

แบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ชื่อกระบวนการ มาตรการป้องกันการทุจริตของกระบวนการตรวจสอบและกระบวนการให้คำปรึกษาของกลุ่ม  
ตรวจสอบภายใน

หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
<b>กระบวนการตรวจสอบภายใน</b>			
1	ผู้ตรวจมีความสนิทสนมกับเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจจึงเปิดโอกาสให้หน่วยงานสามารถแก้ไขเอกสารได้		✓
2	พบเห็นช่องโหว่จากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยไม่เขียนรายงานข้อตรวจพบ หรือเร่งแจ้งแก้หัวหน้าหน่วยงาน		✓
3	หาเหตุผลสนับสนุนข้อตรวจพบของตนเอง ในการแก้ต่างให้กับหน่วยงาน และเพื่อปกป้องชื่อเสียงของตนเอง		✓
4	เกิดแรงกดดันทั้งภายใน และภายนอก เช่น การใช้อำนาจ ชัดสนทางการเงิน		✓
5	ใช้เหตุผลของตนเองในการตัดขอบเขตการตรวจสอบ หรือใช้เกณฑ์ประเมินการตรวจสอบ เพื่อไม่ให้เข้าไปตรวจสอบงานที่มีความเสี่ยงจากการทุจริต		✓
<b>กระบวนการให้คำปรึกษา</b>			
1	หลบหลีกข้อมูลการให้คำปรึกษาเพื่อไม่ที่สามารถตรวจสอบได้		✓
2	การเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษา โดยไม่เรียงตามลำดับก่อน-หลัง		✓

ตารางที่ 2 ตารางสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	1	2	3	4
<b>กระบวนการตรวจสอบภายใน</b>					
1	ผู้ตรวจมีความสนิทสนมกับเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจจึงเปิดโอกาสให้หน่วยงานสามารถแก้ไขเอกสารได้			✓	
2	พบเห็นช่องโหว่จากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยไม่เขียนรายงานข้อตรวจพบ หรือเร่งแจ้งแก้หัวหน้าหน่วยงาน			✓	

3	หาเหตุผลสนับสนุนข้อตรวจพบของตนเอง ในการแก้ต่างให้กับหน่วยงาน และเพื่อปกป้องชื่อเสียงของตนเอง			✓	
4	เกิดแรงกดดันทั้งภายใน และภายนอก เช่น การใช้อำนาจ ขัดสนทางการเงิน			✓	
5	ใช้เหตุผลของตนเองในการตัดขอบเขตการตรวจสอบ หรือ ใช้เกณฑ์ประเมินการตรวจสอบ เพื่อไม่ให้เข้าไปตรวจสอบงานที่มีความเสี่ยงจากการทุจริต			✓	
<b>กระบวนการให้คำปรึกษา</b>					
1	หลบหลีกข้อมูลการให้คำปรึกษาเพื่อไม่ให้สามารถตรวจสอบได้			✓	
2	การเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษา โดยไม่เรียงตามลำดับก่อน-หลัง			✓	

**ตารางที่ 3 ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้า ระวัง			ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความ เสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง	คุณภาพ การ จัดการ	การเฝ้า ระวัง
		1	2	3	1	2	3			
<b>กระบวนการตรวจสอบภายใน</b>										
1	ผู้ตรวจมีความสนิทสนมกับเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจจึงเปิดโอกาสให้หน่วยงานสามารถแก้ไขเอกสารได้			✓			✓	9 ปาน กลาง	ดี	3
2	พบเห็นช่องโหว่จากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยไม่เขียนรายงานข้อตรวจพบ หรือ เร่งแจ้งแก้หัวหน้าหน่วยงาน			✓			✓	9 ปาน กลาง	ดี	3
3	หาเหตุผลสนับสนุนข้อตรวจพบของตนเอง ในการแก้ต่างให้กับหน่วยงาน และเพื่อปกป้องชื่อเสียงของตนเอง			✓			✓	9 ปาน กลาง	ดี	3

4	เกิดแรงกดดันทั้งภายใน และภายนอก เช่น การใช้อำนาจ ขัดสนทางการเงิน		✓		✓	9 ปาน กลาง	ดี	3
5	ใช้เหตุผลของตนเองในการตัด ขอบเขตการตรวจสอบ หรือใช้ เกณฑ์ประเมินการตรวจสอบ เพื่อไม่ให้เข้าไปตรวจสอบงานที่มีความเสี่ยงจากการทุจริต		✓		✓	9 ปาน กลาง	ดี	3
<b>กระบวนการให้คำปรึกษา</b>								
1	หลบหลีกข้อมูลการให้คำปรึกษา เพื่อไม่ให้สามารถตรวจสอบได้		✓		✓	6 ปาน กลาง	ดี	2
2	การเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่ เรียงตามลำดับก่อน-หลัง		✓		✓	6 ปาน กลาง	ดี	2

#### ตารางที่ 4 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

##### ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
<b>กระบวนการตรวจสอบภายใน</b>		
1	ผู้ตรวจมีความสนิทสนมกับเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจจึง เปิดโอกาสให้หน่วยงานสามารถแก้ไขเอกสารได้	1. จัดระบบและคู่มือการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วมของผู้รับตรวจ
2	พบเห็นช่องโหว่จากการปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจ โดยไม่เขียนรายงานข้อตรวจพบ หรือเร่ง แจ้งแก่หัวหน้าหน่วยงาน	2. กำหนดกรอบและพัฒนา ส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับให้มีคุณธรรม จริยธรรม และซื่อสัตย์ในการ ปฏิบัติหน้าที่
3	หาเหตุผลสนับสนุนข้อตรวจพบของตนเอง ในการ แก่ต่างให้กับหน่วยงาน และเพื่อปกป้องชื่อเสียง ของตนเอง	3. กำหนดมาตรการ และบังคับใช้บทลงโทษ จาก การเรียกรับ ผลประโยชน์ 4. ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ที่มี มาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน อย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และรวดเร็ว
4	เกิดแรงกดดันทั้งภายใน และภายนอก เช่น การใช้ อำนาจ ขัดสนทางการเงิน	5. สร้างระบบให้มีการกำหนดขอบเขตการตรวจ สอบร่วมกัน โดยยึดมติที่ประชุม

5	ใช้เหตุผลของตนเองในการตัดขอบเขตการตรวจสอบ หรือใช้เกณฑ์ประเมินการตรวจสอบ เพื่อไม่ให้เข้าไปตรวจสอบงานที่มีความเสี่ยงจากการทุจริต	6. แจ้งเวียนกรอบคุณธรรม ประกาศต่างๆที่ เกี่ยวข้องกับการป้องกันการทุจริตภายใน ให้หน่วยงานและบุคลากรทราบ 7. จัดให้มีการร่วมประชุมเปิด - ปิดตรวจ เพื่อสร้างความเข้าใจแก่หน่วยรับตรวจ
6	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ (เดิม)	
7	การแทรกแซงการทำงานทำให้การใช้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (เดิม)	
<b>กระบวนการให้คำปรึกษา</b>		
1	หลบลี้ข้อมูลการให้คำปรึกษาเพื่อไม่ให้สามารถตรวจสอบได้	1. จัดให้มีระบบการลงและบันทึกข้อมูลการให้คำปรึกษาอย่างละเอียด และสรุปเข้าที่ประชุมกลุ่ม 2. ชี้แจงช่องทางให้คำปรึกษาที่เป็นช่องทางกลาง 3. กำหนดผังการให้บริการแก่หน่วยรับตรวจให้ชัดเจน
2	การเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่เรียงตามลำดับก่อน-หลัง	
3	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการโดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบขอกฎหมาย (เดิม)	