

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗				
หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ				
ชื่อ แผน บริหาร ความ เสี่ยง การ ทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง		
		ต่ำ	ปาน กลาง	สูง
มาตรการป้องกัน การทุจริต ของ กระบวนงาน ตรวจสอบ และ กระบวนการให้ คำปรึกษาของกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	กระบวนงานตรวจสอบภายใน			✓
	๑. ผู้ตรวจมีความสนิทสนมกับเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจจึงเปิดโอกาสให้หน่วยงานสามารถแก้ไขเอกสารได้			✓
	๒. พบเห็นช่องโหว่จากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยไม่เขียนรายงานข้อตรวจพบ หรือเร่งแจ้งแก้หัวหน้าหน่วยงาน			✓
	๓. หาเหตุผลสนับสนุนข้อตรวจพบของตนเอง ในการแก้ต่างให้กับหน่วยงาน และเพื่อปกป้องชื่อเสียงของตนเอง			✓
	๔. เกิดแรงกดดันทั้งภายใน และภายนอก เช่น การใช้อำนาจ ขัดสนทาง การเงิน			✓
	๕. ใช้เหตุผลของตนเองในการตัดขอบเขตการตรวจสอบ หรือใช้เกณฑ์ประเมิน การตรวจสอบ เพื่อไม่ให้เข้าไปตรวจสอบงานที่มีความเสี่ยงจากการทุจริต			✓
	๖. การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ			✓
	๗. การแทรกแซงการทำงาน ทำให้การใช้ดุลยพินิจของ ผู้ตรวจสอบขาด ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม			✓
	กระบวนงานให้คำปรึกษา			✓
	๑. หลบหลีกข้อมูลการให้คำปรึกษาเพื่อไม่ให้สามารถตรวจสอบได้			✓
	๒. การเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่เรียง ตามลำดับก่อน-หลัง			✓
	๓. การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการโดยใช้ช่องโหว่เพื่อ หลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบขอกฎหมาย			✓
มาตรการป้องกัน การทุจริต	กระบวนงานตรวจสอบภายใน ๑. จัดระบบและคู่มือการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วมของผู้รับตรวจ ๒. กำหนดกรอบและพัฒนา ส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับให้มีคุณธรรม จริยธรรม และซื่อสัตย์ในการปฏิบัติหน้าที่ ๓. กำหนดมาตรการ และบังคับใช้บทลงโทษ จากการเรียกรับ ผลประโยชน์ ๔. ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ที่มีมาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และรวดเร็ว ๕. สร้างระบบให้มีการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบร่วมกัน โดยยึดมติที่ประชุม ๖. แจ้งเวียนกรอบคุณธรรม ประกาศต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันการทุจริตภายใน ให้หน่วยงานและบุคลากรทราบ ๗. จัดให้มีการร่วมประชุมเปิด - ปิดตรวจ เพื่อสร้างความเข้าใจแก่หน่วยรับตรวจ			

	<u>กระบวนการให้คำปรึกษา</u> ๑. จัดให้มีระบบการลงและบันทึกข้อมูลการให้คำปรึกษาอย่างละเอียด และสรุปเข้าที่ประชุมกลุ่ม ๒. ชี้แจงช่องทางให้คำปรึกษาที่เป็นช่องทางกลาง ๓. กำหนดผังการให้บริการแก่หน่วยรับตรวจให้ชัดเจน
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ผลการดำเนินงาน	๑. จัดระบบและคู่มือการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วมของผู้รับตรวจ - กลุ่มตรวจสอบภายในจัดประชุมชี้แจงแนวทางการตรวจสอบ และการประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการจัดทำและรับทราบแนวทางการตรวจสอบลดความเสี่ยงทุจริตจากการใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๒. กำหนดกรอบและพัฒนา ส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับให้มีคุณธรรม จริยธรรม และซื่อสัตย์ในการปฏิบัติหน้าที่ - กลุ่มตรวจสอบภายในมีการกำหนดกรอบคุณธรรมและแจ้งเวียนให้กับบุคลากรเพื่อสร้างความเข้าใจ และมีการจัดทำประกาศต่างๆ เช่น ประกาศเจตนารมณ์ไม่รับของขวัญ ประกาศองค์กรคุณธรรมต้นแบบ เป็นต้น ๓. กำหนดมาตรการ และบังคับใช้บทลงโทษ จากการเรียกรับ ผลประโยชน์ - กลุ่มตรวจสอบภายในประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านทุจริตและไม่รับของขวัญ และของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ๔. ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ที่มีมาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และรวดเร็ว - กลุ่มตรวจสอบภายในมีช่องทางรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ที่มีมาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และรวดเร็ว ๕. สร้างระบบให้มีการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบร่วมกัน โดยยึดมติที่ประชุม - กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Engagement Plan) เพื่อกำหนดขอบเขต ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่ดำเนินการนอกเหนือขอบเขตที่กำหนด ๖. แจ้งเวียนกรอบคุณธรรม ประกาศต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันการทุจริตภายใน ให้หน่วยงานและบุคลากรทราบ - กลุ่มตรวจสอบภายในประกาศกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ๗. จัดให้มีการร่วมประชุมเปิด - ปิดตรวจ เพื่อสร้างความเข้าใจแก่หน่วยรับตรวจ - กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการเรียบบร้อยทั้ง ๑๒ หน่วยรับตรวจ ๘. จัดให้มีระบบการลงและบันทึกข้อมูลการให้คำปรึกษาอย่างละเอียด และสรุปเข้าที่ประชุมกลุ่ม - กลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีระบบการลงและบันทึกข้อมูลการให้คำปรึกษาอย่างละเอียดเพื่อป้องกันการการให้คำปรึกษาที่คลาดเคลื่อนและนำข้อมูลการให้คำปรึกษาเข้าที่ประชุมกลุ่มประจำเดือน

	๙.ชี้แจงช่องทางให้คำปรึกษาที่เป็นช่องทางกลาง - กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการแจ้งหน่วยรับตรวจทราบช่องทางการติดต่อขอรับคำปรึกษาในที่ประชุมเปิดตรวจทุกครั้ง ๑๐. กำหนดผังการให้บริการแก่หน่วยรับตรวจให้ชัดเจน - กลุ่มตรวจสอบภายในติดผังกระบวนการให้คำปรึกษาไว้ที่หน้าหน่วยงานเพื่อให้ผู้รับบริการเห็นได้อย่างชัดเจน
--	--

แบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อกระบวนการ งานตรวจสอบ

หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		✓
๒	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓	

ตารางที่ ๒ ตารางสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม			✓	
๒	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม			✓	

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๑	๒	๓	๑	๒	๓	
๑	เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		✓				✓	๖
๒	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		✓			✓		๔

ตาราง ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	กิจกรรม / ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรม / ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	กิจกรรมการตรวจสอบ	
๒	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	กิจกรรมการตรวจสอบ	

ตาราง ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส / ความเสี่ยง	๑	๒	๓
เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม			
ผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย		×	×
ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม			
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		×	×

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับต่ำ (๑-๔)	ระดับปานกลาง (๕-๖)	ระดับสูง (๖-๙)
	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง
เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	ดี (๖)			ปานกลาง
ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	อ่อน (๔)		ค่อนข้างสูง	

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	แจ้งเวียนประกาศเจตนารมณ์เป็นองค์กรคุณธรรมต้นแบบ และประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่(No Gift Policy) ให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
๒	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	กำหนดเกณฑ์สำหรับเอกสารที่สามารถให้หน่วยรับตรวจสามารถแก้ไขให้ชัดเจน (จัดทำ check list และมีผู้สอบทานก่อนอนุมัติให้แก้ไข)

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	แจ้งเวียนประกาศเจตนารมณ์เป็นองค์กรคุณธรรมต้นแบบ และประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่(No Gift Policy) ให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓		
๒	กำหนดเกณฑ์สำหรับเอกสารที่สามารถให้หน่วยรับตรวจสามารถแก้ไขให้ชัดเจน (จัดทำcheck list และมีผู้สอบทาน)	ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		✓	

หมายเหตุ สถานะสีเขียว : ยังไม่เกิด ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม เฝ้าระวังต่อเนื่อง

สถานะสีเหลือง : เกิดขึ้น แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามตรากการ/แผนที่เตรียมไว้ ระดับความเสี่ยงทุจริตลดลง

สถานะสีแดง : เกิดขึ้น แก้ไขไม่ได้ด้วยมาตรการ/แผนที่เตรียมไว้ ระดับความรุนแรงไม่ลดลง ต้องกำหนดมาตรการใหม่

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต (สีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
ความเสี่ยงการทุจริต (สีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	กำหนดเกณฑ์สำหรับเอกสารที่สามารถให้หน่วยรับตรวจสามารถแก้ไขให้ชัดเจน(จัดทำcheck list และมีผู้สอบทานก่อนอนุมัติให้แก้ไข)
ความเสี่ยงการทุจริต (สีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม
เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	เผื่อระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
๑	เรียกรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ ทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		
๒		ในกรณีที่ให้หน่วยรับตรวจจัดทำหรือแก้ไขเอกสารเพิ่มเติมอาจเป็นความเสี่ยงในการใช้อำนาจของผู้ตรวจอนุญาตให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจ ทำให้ผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	

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

สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก