



กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
Department of Health Service Support

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

คำนำ

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นเครื่องมือสำคัญในการป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบจากการปฏิบัติหน้าที่ ถ้าหน่วยงานสามารถบริหารจัดการแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ครอบคลุมทุกกระบวนการที่สำคัญขององค์กร และมีส่วนร่วมในการบริหารแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งจะเป็นเครื่องมือนั่นได้ว่าจะสามารถพัฒนาให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูงตามหลักธรรมาภิบาล และเป็นส่วนสำคัญในการขับเคลื่อนการต่อต้านการทุจริต ของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ในการเป็นกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ใส่สะอาด ร่วมต้านทุจริต (HSS ZERO TOLERANCE)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ได้ให้ความสำคัญต่อการป้องกันการทุจริตต่อการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ทุกคน จึงได้ร่วมกันจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยมีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตจำนวน 9 ขั้นตอน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบจากการปฏิบัติหน้าที่ แสดงถึงการสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
มีนาคม 2565

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทนำ	1
ข้อมูลทั่วไป กลุ่มตรวจสอบภายใน	1
ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ	4
ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายใน	4
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	5
กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	
แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ	24
พ.ศ. 2565	
ภาคผนวก	

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

บทนำ

แผนบูรณาการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560 – 2564) โดยมุ่งเน้นการขับเคลื่อนประเทศไทยให้เป็น “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)” โดยมีเป้าหมาย คือ สร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกกระดับธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ทั้งระบบให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนการงานด้านการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็งและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นเพื่อลดโอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ให้มีธรรมาภิบาล โดยประเมินจากค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index: CPI) ของประเทศไทยมากกว่าร้อยละ 50 หรืออยู่ในลำดับ 1 ใน 57 ของโลก

กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้ตระหนักถึงความสำคัญ โดยได้กำหนดให้เป็นยุทธศาสตร์ในการขับเคลื่อนพัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูงตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน ประกอบกับกลุ่มตรวจสอบภายในมีความต้องการพัฒนาบุคลากรเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงทุจริต และนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมในการป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบโดยการปลูกฝังวิธีคิด ปลูกจิตสำนึก สร้างวัฒนธรรม และพฤติกรรมซื่อสัตย์สุจริต ให้กับบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากร และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้มีมาตรการและแนวทางการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบที่มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
2. เพื่อจัดการความรู้ด้านการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ และต่อต้านการทุจริตให้มีความเข้มแข็งในการป้องกัน การเฝ้าระวัง การทุจริตในหน่วยงาน
3. เพื่อให้ได้แผนบริหารความเสี่ยงทุจริตกลุ่มตรวจสอบภายใน นำไปใช้ในการดำเนินงาน

ข้อมูลทั่วไป กลุ่มตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานที่มีมาตรฐาน ได้รับความเชื่อมั่นด้านตรวจสอบภายในโดยใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย

คำขวัญ

ตรวจสอบด้วยกลยาณมิตร เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมาย

พันธกิจ

1. พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
2. พัฒนาศักยภาพบุคลากรให้เป็นมืออาชีพ
3. พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ
4. พัฒนาระบบบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

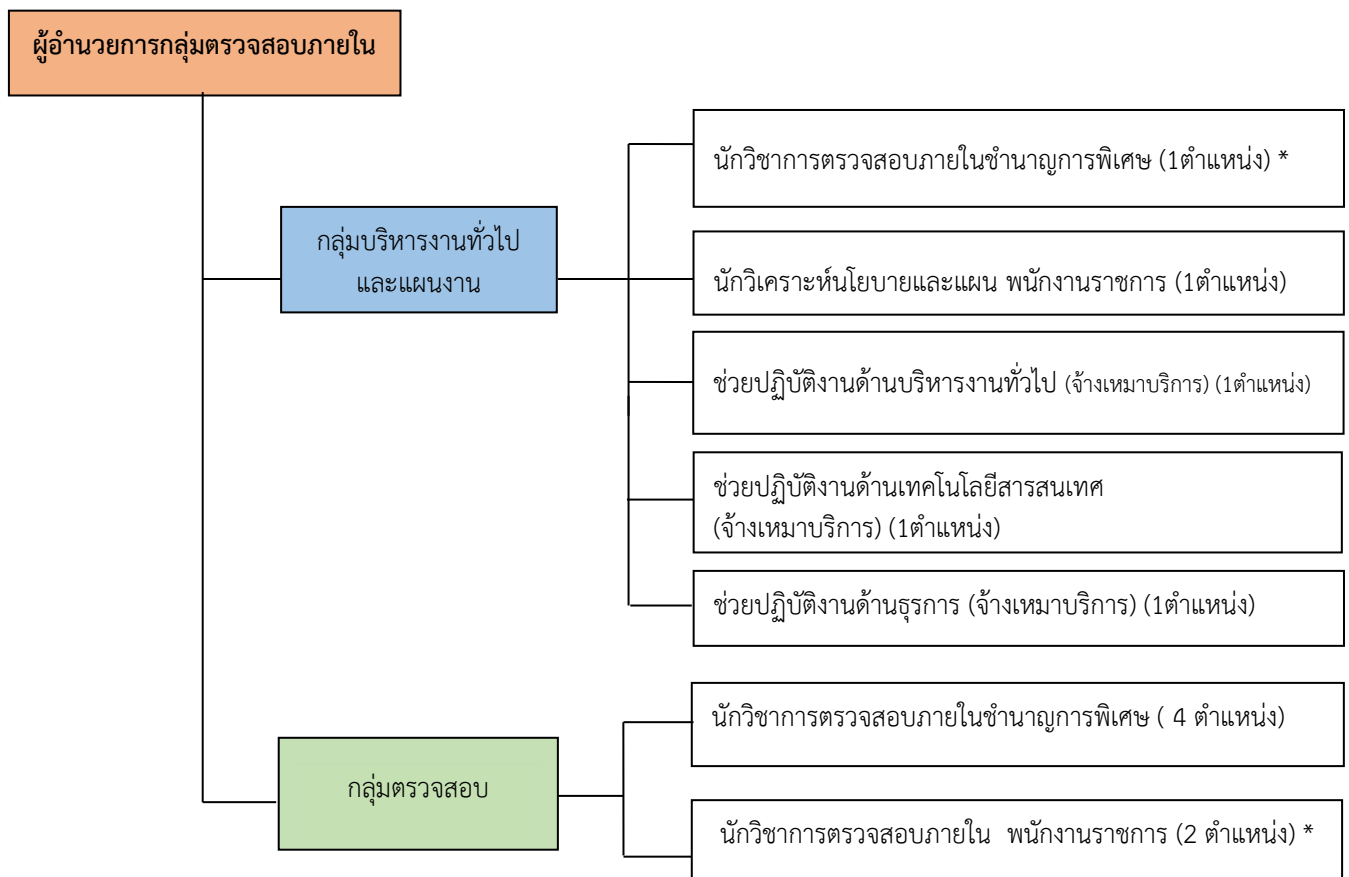
เป้าประสงค์

1. หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง
2. หน่วยรับตรวจนำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงาน
3. ระบบการตรวจสอบภายในได้รับการประกันคุณภาพ
4. หน่วยรับตรวจมีความพึงพอใจ
5. ระบบการให้คำปรึกษาและการถ่ายทอดความรู้มีประสิทธิภาพ
6. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล
7. สภาพแวดล้อมการทำงานที่เอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างมีความสุข
8. บุคลากรมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน
9. ระบบสารสนเทศสนับสนุนการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ
10. การบริหารจัดการภายในหน่วยงานมีประสิทธิภาพ

ค่านิยม S M A R T

- S = Standard มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
M = Mastery มีความเชี่ยวชาญ
A = Accountability มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้
R = Reliable มีความน่าเชื่อถือ
T = Trust ได้รับความเชื่อมั่น

โครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน



*ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อีกหน้าที่หนึ่ง

โครงสร้างการแบ่งหน่วยงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

งานบริหารงานทั่วไปและแผนงาน	งานตรวจสอบภายใน
1. งานบริหารธุรการและงานสารบรรณ 2. งานบริหารทรัพยากรบุคคล 3. งานบริหารจัดการเทคโนโลยี 4. งานบริหารการใช้งบประมาณ การเงินและบัญชีงานพัสดุ 5. งานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง 6. งานจัดทำแผนปฏิบัติการและคำของบประมาณประจำปีของหน่วยงาน 7. งานติดตาม กำกับ ประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน โครงการและงบประมาณของหน่วยงาน 8. งานคำรับรองการปฏิบัติการของหน่วยงาน 9. งานพัฒนาองค์กร 10. งานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย	1. งานตรวจสอบ 2. งานให้คำปรึกษา เสนอแนะแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ 3. งานกำกับดูแลให้มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน 4. งานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต

นพ.ธเรศ กรัษนัยรวิวงศ์ อธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ นำคณะผู้บริหาร ผู้รับผิดชอบงาน และเจ้าหน้าที่ ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ไส้สะอาด ร่วมด้านทุจริต (HSS ZERO TOLERANCE) ในการประชุมกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ครั้งที่ 4/2565 ในวันที่ 24 มกราคม 2565 ผ่านระบบ Video Conference



นางสาวสุพัญญี มาแดง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน นำเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายใน ไส้สะอาด ร่วมด้านทุจริต (HSS ZERO TOLERANCE) ในการประชุมการกำกับติดตามผลการดำเนินงานกลุ่มตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 1/2565 ในวันที่ 26 มกราคม 2565



กลุ่มตรวจสอบภายในมีความต้องการพัฒนาบุคลากรเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน โดยเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงทุจริต และนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมในการป้องกันการทุจริต และประพหุติมิชอบโดยการปลูกฝังวิธีคิด ปลูกจิตสำนึก สร้างวัฒนธรรม และพฤติกรรมซื่อสัตย์สุจริต ให้กับบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากร และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เมื่อวันที่ 8-9 กุมภาพันธ์ 2565 ณ ห้องประชุมกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยมีการบรรยายให้ความรู้แก่บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน และประชุมปฏิบัติการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จำนวน 9 ขั้นตอนตามรายละเอียดดังนี้



1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

จัดเตรียมข้อมูลแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการในการกิจหลักและการกิจสนับสนุนที่สำคัญ เพื่อนำไปทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ใช้เทคนิคในการระบุความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดประเภทความเสี่ยงการทุจริตแบบผสม (Mix Method) ประกอบด้วย การระดมสมอง การถกเถียงหยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิดการทุจริตจากการประชุมเชิงปฏิบัติการ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต (ให้อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตของกระบวนการที่เลือกมาทำการประเมินความเสี่ยงว่ามีโอกาสหรือความเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริต)

Know Factor (เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตที่เคยเกิดขึ้นมาแล้ว และทราบสาเหตุการเกิดการทุจริต)

Unknown Factor (เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่พยากรณ์หรือคาดว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้น)

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
1	กระบวนการตรวจสอบภายใน การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
	นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ส่วนตน		✓
	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย		✓
	ตรวจสอบงานด้านที่ผู้ตรวจปฏิบัติงานอยู่ แล้วงานที่ปฏิบัติอยู่มีข้อผิดพลาดจึงไม่กล้ารายงานข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจในการตรวจด้านนั้นๆ		✓
	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	✓	
	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสนำให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	✓	
	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓	
2	กระบวนการให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์		✓
	รับสินบนโดยการเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่เรียงตามลำดับก่อนหลัง		✓
	ละเว้นไม่ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่ตนเองไม่ชอบ		✓
3	กระบวนการควบคุมภายใน การติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากคณะกรรมการติดตามมีความสนิทเป็นส่วนตัวต่อผู้รับผิดชอบ		✓
	ประเมินการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
4	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง		✓
	การตรวจรับงานจ้างน้อยกว่าขอบเขตที่กำหนดในสัญญาทำให้ราชการเสียประโยชน์เนื่องจากการเพิกเฉยหรือรู้เห็นเป็นใจให้จ้างเหมาบริการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่		✓
	กำหนดคุณสมบัติจ้างเหมาบริการเอื้อต่อพวกพ้องของตนเอง		✓
5	กระบวนการควบคุมพัสดุ การเบิกครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว		✓
	เบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว		✓
6	กระบวนการตรวจสอบเอกสารด้านการเบิกจ่าย การจัดทำหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับความจริงและการเบิกค่าล่วงเวลา โดยไม่ปฏิบัติงานจริง		✓
7	กระบวนการคุ้มครองการปฏิบัติราชการ มอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่โดยใช้อำนาจกลั่นแกล้งอย่างไม่เป็นธรรม		✓
8	กระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติราชการและคำขอ ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแทรกแซงในการจัดลำดับการของบลงทุนเพื่อให้ได้พัสดุของเจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งสูงกว่าต้องการ โดยไม่พิจารณาความจำเป็นเหมาะสมกับภารกิจ		✓
9	กระบวนการติดตาม กำกับ ประเมินผล ละเว้นการติดตาม เนื่องจากมีความสนิทและเกรงใจกับผู้รับผิดชอบ		✓
10	กระบวนการด้านบุคลากร ใช้อำนาจหน้าที่ในการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน/การคัดเลือกบุคลากรที่ไม่เป็นธรรมโดยไม่พิจารณาตามหลักฐานหรือตามผลการปฏิบัติงานที่กำหนด		✓
11	กระบวนการธุรการ นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว		✓
12	กระบวนการเทคโนโลยีสารสนเทศ สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว		✓

2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2 นำข้อมูลประเภทความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จำแนกสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร

เขียว(ความเสี่ยงระดับ ต่ำ คนทำงาน 1 คน)

เหลือง (ความเสี่ยง ระดับปานกลาง งานที่ทำภายในหน่วยงานเดียวกัน)

ส้ม (ความเสี่ยง ระดับสูง งานที่ทำมีลักษณะทำงานข้ามหน่วยงาน)

แดง (ความเสี่ยง ระดับสูงมาก งานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ดำเนินการวิเคราะห์ผล สังเคราะห์ผลในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ตามกระบวนการภารกิจของกลุ่มงาน ที่ครอบคลุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ 2 ประเภท ได้แก่ 1.ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ 2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง(แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม*			✓	
2	นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ส่วนตน*			✓	
3	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย*			✓	
4	ตรวจสอบงานด้านที่ผู้ตรวจปฏิบัติงานอยู่ แล้วงานที่ปฏิบัติอยู่มีข้อผิดพลาดจึงไม่กล้ารายงานข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจในการตรวจด้านนั้นๆ*			✓	
5	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำหน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย*			✓	
6	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย*			✓	
7	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม*			✓	
8	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์*			✓	
9	รับสินบนโดยการเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่เรียงตามลำดับก่อนหลัง*			✓	
10	ละเว้นไม่ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่ตนเองไม่ชอบ*	✓			
11	การติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากคณะกรรมการติดตามมีความสนิทเป็นส่วนตัวต่อผู้รับผิดชอบ*	✓			

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
12	ประเมินการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่*	✓			
13	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง**		✓		
14	การตรวจรับงานจ้างน้อยกว่าขอบเขตที่กำหนดในสัญญาทำให้ราชการเสียประโยชน์เนื่องจากการเพิกเฉยหรือรู้เห็นเป็นใจให้จ้างเหมาละเว้นการปฏิบัติหน้าที่*		✓		
15	กำหนดคุณสมบัติจ้างเหมาเอื้อต่อพวกพ้องของตนเอง*	✓			
16	การเบิกครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว**		✓		
17	เบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว**		✓		
18	การจัดทำหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับความจริงและการเบิกค่าล่วงเวลา โดยไม่ปฏิบัติงานจริง**		✓		
19	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ โดยใช้อำนาจกลั่นแกล้งอย่างไม่เป็นธรรม*	✓			
20	ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแทรกแซงในการจัดลำดับการของบงบลงทุนเพื่อให้ได้พัสดุของเจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งสูงกว่าหรือสนิทสนม โดยไม่พิจารณาความจำเป็นเหมาะสมกับภารกิจ*	✓			
21	ละเว้นการติดตามหรือติดตามไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากมีความสนิทและเกรงใจกับผู้รับผิดชอบ*	✓			
22	ใช้อำนาจหน้าที่ในการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน/การคัดเลือกบุคลากร ที่ไม่เป็นธรรมโดยไม่พิจารณาตามหลักฐานหรือตามผลการปฏิบัติงานที่กำหนด*		✓		
23	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว**	✓			
24	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว**		✓		

หมายเหตุ

* ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

** ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารทรัพยากรภาครัฐ

3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ 3 นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงทุจริตระดับปานกลาง (สีเหลือง) ระดับสูง (สีแดง) และ ระดับสูงมาก (สีแดง) จากตารางที่ 2 มาหาค่าความเสี่ยงการทุจริตรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็น ของ การเฝ้าระวังที่มีค่า 1 – 3 คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า 1 – 3 โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		3	2	1	3	2	1	
	(ให้นำสถานะความเสี่ยงในช่อง สีเหลือง สีส้ม สีแดง จาก ตารางที่ 2 มาหาค่าความเสี่ยงรวม)	ค่าที่ 1 เป็นขั้นตอนรอง ของกระบวนการมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวัง ค่าที่ 2 - 3 เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการมีความจำเป็นสูงที่ต้องเฝ้าระวัง ไม่ทำให้เกิดการทุจริตได้			ค่า ที่ 1 เป็นขั้นตอนกระบวนการที่มีผลกระทบภายในหน่วยงาน ค่าที่ 2 - 3 เป็นขั้นตอนกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีผลกระทบทางการเงิน ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ			(ผลคูณของระดับความจำเป็นของ การเฝ้าระวัง กับ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		1	2	3	1	2	3	
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		✓				✓	6
2	นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ส่วนตน	✓				✓		2
3	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย			✓			✓	9
4	ตรวจสอบงานด้านที่ผู้ตรวจปฏิบัติงานอยู่ แล้วงานที่ปฏิบัติอยู่มีข้อผิดพลาดจึงไม่กล้ารายงานข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจในการตรวจด้านอื่นๆ		✓			✓		4
5	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากดดันให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงจึงอาจมีโอกาสนำหน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย			✓			✓	9
6	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย		✓				✓	6

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง			ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความ เสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		1	2	3	1	2	3	
7	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการ การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการ สอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาด ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม			✓			✓	9
8	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเอง ได้ประโยชน์			✓			✓	9
9	รับสินบนโดยการเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้ คำปรึกษาโดยไม่เรียงตามลำดับก่อนหลัง		✓			✓		4
10	ละเว้นไม่ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่ตนเองไม่ชอบ	✓				✓		2
11	การติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่เป็นไปตาม ข้อเท็จจริง เนื่องจากคณะกรรมการติดตามมีความสนิทเป็นส่วนตัว ต่อผู้รับผิดชอบ	✓			✓			1
12	ประเมินการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยง การปฏิบัติหน้าที่	✓				✓		2
13	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ ประโยชน์แก่ตนเอง		✓			✓		4
14	การตรวจรับงานจ้างน้อยกว่าขอบเขตที่กำหนดในสัญญาทำให้ ราชการเสียประโยชน์เนื่องจากเป็นการเพิกเฉยหรือรู้เห็นเป็นใจให้ จ้างเหมาละเว้นการปฏิบัติหน้าที่		✓			✓		4
15	กำหนดคุณสมบัติจ้างเหมาเอื้อต่อพวกพ้องของตนเอง	✓				✓		2
16	การเบิกครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว		✓			✓		4
17	เบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว		✓				✓	6
18	การจัดทำหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับ ความจริงและการเบิกค่าล่วงเวลา โดยไม่ปฏิบัติงานจริง	✓				✓		2
19	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ โดยใช้อำนาจกลั่นแกล้งอย่างไม่เป็นธรรม	✓				✓		2
20	ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแทรกแซงในการจัดลำดับการของบงบบุคลากรเพื่อให้ ได้พัสดุของเจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งสูงกว่าหรือสนิทสนม โดยไม่ พิจารณาความจำเป็นเหมาะสมกับภารกิจ	✓				✓		2
21	ละเว้นการติดตามหรือติดตามไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากมี ความสนิทและเกรงใจกับผู้รับผิดชอบ	✓				✓		2
22	ใช้อำนาจหน้าที่ในการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน/การคัดเลือกบุคลากร ที่ไม่ เป็นธรรมโดยไม่พิจารณาตามหลักฐานหรือตามผลการปฏิบัติงานที่กำหนด	✓				✓		2
23	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว		✓			✓		4
24	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว		✓				✓	6

4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ 4 ให้นำค่าความเสี่ยงการทุจริตรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินระดับความสามารถในการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยเปรียบเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น 3 ระดับ คือ ดี พอใช้ อ่อน ดังนี้

คุณภาพการจัดการ	ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (1- 4)	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง (4- 6)	ค่าความเสี่ยงระดับสูง(6 --9)
ดี (จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบผู้ใช้งาน/ผู้รับมอบหมาย/ไม่มีผลเสียทางการเงิน/ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม)	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
พอใช้ (จัดการได้โดยส่วนใหญ่มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบผู้ให้บริการ/ผู้ได้รับมอบหมายแต่ยอมรับได้จัดการไม่ได้)	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
อ่อน (จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการมีรายจ่ายเพิ่มขึ้นมีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบหมายยอมรับไม่ได้)	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (1-4)	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง (4-6)	ค่าระดับความเสี่ยงสูง (6-9)
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	พอใช้(6)			ค่อนข้างสูง
2	นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	ดี(2)	ต่ำ		
3	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย	ดี(9)			ปานกลาง
4	ตรวจสอบงานด้านที่ผู้ตรวจปฏิบัติงานอยู่แล้วงานที่ปฏิบัติอยู่มีข้อผิดพลาดจึงไม่กล้ารายงานข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจในการตรวจด้านนั้นๆ	ดี(4)	ค่อนข้างต่ำ		
5	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำหน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	อ่อน(9)			สูง
6	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตาม	พอใช้(6)			ค่อนข้างสูง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับ ต่ำ (1-4)	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง (4-6)	ค่าระดับความเสี่ยง สูง (6-9)
	ข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย				
7	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	ดี(9)			ปานกลาง
8	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์	พอใช้(9)	ต่ำ		ค่อนข้างสูง
9	การเลือกปฏิบัติแก่ผู้รับบริการในการบริการให้คำปรึกษาโดยไม่เรียงตามลำดับก่อนหลัง	ดี (4)	ต่ำ		
10	ละเว้นไม่ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่ตนเองไม่ชอบ	ดี (2)	ต่ำ		
11	การติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเนื่องจากคณะกรรมการติดตามมีความสนิทเป็นส่วนตัวต่อผู้รับผิดชอบ	ดี(1)	ต่ำ		
12	ประเมินการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่	ดี(2)	ต่ำ		
13	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง	พอใช้(4)		ปานกลาง	
14	การตรวจรับงานจ้างน้อยกว่าขอบเขตที่กำหนดในสัญญาทำให้ราชการเสียประโยชน์เนื่องจากการเพิกเฉยหรือรู้เห็นเป็นใจให้จ้างเหมาละเว้นการปฏิบัติหน้าที่	ดี(4)	ต่ำ		
15	กำหนดคุณสมบัติจ้างเหมาเอื้อต่อพวกพ้องของตนเอง	ดี(2)	ต่ำ		
16	การเบิกครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว	พอใช้(4)		ปานกลาง	
17	เบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว	พอใช้(6)			ค่อนข้างสูง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับ ต่ำ (1-4)	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง (4-6)	ค่าระดับความเสี่ยง สูง (6-9)
18	การจัดทำหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับความจริงและการเบิกค่าล่วงเวลา โดยไม่ปฏิบัติงานจริง	ดี(2)	ต่ำ		
19	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ โดยใช้อำนาจกลั่นแกล้งอย่างไม่เป็นธรรม	พอใช้(2)	ค่อนข้างต่ำ		
20	ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแทรกแซงในการจัดลำดับการของบลงทุนเพื่อให้ได้พัสดุของเจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งสูงกว่าหรือสนิทสนมโดยไม่พิจารณาความจำเป็นเหมาะสมกับภารกิจ	ดี(2)	ต่ำ		
21	ละเว้นการติดตามหรือติดตามไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เนื่องจากมีความสนิทและเกรงใจกับผู้รับผิดชอบ	ดี(2)	ต่ำ		
22	ใช้อำนาจหน้าที่ในการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน/การคัดเลือกบุคลากร ที่ไม่เป็นธรรมโดยไม่พิจารณาตามหลักฐานหรือตามผลการปฏิบัติงานที่กำหนด	พอใช้(2)	ค่อนข้างต่ำ		
23	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว	พอใช้(4)		ปานกลาง	
24	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว	พอใช้(6)			ค่อนข้างสูง

5 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 5 ให้เลือกขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment) จากตารางที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง (แดง ส้ม เหลือง) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงในกรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงแล้วพบว่ามีความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม

รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต (พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยงที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ 4 ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป)

มาตรการป้องกันการทุจริต (กำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางป้องกันการทุจริตที่เกิดจากเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตเพื่อเป็นแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต)

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยง
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	กำหนดข้อปฏิบัติการรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยยึดวงเงินตามที่ ป.ป.ช. กำหนด
2	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย	กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์
3	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน
4	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถ ทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	กำหนดข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระไว้ในกรอบคุณธรรมหรือนโยบายการตรวจสอบภายใน
5	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	กำหนดข้อจำกัดของผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานไว้ในกรอบคุณธรรมหรือนโยบายหรือกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
6	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหายหรือตนเองได้ประโยชน์	1.ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียน และมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างรวดเร็ว
7	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง	-ใช้เกณฑ์ราคามาตรฐานตามระเบียบฯ -กำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
8	การยืมครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว	พิจารณาเหตุผลตามความจำเป็นในการยืมครุภัณฑ์ตามใบยืมครุภัณฑ์ ก่อนอนุมัติ
9	การเบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน
10	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน
11	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินโดยระบุชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 6 เป็นการประเมินการบริหารแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเป็นกระบวนการกลั่นกรองเพื่อเป็นการยืนยันถึงประสิทธิภาพของมาตรการป้องกันการทุจริต โดยจำแนกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตเป็น 3 ระดับ ได้แก่

ระดับต่ำ (สีเขียว) (ไม่เกิดเหตุการณ์/กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม) ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ระดับปานกลาง (สีเหลือง) (เกิดเหตุการณ์/กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม/แผนที่เตรียมไว้ใช้ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง < 3) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

ระดับสูง (สีแดง) (เกิดเหตุการณ์/กรณีที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ /นโยบาย/ โครงการ/กิจกรรม/แผนเพิ่มขึ้น ใช้ไม่ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3) เกิดขึ้นเกินกว่าการยอมรับ

ตารางที่ 6 ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาสความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
1	กำหนดข้อปฏิบัติการรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยยืมเงินจากที่ ป.ป.ช. กำหนด	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓		
2	กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์	มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญหน่วยงานเกิดความเสียหาย		✓	
3	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน	การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดันให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำหน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย			✓
4	กำหนดข้อจำกัดในกรอบคุณธรรม	การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย		✓	
5	กำหนดข้อจำกัดในกรอบคุณธรรม	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	✓		
6	ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนที่มีมาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างรวดเร็ว	การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์		✓	

ที่	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาสความเสี่ยงทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
7	-ก้ากับการปฏิบัติงานโดยใช้เกณฑ์ ราคามาตรฐานตามระเบียบฯ -กำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความ จำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง	✓		
8	ป้องกันการยืมครุภัณฑ์ไปใช้ส่วนตัว โดยพิจารณาเหตุผลตามความจำเป็น ในการยืมครุภัณฑ์ตามใบยืมครุภัณฑ์ ก่อนอนุมัติ	การยืมครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว	✓		
9	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน	การเบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ ส่วนตัว			✓
10	ยังไม่มีมาตรการป้องกัน	นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการ ทำธุรกรรมส่วนตัว			✓
11	มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินโดยระบุ รายละเอียดอุปกรณ์ประกอบครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไป ใช้ส่วนตัว		✓	

7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 7 นำผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตของขั้นตอนที่ 6 (ตารางที่ 6) มาจำแนกตามสถานะความเสี่ยงการทุจริต 3 ระดับ และวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ/เหตุการณ์ที่ยังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ จำเป็นต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม โดยจำแนกสถานะเพื่อจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ 7 ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

7.1 สถานะสีแดง เกินกว่าการยอมรับ ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากกดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงอาจมีโอกาสนำหน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน/หัวหน้าทีมเกี่ยวกับการแทรกแซงการรายงานข้อตรวจพบ กำหนดเป็นนโยบายหรือข้อปฏิบัติให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ
การเบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว	ส่งเสริมขั้นตอนการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ก่อนอนุมัติเบิกพัสดุ, เก็บรักษาวัสดุให้มิดชิดในตู้ที่มีความปลอดภัย, กำหนดผู้รับผิดชอบผู้สอบทานและดำเนินการตามระเบียบฯ
นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว	เพิ่มข้อกำหนดการจ้างเหมาบุคคลภายนอก ป้องกัน กำหนดขอบเขตรายละเอียดการจ้างให้ครอบคลุมและกำหนดบทลงโทษ

7.2 สถานะสีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ความมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	กำหนดให้มีระบบพี่เลี้ยงสอนงานสำหรับการตรวจสอบในช่วง 3 เดือนแรกหรืออย่างน้อย 3 หน่วยรับตรวจ
มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย	กำหนดมาตรการไม่ให้ผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ร่วมทีมตรวจ
การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์	ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนที่มีมาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่าง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และรวดเร็ว
สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว	เพิ่มแผนการตรวจสอบชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ กำหนดขอบเขตรายละเอียดการจ้างให้ครอบคลุมและกำหนดบทลงโทษ

7.3 สถานะสีเขียว ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	มีการกำหนดไว้ในกรอบคุณธรรม กฎบัตร และจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายใน
ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	มีการกำหนดข้อจำกัดในกรอบคุณธรรม
กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง	ปฏิบัติตามเกณฑ์ราคามาตรฐานตามที่ระเบียบฯ กำหนด
การยืมครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว	ป้องกันการยืมครุภัณฑ์ไปใช้ส่วนตัว โดยพิจารณาเหตุผลตามความจำเป็นในการยืมครุภัณฑ์ตามใบยืมครุภัณฑ์ ก่อนอนุมัติ

8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 8 เป็นการจัดทำรายงานผล สรุปผลการประเมินระดับสถานะความเสี่ยงการทุจริตการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในขั้นตอนที่ 7 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ 8 ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง
1	การรับสิ่งตอบแทนจากหน่วยรับตรวจ ทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		
2		มีญาติหรือเพื่อนในหน่วยรับตรวจจึงรายงานผลการตรวจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่รายงานข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ หน่วยงานเกิดความเสียหาย	
3			การแทรกแซงการเขียนรายงานข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะจากหัวหน้าทีมซึ่งเป็นการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งที่สูงกว่ามากดดัน ให้ผู้ตรวจสอบเขียนรายงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง อาจมีโอกาสนำให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย
4		การแทรกแซงหรือกดดันจากหน่วยรับตรวจทำให้ไม่กล้าเขียนรายงานตามข้อเท็จจริงซึ่งอาจเป็นการละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ มีโอกาสให้หน่วยรับตรวจสามารถทำการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียหาย	
5	ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรม คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้อาจละเว้นหรือปฏิบัติหน้าที่โดยขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง
6		การให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ โดยใช้ช่องโหว่เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ทำให้หน่วยงานเสียหาย หรือตนเองได้ประโยชน์	
7	กำหนดคุณสมบัติของพัสดุสูงเกินความจำเป็นเพื่อนำพัสดุไปใช้ประโยชน์แก่ตนเอง		
8	การยืมครุภัณฑ์ไปใช้ในงานส่วนตัว		
9			การเบิกวัสดุของหน่วยงานไปจำหน่ายหรือใช้ส่วนตัว
10			นำข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ไปใช้ในการทำธุรกรรมส่วนตัว
11		สับเปลี่ยนชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไปใช้ส่วนตัว	

9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 9 เป็นการจัดทำแบบรายงานผล และสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือประเมินสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อเสนอต่อผู้บริหารของหน่วยงานและนำไปปรับปรุงพัฒนา แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตต่อไป รายละเอียดตามตารางที่ 9

ตารางที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ หน่วยงานที่ประเมิน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	
โอกาส/ความเสี่ยง	
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	○ ยังไม่ได้ดำเนินการ ○ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ○ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ○ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม ○ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	

ตารางที่ 10 ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ วันที่เสนอขอ		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	1..... 2..... 3.....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	รายละเอียดกิจกรรมรองรับมาตรการ	ระยะเวลาดำเนินการ				งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ	การกำกับติดตาม	
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4			6 เดือน	12 เดือน
1	กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน/หัวหน้าทีมเกี่ยวกับการแทรกแซงการรายงานข้อตรวจพบ	มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน/หัวหน้าทีมเกี่ยวกับการแทรกแซงการรายงานข้อตรวจพบไว้ในเอกสาร เช่น นโยบายการตรวจสอบ กฎบัตร กรอบคุณธรรมคู่มือ		✓			-	นายสุทธิพงษ์ สาคร		
2	กำหนดให้มีระบบพี่เลี้ยงสอนงาน	1.ระบุในคู่มือการตรวจสอบให้มีระบบพี่เลี้ยงสอนงานในช่วง 3 เดือนแรกหรืออย่างน้อย 3 หน่วยรับตรวจ 2.สื่อสารกรอบคุณธรรมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน (มีการระบุข้อจำกัดกรณีไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระเที่ยงธรรม)	✓	✓			-	นายสุทธิพงษ์ สาคร		
3	กำหนดมาตรการป้องกันผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ร่วมทีมตรวจ	1.จัดทำแบบฟอร์มการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 2.กำหนดมาตรการไม่ให้ผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ร่วมทีมตรวจรวมถึงหากพบผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้รายงานหัวหน้าทีมไว้ในคู่มือการตรวจสอบ	✓				-	นายสุทธิพงษ์ สาคร		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	รายละเอียดกิจกรรมรองรับมาตรการ	ระยะเวลาดำเนินการ				งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ	การกำกับติดตาม	
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4			6 เดือน	12 เดือน
4	มีการกำหนดการรับสิ่งตอบแทนไว้ในกรอบคุณธรรม กฎบัตร และจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายใน	1.ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามที่กำหนด 2.ประเมินความพึงพอใจจากหน่วยรับตรวจ	✓			✓	-	นายณัฐพงศ์ สัจวรสิน		
5	มีการกำหนดข้อจำกัดของผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานไว้ในกรอบคุณธรรม	1.เผยแพร่กรอบคุณธรรม 2.ประเมินความพึงพอใจจากหน่วยรับตรวจ	✓			✓		นายณัฐพงศ์ สัจวรสิน		
6	ให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนที่มีมาตรฐานและมีการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และรวดเร็ว	1. ชี้แจงช่องทางรับเรื่องร้องเรียนให้แก่หน่วยรับตรวจ 2. สรุปเรื่องร้องเรียนในที่ประชุมกลุ่มทุกเดือนเพื่อหาทางแก้ไข		✓	✓	✓		น.ส.อดิศา มิตรชู		
7	ส่งเสริมขั้นตอนการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ก่อนอนุมัติเบิกพัสดุ	จัดทำหนังสือแจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ โดย -ระบอบระยะเวลาในการเบิกพัสดุ -มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาการเบิกพัสดุที่มีราคาสูง เช่น หมึกพิมพ์ กระดาษถ่ายเอกสาร เป็นต้น		✓		✓		น.ส.อดิศา มิตรชู		
8	เพิ่มข้อกำหนดการจ้างเหมาบุคคลภายนอก	ระบุรายละเอียดเพิ่มเติมในข้อกำหนดการจ้างเหมาบุคคลภายนอก ห้ามนำข้อมูลบุคคลไปใช้ส่วนตัว				✓		ผู้ได้รับมอบหมาย กำหนดฯ		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	รายละเอียดกิจกรรมรองรับมาตรการ	ระยะเวลาดำเนินการ				งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ	การกำกับติดตาม	
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4			6 เดือน	12 เดือน
9	ปฏิบัติตามเกณฑ์ราคามาตรฐานตามที่ระเบียบฯ กำหนด	-แจ้งเวียนเกณฑ์ราคามาตรฐาน -กำหนดผู้พิจารณากำหนดเกณฑ์	✓	✓	✓	✓		งานธุรการ - ผู้กำหนดราคากลางตามระเบียบฯ		
10	ป้องกันการยืมครุภัณฑ์ไปใช้ส่วนตัว	พิจารณาเหตุผลความจำเป็นในการยืมครุภัณฑ์ให้เหมาะสมกับภาระงาน		✓	✓	✓		หัวหน้าหน่วยพัสดุ		
11	เพิ่มการตรวจสอบอุปกรณ์ประกอบครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1.จัดทำแผนการตรวจสอบชิ้นส่วนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 2.กำกับติดตามการดำเนินงานตามแผน		✓		✓		นายลัทธพล/หัวหน้าหน่วยพัสดุ		

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โทร. ๐ ๒๑๙๓ ๗๐๑๒ ต่อ ๑๘๓๒๖

ที่ สธ ๐๗๐๙.๐๒/๑๒๑

วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต”

เรียน อธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน จะจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานถือปฏิบัติ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ขออนุมัติโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในวันที่ ๘ - ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. ณ ห้องประชุม ๕ ชั้น ๙ อาคารกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติโครงการตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย จะเป็นพระคุณ

อนุมัติ
ลงนามแล้ว

(นายธเรศ กรัษนัยรวิวงศ์)
อธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
๒๕ ม.ค. ๒๕๖๕

(นางสาวสุพัญญี มาแดง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากร และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต”

หลักการและเหตุผล

ในการประชุมคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๓ ได้มีมติเห็นชอบขยายกรอบเวลาของยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) ให้ใช้ต่อไปจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้น การขับเคลื่อนประเทศไทยให้เป็น “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)” โดยมีเป้าหมาย คือ สร้างวัฒนธรรมการต่อต้านการทุจริต ยกย่องธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ทั้งระบบให้มีมาตรฐานเทียบเท่าสากล พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก เน้นการพัฒนากลไกกระบวนการด้านการป้องกันการทุจริตให้มีความเข้มแข็ง และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นเพื่อลดโอกาสการทุจริต เสริมสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ให้มีธรรมาภิบาล โดยประเมินจากค่าดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index: CPI) ของประเทศไทย มากกว่าร้อยละ ๕๐ หรืออยู่ในลำดับ ๑ ใน ๕๗ ของโลก

กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้ตระหนักถึงความสำคัญ โดยได้กำหนดให้เป็นยุทธศาสตร์ในการขับเคลื่อนพัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูงตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน ประกอบกับกลุ่มตรวจสอบภายในมีความต้องการพัฒนาบุคลากรเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงทุจริต และนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมในการป้องกันการทุจริต และประพจน์มิชอบโดยการปลูกฝังวิธีคิด ปลูกจิตสำนึก สร้างวัฒนธรรม และพฤติกรรมซื่อสัตย์สุจริต ให้กับบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากร และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความรู้แก่บุคลากรสังกัดกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. เพื่อให้ได้แผนบริหารความเสี่ยงทุจริตกลุ่มตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ขอบเขตของโครงการ/พื้นที่เป้าหมาย/กลุ่มเป้าหมาย

บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผลผลิต/ผลลัพธ์ของโครงการ

ผลผลิต

๑. บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในได้รับความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยงทุจริต
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในมีแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต

ผลลัพธ์

๑. บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในมีความรู้เพิ่มขึ้น
๒. แผนบริหารความเสี่ยงทุจริตครอบคลุมทุกภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ/เป้าหมาย

1. ร้อยละของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในมีความรู้เพิ่มขึ้น (ร้อยละ ๘๐)
2. จำนวนแผนบริหารความเสี่ยงทุจริตของกลุ่มตรวจสอบภายใน (๑ เล่ม)

ความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนางองค์กรให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูงตามหลักธรรมาภิบาล

ผู้รับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

ทรัพยากรที่ต้องใช้

- ห้องประชุม
- เครื่องคอมพิวเตอร์ Notebook

งบประมาณ จำนวน ๘,๑๕๐.- บาท (แปดพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วย

- | | |
|---|---------------|
| - ค่าวิทยากร ชั่วโมงละ ๓๐๐ บาท X ๑๒.๕ ชั่วโมง | = ๓,๗๕๐.- บาท |
| - ค่าอาหารกลางวัน มื้อละ ๑๕๐ บาท X ๑๐ คน X ๒ วัน | = ๓,๐๐๐.- บาท |
| - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม มื้อละ ๓๕ บาท X ๒ มื้อ X ๑๐ คน X ๒ วัน | = ๑,๔๐๐.- บาท |

หมายเหตุ ทุกรายการสามารถถัวเฉลี่ยได้

ผู้เกี่ยวข้องกับโครงการ

ไม่มี

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการดำเนินงาน
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการประเมินผ่านเกณฑ์ ITA

โครงการอื่นที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี

ความเสี่ยงที่สำคัญและแนวทางในการลดความเสี่ยง

ความเสี่ยง : แผนบริหารความเสี่ยงไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

แนวทางลดความเสี่ยง : มอบหมายให้บุคลากรที่เข้ารับการอบรมจัดเตรียมข้อมูลที่เป็นก่อนการ

อบรม

: กำหนดระยะเวลาการติดตามและมอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำให้แล้วเสร็จ
ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ระยะเวลาดำเนินการและสถานที่

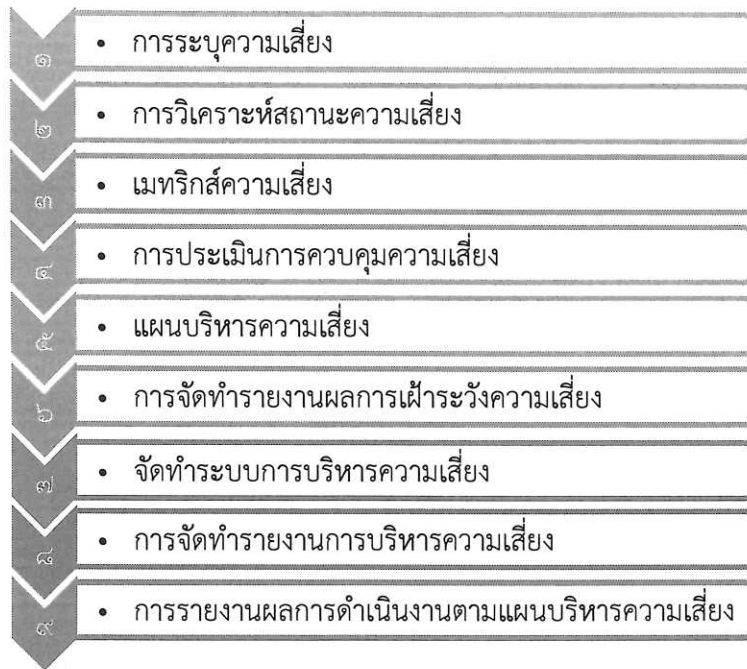
ระหว่างวันที่ ๘ - ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ณ ห้องประชุม ๕ ชั้น ๙ อาคารกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

ตัวชี้วัด : ร้อยละของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบนำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุง (ร้อยละ 100)

[illegible]

**เอกสารประกอบการประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและ
การจัดจำแนกบริหารความเสี่ยงทุจริต”
วันที่ ๘-๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕**

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต



1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

จัดเตรียมข้อมูลแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานในการกิจหลักและการกิจสนับสนุนที่สำคัญ เพื่อนำไปทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ใช้เทคนิคในการระบุความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดประเภทความเสี่ยงการทุจริตแบบผสม (Mix Method) ประกอบด้วย การระดมสมอง การถกเถียงหยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิดการทุจริต

ตาราง 1.ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
	(ให้อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์การทุจริต ของกระบวนการที่เลือกมาทำการ ประเมินความเสี่ยงว่ามีโอกาสหรือความ เสี่ยงต่อการเกิดการทุจริต)	(เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ที่เคยเกิดขึ้นมาแล้ว และทราบ สาเหตุการเกิดการทุจริต)	(เหตุการณ์ความเสี่ยง ที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติ มาก่อน แต่พยากรณ์หรือคาดว่า อาจจะมีโอกาสเกิดขึ้น)

2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 2 นำข้อมูลประเภทความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยง การทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จำแนกสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจรและมีความหมาย ตามตารางที่ 2

ตาราง 2. ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
		(ความเสี่ยงระดับต่ำ คนทำงาน 1 คน)	(ความเสี่ยง ระดับปานกลาง งานที่ทำภายใน หน่วยงาน เดียวกัน)	(ความเสี่ยง ระดับสูง งานที่ ทำ มีลักษณะ ท างาน ซ้ำม หน่วยงาน)	(ความเสี่ยง ระดับสูงมาก งาน ที่ทำเกี่ยวข้องกับ บุคคลภายนอก)

3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ขั้นตอนที่ 3 นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงทุจริตระดับปานกลาง (สีเหลือง) ระดับสูง (สีส้ม) และระดับสูงมาก (สีแดง) จากตารางที่ 5.2 มาหาค่าความเสี่ยงการทุจริตรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวังที่มีค่า 1 - 3 คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า 1 - 3 โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่าคะแนน 1 - 3 ของระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ รายละเอียดตามตารางที่ 3

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ (หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง: Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น × รุนแรง
		3	2	1	3	2	1	
	(ให้นำสถานะความเสี่ยงในช่อง สีเหลือง สีส้ม สีแดง จากตารางที่ 2 มาหาค่าความเสี่ยงรวม)	ค่าที่ 1 เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการที่มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวัง ค่าที่ 2 - 3 เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการมีความจำเป็นสูงที่ต้องเฝ้าระวัง ไม่ทำให้เกิดการทุจริตได้			ค่า ที่ 1 เป็น ขั้นตอน กระบวนการที่มีผลกระทบภายในหน่วยงาน ค่าที่ 2 - 3 เป็นขั้นตอน กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ - ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - มีผลกระทบทางการเงิน - ผลกระทบต่อผู้ให้บริการ			(ผลคูณของระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk – Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ 4 ให้นำค่าความเสี่ยงการทุจริตรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินระดับความสามารถในการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยเปรียบเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น 3 ระดับ คือ ดี พอใช้ อ่อน ดังนี้ ตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (1- 4)	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง (4- 6)	ค่าความเสี่ยงระดับสูง (6 --9)
(ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตมาประเมินค่าการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยเปรียบเทียบกับคุณภาพการจัดการของความเสี่ยงหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน)	ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสียหาย ไม่กระทบผู้ใช้งาน/ผู้รับมอบหมาย/ไม่มีผลเสียทางการเงิน/ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใจ จัดการได้โดยส่วนใหญ่มี บางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบผู้ให้บริการ/ผู้ได้รับมอบหมายแต่ยอมรับได้ จัดการไม่ได้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงเล็กน้อย การ จัด การ มี ราย จ ่าย เ พิ ม ข ึ้น มี ผลกระทบถึงผู้ให้บริการ / ผู้รับมอบหมาย /ยอมรับไม่ได้	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

5. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 5 ให้เลือกขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment) จากตารางที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงในระดับสูง ก่อนข้างสูง ปานกลาง (ช่องสีเทา) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงในกรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงแล้วพบว่ามีความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตนำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
	(พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยงที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริตจากตารางที่ 5.4 ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง ก่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป)	(กำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางป้องกันการทุจริตที่เกิดจากเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตเพื่อเป็นแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต)

6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 6 เป็นการประเมินการบริหารแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเป็นกระบวนการกลั่นกรองเพื่อเป็นการยืนยันถึงประสิทธิภาพของมาตรการป้องกันการทุจริต โดยจำแนกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตเป็น 3 ระดับ ได้แก่ ระดับต่ำ (สีเขียว) ระดับปานกลาง (สีเหลือง) และระดับสูง (สีแดง)

ตารางที่ 6 ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
			(ไม่เกิดเหตุการณ์/กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม)	(เกิดเหตุการณ์/กรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม/แผนที่เตรียมไว้ใช้ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง < 3)	(เกิดเหตุการณ์/กรณีที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ / นโยบาย/ โครงการ/ กิจกรรม/แผนเพิ่มขึ้นใช้ไม่ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3
			ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง	เกิดขึ้นแล้ว แต่ยอมรับได้	เกิดขึ้น เกินกว่าการยอมรับ

7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 7 นำผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตของขั้นตอนที่ 6 (ตารางที่ 6) มาจำแนกตามสถานะ ความเสี่ยงการทุจริต 3 ระดับ และวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ/เหตุการณ์ที่ยังไม่ สามารถดำเนินการแก้ไขได้ จำเป็นต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม โดยจำแนกสถานะเพื่อ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ 7 ตารางจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงทุจริต

7.1 สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้นแล้วเกินกว่าการยอมรับ (สีแดง Red) ควรมีกิจกรรมหรือมาตรการป้องกันการ ทุจริตเพิ่มเติม

สถานะความเสี่ยงการทุจริตเกินกว่าการ ยอมรับ (สีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม

7.2 สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สีเหลือง Yellow) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

สถานะความเสี่ยงการทุจริตเกิดขึ้นแล้วแต่ ยอมรับได้ (สีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม

7.3 สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่ยังไม่เกิด (สีเขียว Green) ให้ดำเนินการเฝ้าระวังต่อเนื่อง

สถานะความเสี่ยงการทุจริตยังไม่เกิดขึ้น (สีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม

8. การจัดการรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 8 เป็นการจัดการรายงานผล สรุปผลการประเมินระดับสถานะความเสี่ยงการทุจริตการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตในขั้นตอนที่ 7 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลแผนบริหารความเสี่ยง การทุจริต

ตารางที่ 8 ตารางรายงานผลการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต		
	เขียว	เหลือง	แดง
	(ความเสี่ยงระดับต่ำ)	(ความเสี่ยงระดับปานกลาง)	(ความเสี่ยงระดับสูงมาก)

9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 9 เป็นการจัดทำแบบรายงานผล และสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือประเมินสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อเสนอต่อผู้บริหารของหน่วยงานและนำไปปรับปรุงพัฒนาแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตต่อไป รายละเอียดตามตารางที่ 9

ตารางที่ 9 แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่.....	
หน่วยงานที่ประเมิน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	
โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ผลการดำเนินงาน	

ตารางที่ 10 ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ.....		
วันที่เสนอขอ.....		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเดิม		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตใหม่		
ผู้รับผิดชอบหลัก		
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง		
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	1..... 2..... 3.....	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่

แบบสอบถามการอบรม

๑. ดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศไทย (CPI) ประจำปี ๒๕๖๔ ไทยอยู่ในอันดับที่เท่าไร

ก. ๑๐๐

ข. ๑๐๑

ค. ๑๑๐

ง. ๑๑๑

๒. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงทุจริตประกอบด้วยกี่ขั้นตอน

ก. ๕ ขั้นตอน

ข. ๗ ขั้นตอน

ค. ๘ ขั้นตอน

ง. ๙ ขั้นตอน

๓. ข้อใดไม่ใช่องค์ประกอบของการทุจริต

ก. Opportunity

ข. Environment

ค. Pressure

ง. Rationalization

๔. ประเภทความเสี่ยงมีกี่ด้าน

ก. ๓ ด้าน

ข. ๔ ด้าน

ค. ๕ ด้าน

ง. ๗ ด้าน

๕. การประเมินเพื่อแยกสถานะความเสี่ยงทุจริตข้อใดถูกต้อง

ก. สีเขียว หมายถึงต่ำ สีเหลือง หมายถึงปานกลาง สีส้มหมายถึงสูง สีแดงหมายถึงสูงมาก

ข. สีเขียว หมายถึงต่ำมาก สีเหลือง หมายถึงต่ำ สีส้มหมายถึงปานกลาง สีแดงหมายถึงสูง

ค. สีเขียว หมายถึงต่ำ สีเหลือง หมายถึงสูง สีส้มหมายถึงสูงมาก สีแดงหมายถึงสูงสุด

ง. สีเขียว หมายถึงต่ำมาก สีเหลือง หมายถึงปานกลาง สีส้มหมายถึงสูงมาก สีแดงหมายถึงสูงสุด

๖. การระบุความเสี่ยงในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงแบ่งเป็นกี่ประเภท

ก. ๒ ประเภท

ข. ๓ ประเภท

ค. ๔ ประเภท

ง. ๕ ประเภท

๗. หน่วยงาน A มีการรับสมัครผู้อำนวยการแผนกจัดซื้อ โดยมีการเรียกเก็บเงินจำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้สามารถได้รับตำแหน่งดังกล่าวได้ ถือว่าเป็นการทุจริตรูปแบบใด

ก. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ข. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ค. การใช้งบประมาณ

ง. การบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๘. ข้อใดไม่ใช่เป็นการประเมินการทุจริตเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ก. เรียกรับหรือเสนอผลประโยชน์กรณีเอกสารไม่ครบหรือต้องการความรวดเร็ว

ข. การตรวจสอบสถานที่ตั้งขออนุญาตประกอบกิจการ อาจเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์

ค. เรียกรับเงินจากผู้ต้องหาเพื่อแลกกับการปล่อยตัว

ง. การพิจารณาตรวจสอบและการเสนอความเห็นการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ

๙. ข้อใดเป็นมาตรการป้องกันความเสี่ยงทุจริต

ก. เปิดเผยข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยง (รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต)

ข. การรับรองตนเอง หน่วยงานอาจจัดเป็นเอกสารที่ระบุรายละเอียดข้อปฏิบัติต่างๆ ในการปฏิบัติงานที่ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการรับ หรือให้สินบนไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ค. การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

ง. ถูกทุกข้อ

๑๐. หากท่านพบเห็นการทุจริตในภาครัฐ สามารถแจ้งเบาะแสไปได้ที่เบอร์ใด

ก. ๑๔๒๖

ข. ๑๒๐๖

ค. ๑๓๓๐

ง. ๑๕๐๖

การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต

วันที่ 8 – 9 กุมภาพันธ์ 2565

การทดสอบก่อนอบรม และการทดสอบหลังอบรม

ลำดับ ที่	ชื่อ – สกุล	ก่อนอบรม /คะแนน	หลังอบรม /คะแนน	ร้อยละเพิ่มขึ้น %
1	นางสาวสุพัญญี มาแดง	3	7	40%
2	นางวิไลพร บัวแดง	4	7	30%
3	นายสุทธิพงษ์ สาคร	5	9	40%
4	นายณัฐพงศ์ สังวรสิน	5	9	40%
5	นางสาวอัจฉราภรณ์ แก้วสีอ่อน	5	8	30%
6	นางสาวอิดศา มิตรชู	2	8	60%
7	นายลัทธพล สิงคสิน	2	8	60%
8	นางสาวพิชชาภา บุญเกตุ	4	7	30%



ข่าวประชาสัมพันธ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ



นางสาวสุพัญญี มาแดง

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



นางนงลักษณ์ พาหุกุล

ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
วิทยาการ



โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ

“การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต”

เมื่อวันที่ ๘ - ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมรับการอบรมโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต” โดยมีผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรม ณ ห้องประชุมกลุ่มตรวจสอบภายใน ชั้น 6 กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ



กลุ่มตรวจสอบภายใน
โทร 02-193-7012 ต่อ 18326

เว็บไซต์
กลุ่มตรวจสอบภายใน

