



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โทร. ๐ ๒๑๙๓ ๗๐๑๒ ต่อ ๑๘๓๒๖

ที่ สธ ๐๗๐๙.๐๑/๕๘ วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งข้อมูลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้ากลุ่มงานจริยธรรม

ตามหนังสือกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ กลุ่มจริยธรรม ที่ สธ ๐๗๑๑.๒/๓๗๓ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่องขอให้จัดส่งข้อมูลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต กรมสนับสนุนบริการสุขภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จัดทำข้อมูลในรูปแบบไฟล์ Microsoft word ให้กลุ่มงานจริยธรรม ภายในวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๘ โดยจัดส่งเอกสารเป็นอิเล็กทรอนิกส์ไฟล์ช่องทาง e-mail : anticorruption.hss@gmail.com นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการส่งข้อมูลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้จัดส่งเอกสารเป็นอิเล็กทรอนิกส์ไฟล์ เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวณัฐมน ชื่นด้วง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
แทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

แบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อกระบวนการตรวจสอบภายใน

หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ		✓
๒	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ	✓	
๓	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือ แก้ไขเอกสารเพิ่มเติม อาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจ อนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม	✓	

ตารางที่ ๒ ตารางสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	๑	๒	๓	๔
		เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ			✓	
๒	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ			✓	
๓	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือ แก้ไขเอกสารเพิ่มเติม อาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจ อนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม			✓	

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๑	๒	๓	๑	๒	๓	
๑	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ		✓				✓	๖
๒	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ			✓			✓	๙
๓	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติม อาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจ อนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม		✓				✓	๖

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง
	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
๑. การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ	พอใช้(๖)			ค่อนข้างสูง
๒. การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ	อ่อน(๙)			สูง
๓. ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือ แก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม	พอใช้(๖)			ค่อนข้างสูง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ	กำหนดข้อปฏิบัติการรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยยึดวงเงินตามที่ ป.ป.ช. กำหนด
๒	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน
๓	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือ แก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจ อนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม	กำหนดเกณฑ์สำหรับเอกสารที่สามารถให้หน่วยรับตรวจสามารถแก้ไขให้ชัดเจน (จัดทำcheck list และมีผู้สอบทานก่อนอนุมัติให้แก้ไข)

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	กำหนดข้อปฏิบัติการรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยยึดวงเงินตามที่ ป.ป.ช. กำหนด	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓		

๒	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน	การแทรกแซงการเขียนรายงาน ข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ		✓	
๓	กำหนดเกณฑ์สำหรับเอกสารที่สามารถให้หน่วยรับตรวจสามารถแก้ไขให้ชัดเจน (จัดทำcheck list และมี ผู้สอบทานก่อนอนุมัติให้แก้ไข)	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจ อนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม		✓	

หมายเหตุ **สถานะสีเขียว** : ยังไม่เกิด ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม เผื่อระวังต่อเนื่อง
สถานะสีเหลือง : เกิดขึ้น แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามตรากการ/แผนที่เตรียมไว้ ระดับความเสี่ยง
ทุจจริตลดลง
สถานะสีแดง : เกิดขึ้น แก้ไขไม่ได้ด้วยมาตรการ/แผนที่เตรียมไว้ ระดับความรุนแรงไม่ลดลง
ต้องกำหนดมาตรการใหม่

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต (สีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
ความเสี่ยงการทุจริต (สีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
การแทรกแซงการเขียนรายงาน ข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ	กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้บริหาร หน่วยงาน/ หัวหน้าทีมเกี่ยวกับการแทรกแซงการรายงานข้อตรวจ พบ กำหนดเป็นนโยบายหรือข้อปฏิบัติให้ผู้ตรวจสอบ ภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ
ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือ แก้ไขเอกสาร เพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจ อนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น โดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม	ปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระไว้ในกรอบคุณธรรมหรือนโยบาย การตรวจสอบภายใน
ความเสี่ยงการทุจริต (สีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยง ธรรม	กำหนดข้อปฏิบัติการรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับ ตรวจ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยยึดวงเงินตามที่ ป.ป.ช. กำหนด และจัดทำนโยบายไม่รับสิ่งตอบแทน จากหน่วยรับตรวจ

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับ ตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม		
๒		การแทรกแซงการเขียนรายงาน ข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะ	
๓		ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือ แก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความ เสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจ อนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม	

หมายเหตุ ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก