการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม จริยธรรม และการทุจริต 2
- วัตถุประสงค์ 4
- นิยามเฉพาะในการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน 4

### บทที่ 2

- กรอบการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน 5
- กรอบแนวคิดการควบคุมภายใน 6
- ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน 9 ขั้นตอน 7

### บทที่ 3

- การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ ทับซ้อน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม ๘ ขั้นตอน 13

# บทที่ 1

## COI : Conflict of interests

### ความหมายการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interests)

คำว่า **Conflict of interests** มีผู้ให้คำแปลเป็นภาษาไทยไว้หลากหลาย เช่น

- “การขัดกันแห่งผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวม”
- “ประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม”
- “การขัดกันระหว่างผลประโยชน์สาธารณะและผลประโยชน์ส่วนตัว”
- “ประโยชน์ทับซ้อน”
- “ผลประโยชน์ขัดกัน”
- “ผลประโยชน์ขัดแย้ง”
- “ความขัดแย้งทางผลประโยชน์”

**การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม** มีลักษณะทำนองเดียวกันกับกฎศีลธรรม ขนบธรรมเนียม จารีตประเพณี หลักคุณธรรมจริยธรรม กล่าวคือการกระทำใดๆ ที่เป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม เป็นสิ่งที่ควรหลีกเลี่ยง ไม่ควรจะทำ แต่บุคคลแต่ละคน แต่ละกลุ่ม แต่ละสังคม อาจเห็นว่าเรื่องใดเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมแตกต่างกันไป หรือเมื่อเห็นว่าเป็นการขัดกันแล้วยังอาจมีระดับของความหนักเบาแตกต่างกัน อาจเห็นแตกต่างกันว่าเรื่องใดกระทำได้กระทำไม่ได้แตกต่างกันออกไปอีก และในกรณีที่มีการฝ่าฝืนบางเรื่องบางคนอาจเห็นว่าไม่เป็นไร เป็นเรื่องเล็กน้อย หรืออาจเห็นเป็นเรื่องใหญ่ ต้องถูกประณาม ตำหนิ ตีฉินินทา ว่ากล่าว ฯลฯ แตกต่างกันตามสภาพของสังคม

**ประโยชน์ส่วนบุคคล (Private Interests)** คือการที่บุคคลทั่วไปในสถานะเอกชนหรือเจ้าพนักงานของรัฐในสถานะเอกชนได้ทำกิจกรรมหรือได้กระทำการต่างๆ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว ครอบครัว เครือญาติ พวกพ้อง หรือของกลุ่มในสังคมที่มีความสัมพันธ์กันในรูปแบบต่างๆ เช่น การประกอบอาชีพ การทำธุรกิจ การค้า การลงทุนเพื่อหาประโยชน์ในทางการเงินหรือในทางธุรกิจ เป็นต้น

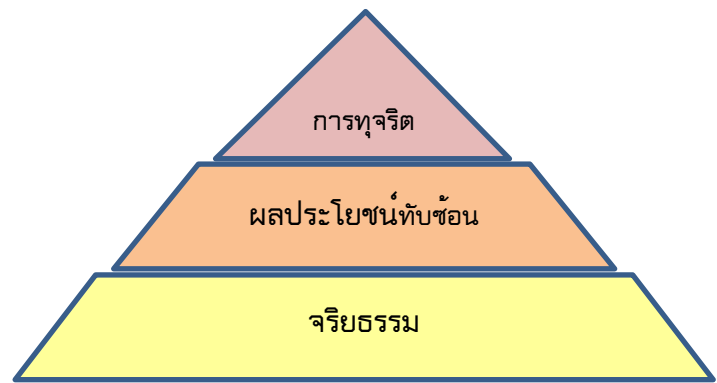
**ประโยชน์ส่วนรวมหรือประโยชน์สาธารณะ (Public Interests)** คือการที่บุคคลใดๆ ในสถานะที่เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ(ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ข้าราชการ พนักงานรัฐวิสาหกิจหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐในหน่วยงาน ของรัฐ) ได้กระทำการใดๆตามหน้าที่หรือได้ปฏิบัติหน้าที่อันเป็นการดำเนินการ ในอีกส่วนหนึ่งที่แยกออกมาจากการดำเนินการตามหน้าที่ในสถานะของเอกชน การกระทำการใดๆ ตามหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่ของรัฐจึงมีวัตถุประสงค์หรือมีเป้าหมายเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม หรือการรักษาประโยชน์ส่วนรวมที่เป็นประโยชน์ของรัฐการทำหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐจึงมีความเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงกับอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมายและจะมีรูปแบบของความสัมพันธ์หรือมีการกระทำในลักษณะต่างๆ กันที่เหมือนหรือคล้ายกับการกระทำของบุคคลในสถานะเอกชน เพียงแต่การกระทำในสถานะที่เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐกับการกระทำ ในสถานะเอกชนจะมีความแตกต่างกันที่วัตถุประสงค์ เป้าหมายหรือประโยชน์สุดท้ายที่แตกต่างกัน

**การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม หรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interests)** คือการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใดๆหรือดำเนินการในกิจการสาธารณะ ที่เป็นการดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจหรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือองค์กรของรัฐ เพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้าไป แอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่าง ๆ หรือนำประโยชน์ส่วนตัวหรือความสัมพันธ์ส่วนตัว เข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้องในการใช้อำนาจหน้าที่หรือดุลยพินิจในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำการใดๆ หรือดำเนินการดังกล่าวนั้น เพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือประโยชน์อื่นๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

**ความสัมพันธ์ระหว่างการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม จริยธรรม และการทุจริต**

จริยธรรม เป็นกรอบใหญ่ทางสังคมที่เป็นพื้นฐานของแนวคิดเกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมและการทุจริต การกระทำใดที่ผิดต่อกฎหมายว่าด้วยการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมและการทุจริต ย่อมเป็นความผิดจริยธรรมด้วย

แต่ตรงกันข้ามการกระทำใดที่ฝ่าฝืนจริยธรรม อาจไม่เป็นความผิดเกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมและการทุจริต เช่น มีพฤติกรรมส่วนตัวไม่เหมาะสม มีพฤติกรรมชู้สาว เป็นต้น



**จริยธรรม** เป็นหลักสำคัญในการควบคุมพฤติกรรมของเจ้าพนักงานของรัฐ ที่เปรียบเสมือนโครงสร้างพื้นฐานที่เจ้าหน้าที่ของรัฐต้องยึดถือปฏิบัติ

**การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม** เป็นพฤติกรรมที่อยู่ระหว่างจริยธรรมกับการทุจริต ที่จะก่อให้เกิดผลประโยชน์ส่วนบุคคลกระทบต่อผลประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งพฤติกรรมบางประเภทมีการบัญญัติเป็นความผิดทางกฎหมายมีบทลงโทษชัดเจน แต่พฤติกรรมบางประเภทยังไม่มีการบัญญัติข้อห้ามไว้ในกฎหมาย

**การทุจริต** เป็นพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนกฎหมายโดยตรงถือเป็นความผิดอย่างชัดเจน สังคมส่วนใหญ่จะมีการบัญญัติกฎหมายออกมารองรับ มีบทลงโทษชัดเจน ถือเป็นความผิดขั้นรุนแรงที่สุดที่เจ้าหน้าที่ของรัฐต้องไม่ปฏิบัติ

จากแผนภาพดังกล่าว หากเจ้าพนักงานของรัฐที่ขาดจริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ โดยเข้าไปกระทำการใดๆ ที่ เป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ถือว่าเจ้าพนักงานของรัฐผู้นั้นขาดความชอบธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ และจะเป็นต้นเหตุของการทุจริตต่อไป

ดังนั้น การมีผลประโยชน์ทับซ้อน จึงถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็น การแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรม ในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบ ต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคม ต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคมรวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา

ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย ภาครัฐจึงจำเป็นต้องป้องกันปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) ของเจ้าหน้าที่รัฐก่อนที่จะทำให้นั้นจะทำลายชื่อเสียงองค์กรและความน่าเชื่อถือที่ประชาชน มีต่อรัฐ หรือมติการพิจารณาหรืออนุมัติในเรื่องต่าง ๆ โดยทั่วไป

การกำกับดูแลเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน จึงเป็นภาระที่หนักคล้ายหน้าที่การตรวจสอบการทุจริตในภาครัฐ เนื่องจากโอกาสการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เป็นจำนวนไม่น้อย ภาระงานเหล่านั้นมีทั้งการรับเรื่องร้องเรียน การรับแจ้งข้อมูล เช่น การเรียกรับทรัพย์สิน การเดินทางไปต่างประเทศ การให้ความรู้และข้อมูลแก่เจ้าหน้าที่



## วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม มีการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ
2. เพื่อออกแบบและวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมใน 5 กระบวนการ ภายใต้ การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและการทุจริต
3. เพื่อกำหนดมาตรการ กลไกการกำกับติดตามการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ใน 5 กระบวนการ

## นิยามเฉพาะในการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

**การประเมินความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและการทุจริต ด้วยการนำกรอบหลักการของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations) มาใช้ในการประเมิน ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ของโรงพยาบาลพัคฆภูมิพิสัย

**ผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใดๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือองค์กร ของรัฐ เพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มีผลประโยชน์ส่วนตน เข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่างๆหรือนำประโยชน์ส่วนตน หรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้องในการใช้อำนาจหน้าที่หรือดุลพินิจในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำการใดๆ หรือดำเนินการดังกล่าวนั้น เพื่อแสวงหาประโยชน์ในการทางเงินหรือประโยชน์อื่นๆ สำหรับตนเอง หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง จำนวน 5 เรื่อง ได้แก่ การใช้ราชการ การเบิกค่าตอบแทน การจัดทำโครงการ ฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมและสัมมนา การจัดหาพัสดุ และการใช้ทรัพย์สินของราชการ

**การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน** จึงหมายถึงกระบวนการประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ที่สามารถส่งผลทำให้การดำเนินการสาธารณะที่เป็นการดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจหรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือองค์กรของรัฐ เพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวมบิดเบือนไป ผลประโยชน์ส่วนบุคคลที่อ้างถึงนี้ไม่จำเป็น ต้องอยู่ในรูปตัวเงินเสมอไป ด้วยการนำกรอบหลักการของการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations) มาใช้ในการประเมินความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรการป้องกันการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ในสังกัดโรงพยาบาลพัคฆภูมิพิสัย จำนวน 5 เรื่อง ได้แก่ การใช้ราชการ การเบิกค่าตอบแทน การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมและสัมมนา การจัดหาพัสดุ และการใช้ทรัพย์สินของราชการ

# บทที่ 2

## กรอบการประเมินความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

### กรอบการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน มาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนและการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับเหตุการณ์ด้านผลประโยชน์ทับซ้อนและการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหานี้จะน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากมีความเสียหายเกิดขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กร ที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

มาตรฐาน Committee of Sponsoring Organizations 2013 : COSO 2013 เป็นการควบคุมภายในตามแนวทางใหม่ COSO 2013 เน้นคำว่าประสิทธิผล(Effective Internal Control) ทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่ใช้งานอยู่นั้นทำหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม และแต่ละองค์ประกอบต้องทำงานร่วมกันบูรณาการตั้งแต่ต้นจนจบ หากมีประเด็นใดที่ยังอ่อนแอ เป็นจุดอ่อน หรือไม่เพียงพอจะต้องรายงาน และป้อนกลับถึงผู้ที่เกี่ยวข้องและมีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ในกรอบเวลาที่เหมาะสมการเพิ่มเติมหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ COSO 2013 ถือว่ามีความสำคัญ และมีนัยทางด้านของกรอบแนวคิดอย่างมาก หากจะต้องนำไปใช้ในการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของกิจการให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดใหม่นี้ มีประเด็นที่กิจการควรสนใจเป็นพิเศษในบางประการ และเชื่อมโยงสู่องค์ประกอบอื่น การปรับตัวครั้งใหญ่ของแนวคิดการควบคุมภายในตามกรอบ COSO ทำให้เกิดกรอบแนวทางตามแนวคิดของ COSO 2013 ที่ปรับปรุงจากแนวคิดพื้นฐานของ COSO 1992 ในสาระสำคัญหลายประการ ประเด็นที่น่าจะอยู่เบื้องหลังการปรับกรอบแนวคิดครั้งใหม่ของ COSO 2013 Internal Control Integrated Framework น่าจะมาจากการทบทวนบทบาทของระบบควบคุมภายใน ที่ใช้กันอยู่ในกิจการทุกกิจการและทุกประเภท อย่างน้อย 2 ประเด็น ได้แก่

**ประเด็นที่ 1** โครงสร้างของการควบคุมภายในที่อยู่ใน COSO 1992 เพียงพอที่จะบรรเทา หรือลดระดับของความเสี่ยงจนทำให้ประกอบกิจการบรรลุตามวัตถุประสงค์แล้วหรือไม่

**ประเด็นที่ 2** การเปลี่ยนแปลงของระบบควบคุมภายใน สามารถสะท้อนหรือควรสะท้อนว่า เป็นการเปลี่ยนแปลงที่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจด้วยหรือไม่

## กรอบแนวคิดการควบคุมภายใน

Committee of Sponsoring Organizations 2013 : COSO 2013 ด้านกรอบแนวคิดการควบคุมภายใน ได้สร้างหลักการ 17 ประการ แทรกไว้ในองค์ประกอบ 5 องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน ดังนี้

| องค์ประกอบ                                                                          | หลักการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>องค์ประกอบที่ 1</b><br>สภาพแวดล้อมการควบคุม<br>(Control Environment)             | หลักการที่ 1 องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม<br>หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล<br>หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน<br>หลักการที่ 4 องค์การ จูงใจ รักษาไว้ และสนใจพนักงาน<br>หลักการที่ 5 องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน |
| <b>องค์ประกอบที่ 2</b><br>การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)                    | หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน<br>หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม<br><u>หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต</u><br>หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อการควบคุมภายใน                                                                                          |
| <b>องค์ประกอบที่ 3</b><br>กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)                     | หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้<br>หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม<br>หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้                                                                                                                                                 |
| <b>องค์ประกอบที่ 4</b><br>สารสนเทศและการสื่อสาร<br>(Information and Communication)  | หลักการที่ 13 องค์การมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ<br>หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้<br>หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็น ที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน                                                                                     |
| <b>องค์ประกอบที่ 5</b><br>กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities) | หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน<br>หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน ทันเวลาและเหมาะสม                                                                                                                                                                                 |

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและแต่ละหลักการจะต้อง Present & Function กล่าวคือต้องมีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้จริง อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องประสานกัน จึงจะทำให้ การควบคุมภายในนั้น มีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง

สำหรับการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะเน้นตามมาตรฐาน COSO 2013 องค์ประกอบที่ ๒ หลักการที่ ๘ ในเรื่องการพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต หรือโอกาสเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากการปฏิบัติงานเป็นหลัก

## กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน มี ๔ กระบวนการ ดังนี้

| กระบวนการ   | รายละเอียด                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corrective  | แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก                                                                                                                                                                                                       |
| Detective   | เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสงสัยตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร                                                                                                                    |
| Preventive  | ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสู่เสี่ยงต่อการกระทำผิด ในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก |
| Forecasting | การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)                                                                                                          |

## ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน มี ๔ ขั้นตอน ดังนี้

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ให้ทำการระบุ ความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ ทับซ้อนเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าว ลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

| ความเสี่ยง<br>(Risk Identification) | รายละเอียด                                                                                                                            |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Known Factor                        | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา / พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว          |
| Unknown Factor                      | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหา / พฤติกรรม ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |

## ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ให้นำข้อมูลจากขั้นตอนที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของแต่ละโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง        | การแสดงสีสัญลักษณ์                                                                         | ความหมาย                                                                                                                                                        |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ต่ำ (Low)              | สีเขียว   | ความเสี่ยงระดับต่ำ                                                                                                                                              |
| ปานกลาง (Medium)       | สีเหลือง  | ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้                                                                |
| เสี่ยงสูง (High)       | สีส้ม     | ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม                                             |
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | สีแดง     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้ อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ |

นำความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน นำมาแยกสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ตามไฟจราจร

| ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน | สีเขียว | สีเหลือง | สีส้ม | สีแดง |
|--------------------------------------|---------|----------|-------|-------|
|                                      |         |          |       |       |
|                                      |         |          |       |       |

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑-๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑-๓ เช่นกัน โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

| ระดับ               | ความรุนแรงของผลกระทบ                                             | ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง                     |        |                               |
|---------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------|-------------------------------|
| ระดับ ๓ หรือระดับ ๒ | กิจกรรมส่งผลกระทบต่อ Stakeholders หรือส่งผลกระทบต่อทาง Financial | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงาน | MUST   | ความจำเป็นสูงในการเฝ้าระวัง   |
| ระดับ ๑             | กิจกรรมส่งผลกระทบต่อกระบวนการงานภายใน Internal Process           | กิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงาน          | SHOULD | มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวัง |

### ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk level matrix)

| ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง |   |   | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น X รุนแรง |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|---|---------------------------|---|---|-------------------------------------|
|                                      | 3                              | 2 | 1 | 3                         | 2 | 1 |                                     |
|                                      |                                |   |   |                           |   |   |                                     |
|                                      |                                |   |   |                           |   |   |                                     |

#### ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk-Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากขั้นตอนที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

| ระดับ | ความหมาย                                          |                           |                                            |
|-------|---------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
| ดี    | จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง          | ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ   | ไม่มีผลเสียทางการเงิน<br>ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม |
| พอใช้ | จัดการได้โดยส่วนใหญ่<br>มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ | มีผลกระทบ ถึงผู้ใช้บริการ | มีผลเสีย ยอมรับได้<br>มีความเข้าใจ         |
| อ่อน  | จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย                 | มีผลกระทบ ถึงผู้ใช้บริการ | มีผลเสีย ยอมรับไม่ได้<br>ไม่มีความเข้าใจ   |

#### ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ความเสี่ยงเกี่ยวกับ<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                            |                        |
|------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|----------------------------|------------------------|
|                                          |                     | ความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ                 | ความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
|                                          |                     |                                        |                            |                        |
|                                          |                     |                                        |                            |                        |

#### ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน Risk-Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในตารางที่ ๔ ไม่พบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ในระดับต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในเชิงเฝ้าระวัง หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสดังกล่าวเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน นำมาประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน เพิ่มเติม)

#### ตารางแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน .....

| ที่ | ความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน | มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|
|     |                                       |                                 |
|     |                                       |                                 |
|     |                                       |                                 |

## ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียวสีเหลือง และสีแดง

| สถานะตามสี    | นิยาม                                                                                                                                                 |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สถานะสีเขียว  | ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม                                                                                           |
| สถานะสีเหลือง | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการที่เตรียมไว้<br>แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนลดลง ระดับความรุนแรง < 3 |
| สถานะสีแดง    | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการเพิ่มขึ้น<br>แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > 3           |

### ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

| ที่ | มาตรการป้องกัน<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน | ความเสี่ยงเกี่ยวกับ<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|-------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                     |                                          | เขียว           | เหลือง | แดง |
|     |                                     |                                          |                 |        |     |
|     |                                     |                                          |                 |        |     |

## ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนจากขั้นตอนที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหาร ความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

### ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

#### สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน<br>(สถานะสีแดง) | มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนเพิ่มเติม |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                      |                                          |

#### สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน<br>(สถานะสีเหลือง) | มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนเพิ่มเติม |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                         |                                          |

#### สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

| ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน<br>(สถานะสีเขียว) | มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนเพิ่มเติม |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                        |                                          |

### ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ตามขั้นตอนที่ ๗ ว่ามีสถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือ ในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลสถานะ ความเสี่ยง (ตามสี)

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ  
 สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง  
 สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

#### ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน (เขียว เหลือง แดง) |        |     |
|-----|------------------------------------------------------------------|--------|-----|
|     | เขียว                                                            | เหลือง | แดง |
|     |                                                                  |        |     |
|     |                                                                  |        |     |

### ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผลขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ซึ่งแบบในการรายงานสามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของหน่วยงาน

#### แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ณ วันที่ .....                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| หน่วยงานที่ประเมิน .....                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับ<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| โอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับ<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| สถานะของการดำเนินการจัดการ<br>ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์<br>ทับซ้อน | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br>.....<br>..... |
| ผลการดำเนินงาน                                                         | .....<br>.....<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

# บทที่ 3

## การประเมินความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม

### ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Identification)

โรงพยาบาลพัคฆภูมิพิสัย ทำการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยทำการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน จากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนตาม ด้วยการค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) จากข้อมูลการดำเนินการ คัดเลือกกระบวนการงานที่จะประเมิน จำนวน ๕ กระบวนการ มาทำการระบุความเสี่ยงลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor และ Unknown Factor

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติ                                                                                                                                                                        | ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน |                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                          | Know Factor                                                                        | Unknown Factor |
| 1   | ด้านการใช้รถราชการ<br>- ใช้ เก็บรักษา ซ่อมบำรุง รถราชการไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง รถส่วนบุคคล และรถรับรอง พ.ศ. 2526 | ✓                                                                                  |                |
| 2   | ด้านการเบิกค่าตอบแทน<br>- เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการเป็นเท็จ และไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                          | ✓                                                                                  |                |
| 3   | ด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา<br>- จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                   | ✓                                                                                  |                |
| 4   | ด้านการจัดหาพัสดุ<br>- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด                                                                                                                           | ✓                                                                                  |                |
| 5   | ด้านการใช้ทรัพย์สินของราชการ<br>- การขอยืมทรัพย์สิน โดยไม่มีใบยืมทรัพย์สินของราชการ/ขาดการติดตามการนำทรัพย์สินของราชการคืนตามระยะเวลาที่กำหนด                                            | ✓                                                                                  |                |

## ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Identification)

ทำการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจากขั้นตอนที่ 1 ในช่อง Know Factor มาแยกตามรายสัไฟจราชร เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

| ที่ | ความเสี่ยง<br>เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                            | สีเขียว | สีเหลือง                                                                              | สีส้ม                                                                               | สีแดง |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1   | <b>ด้านการใช้ราชการ</b><br>- ใช้ เก็บรักษา ซ่อมบำรุง รถราชการไม่เป็นไปตามระเบียบ<br>สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้การเก็บ<br>รักษา การซ่อมบำรุง รถส่วนกลางและรถรับรอง พ.ศ. 2526 |         |    |                                                                                     |       |
| 2   | <b>ด้านการเบิกค่าตอบแทน</b><br>- เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและใน<br>วันหยุด ราชการเป็นเท็จ และไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                         |         |                                                                                       |  |       |
| 3   | <b>ด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา</b><br>- จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา<br>เป็นเท็จและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                   |         |                                                                                       |  |       |
| 4   | <b>ด้านการจัดหาพัสดุ</b><br>- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด                                                                                                                               |         |   |                                                                                     |       |
| 5   | <b>ด้านการใช้ทรัพย์สินของราชการ</b><br>- การขอยืมทรัพย์สิน โดยไม่มีใบยืมทรัพย์สินของราชการ/<br>ขาดการติดตามการนำทรัพย์สินของราชการคืนตามระยะเวลาที่<br>กำหนด                                        |         |  |                                                                                     |       |

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ในขั้นตอนนี้ ได้กำหนดระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยนำขั้นตอนที่มีความเสี่ยงที่มีสถานะ **ความเสี่ยงระดับสูง (สีส้ม)** จากขั้นตอนที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม

| ที่ | ความเสี่ยง<br>เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                | ระดับของ<br>การเฝ้าระวัง |   |   | ระดับของ<br>ผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---|---|---------------------|---|---|-------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                         | 3                        | 2 | 1 | 3                   | 2 | 1 |                                     |
| 1   | <b>ด้านการเบิกค่าตอบแทน</b><br>- เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ<br>และ ในวันหยุดราชการเป็นเท็จ และไม่เป็นไปตามระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง                         |                          | 2 |   |                     | 3 |   | 6                                   |
| 2   | <b>ด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และ<br/>สัมมนา</b><br>- จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และ<br>สัมมนา เป็นเท็จและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง |                          | 2 |   |                     | 3 |   | 6                                   |

#### ขั้นตอนที่ 4 ประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk-Control Matrix Assessment)

ในขั้นตอนนี้ นำค่าความเสี่ยงรวมจากขั้นตอนที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่ คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวังในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพ การจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                   | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                        |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                        |                 | ความเสี่ยงระดับต่ำ                     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง | ความเสี่ยงระดับสูง |
| ด้านการเบิกค่าตอบแทน<br>- เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและ ในวันหยุดราชการเป็นเท็จและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                        | พอใช้           | -                                      | -                      | สูง (6)            |
| ด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา<br>- จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา เป็นเท็จและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | พอใช้           | -                                      | -                      | สูง (6)            |

จากตารางประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

มีค่าความเสี่ยงระดับสูง(6)

#### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ในขั้นตอนนี้ ทำการคัดเลือกกระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง (6) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม

ตารางแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

| แผนบริหารความเสี่ยงฯ                                                                                                                | มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ด้านการเบิกค่าตอบแทน<br>- เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการเป็นเท็จ และไม่<br>เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | นโยบายหลัก<br>1) มุ่งเน้นการปลูกฝัง สร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนของตนเองและผู้อื่น ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย<br>2) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีความสุข มีคุณธรรม จริยธรรม<br>แนวทางปฏิบัติ<br>1) เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนที่เกี่ยวข้องต่างๆ<br>✓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐<br>✓ ข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2544 |

| แผนบริหารความเสี่ยงฯ                                                                                                                                                      | มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                           | <p>✓ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนแนบท้ายข้อบังคับกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2544 (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2552 (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2556 และฉบับที่ 8 (แก้ไขเพิ่มเติม) (ฉบับที่ 9) พ.ศ. 2556 และฉบับที่ 9 (แก้ไขเพิ่มเติม)</p> <p>✓ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>2) ปลุกฝัง สร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนของตัวเองและผู้อื่น ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย</p> <p>3) ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามเกณฑ์การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</p> <p>4) กำหนดมาตรการประหยังบประมาณรายจ่าย</p> <p>5) หากพบว่ามีผลกระทบ จะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>ด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา</b></p> <p>- จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา เป็นเท็จและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> | <p><b>นโยบายหลัก</b></p> <p>การปลุกฝัง สร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตน ของตัวเองและผู้อื่น ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย</p> <p><b>แนวทางปฏิบัติ</b></p> <p>1) เจ้าหน้าที่รัฐต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>✓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2552 และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>✓ พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2534 (1.3) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2541 (1.4) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548</p> <p>✓ พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2553</p> <p>✓ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>2) ปลุกฝัง สร้างวัฒนธรรมความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตน ของตัวเองและผู้อื่น ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย</p> <p>3) ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามเกณฑ์การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง</p> <p>4) กำหนดมาตรการประหยังบประมาณรายจ่าย</p> <p>5) หากพบว่ามีผลกระทบ จะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด</p> |

### ขั้นตอนที่ 6 รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ของโรงพยาบาลพัคฆภูมิพิสัย โดย การแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงจำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม

### รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

| ที่ | กิจกรรม                                                                                                                                                                 | เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                            | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                                                                         |                                                                                                         | เขียว           | เหลือง | แดง |
| 1   | กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนด้านการเบิกค่าตอบแทน                                                                              | เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการและในวันหยุด ราชการเป็นเท็จ และไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง |                 | ✓      |     |
| 2   | กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษา ดูงาน ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษา ดูงาน ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง             |                 | ✓      |     |

#### ขั้นตอนที่ 7 ระบบบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงจากขั้นตอนที่ ๖ ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงที่วิเคราะห์ได้นั้นมีสถานะเป็นสีเหลือง ซึ่งหมายถึงเกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามมาตรการที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง

จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง ที่มีผลจากขั้นตอนที่ ๖ ยังอยู่ในข่ายที่ยังที่ต้องมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง นำมาตรการการป้องกันการทุจริตและแก้ไขการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐในสังกัดโรงพยาบาลพัคฆภูมิพิสัย ใน ๒ กระบวนการมาแก้ไข ได้แก่

1. กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ด้านการเบิกค่าตอบแทน
2. กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษา ดูงาน

ประชุม และสัมมนา

โรงพยาบาลบรบือ มอบหมายงานตรวจสอบและควบคุมภายใน กลุ่มงานบริหารทั่วไป เป็นกลไกหลัก ในการแก้ไขการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐในโรงพยาบาลพัคฆภูมิพิสัย

#### แสดงระบบความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

| กิจกรรม                                                                                                                                                                                                                           | มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนด้านการเบิกค่าตอบแทน<br>2. กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษา ดูงาน ประชุม และสัมมนา | มาตรการการป้องกันการทุจริตและแก้ไขการกระทำผิดวินัย ของเจ้าหน้าที่รัฐในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม ใน ๔ กระบวนการ เพื่อบรรลุเป้าหมายแผนปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต และการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕<br>1. กระบวนการการใช้รถราชการ<br>2. กระบวนการการเบิกค่าตอบแทน<br>3. กระบวนการการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษา ดูงาน ประชุม และสัมมนา<br>4. กระบวนการการจัดหาพัสดุ |

### ขั้นตอนที่ ๘ จัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

ได้จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ที่มีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเหลือง (อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตลดลง) เพื่อควบคุมกำกับ ติดตาม และประเมินผลการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนของโรงพยาบาลพัคภูมิพิสัย

ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

| สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน |                                                                                                                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| เขียว                                     | เหลือง                                                                                                                                                                                                                                          | แดง |
|                                           | 1. กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิด<br>ผลประโยชน์ ทับซ้อนด้านการเบิกค่าตอบแทน<br><br>2. กระบวนการความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิด<br>ผลประโยชน์ ทับซ้อนด้านการจัดทำโครงการฝึกอบรม<br>ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา |     |

### ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

เป็นการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ซึ่งจะดำเนินการรายงานภายหลังจากดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน โรงพยาบาลพัคภูมิพิสัย ขั้นตอนที่ ๙ ปรากฏเป็นเอกสารที่อยู่นอกผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ ทับซ้อน เล่มนี้