

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
โรงพยาบาลเจ้าพระยาอภัยภูเบศร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

จัดทำโดย
งานนิติการ

คำนำ

โรงพยาบาลเจ้าพระยาอภัยภูเบศร ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยนอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อนเพื่อบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการด้านการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ กระทรวงสาธารณสุข ระยะที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และสอดคล้องกับแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๘๐) (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) ประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ

งานนิติการ

สารบัญ

หน้า

หัวข้อ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

๒. วัตถุประสงค์

ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

(Risk Assessment for Conflict of Interest)

๒. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

๓. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหา ประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคต ตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียน เรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงพยาบาลเจ้าพระยาอภัยภูเบศร ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) มาเป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร สภาพแข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่นการบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการเป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์การวางแผนการควบคุมและการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้งการควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขันสภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมืองเป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมืองข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวมซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนาและมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้นแต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆมาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลเจ้าพระยาอภัยภูเบศร การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปราจีนบุรีทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้นและปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรมจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดี ยืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมาย โปร่งใสและตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

ส่วนที่ ๒
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนเตรียมการส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown

Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้งปัญหา / พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น มีประวัติ หรือมีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา / พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข เสมอ)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยงการทุจริต (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง Known Factor	ประเภทความเสี่ยง Unknown Factor
๑. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน เนื่องจากขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายในคน ระบบ หรือ เหตุการณ์ภายนอก	๑. ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อเนืองที่บ้าน กลับมารักษาในโรงพยาบาล ซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน ๒๘ วัน ๒. การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/การระบุตัวตนผู้ป่วย/ความปลอดภัยของผู้ป่วย/การจ่ายโลหิตที่ถูกต้อง ปลอดภัย ให้แก่ผู้ป่วย/ประเมินสภาพอาการผู้ป่วยแรกรับ/ส่งมอบยาพร้อมคำแนะนำให้ผู้ป่วย/การดูแลผู้ป่วยติดเชื้อมือ/กิจกรรมการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติเพื่อคุณภาพของการบันทึกทางการแพทย์/อัตราเกิดอุบัติการณ์ที่ช่วยหายใจเลื่อนหลุด		√
๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย		√
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน ๓. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านทรัพยากรบุคคล		√

ตารางที่ ๑

หน่วยงานอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจนมากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

๒. การวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว		ส้ม	แดง
๑. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน เนื่องมาจากขาดการควบคุมที่ดี โดย อาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการ ปฏิบัติงานภายในคน ระบบ หรือ เหตุการณ์ภายนอก	๑. ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อที่บ้าน กลับมารักษาใน โรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน ๒๘ วัน ๒. การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/การระบุตัวตนผู้ป่วย/ความ ปลอดภัยของผู้ป่วย/การจ่ายโลหิตที่ถูกต้อง ปลอดภัย ให้แก่ ผู้ป่วย/ประเมินสภาพอาการผู้ป่วยแรกรับ/ส่งมอบยาพร้อม คำแนะนำให้ผู้ป่วย/การดูแลผู้ป่วยติดเชื้อมือ/กิจกรรมการ ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติเพื่อคุณภาพของการบันทึกทางการแพทย์ พยาบาล/อัตราเกิดอุบัติการณ์ที่ช่วยหายใจเลื่อนหลุด	✓	✓		
๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิก จ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย		✓ ✓ ✓ ✓		
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้าน การเงิน ๓. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้าน ทรัพยากรบุคคล		✓ ✓ ✓		

ตารางที่ ๒ นำโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามสีไฟจราจร

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk Level Matrix)

ขั้นตอนที่ ๓ นำโอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

เกณฑ์ในการให้ค่า ๑ - ๓ มีดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงว่ามีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงว่ามีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

(ตัวอย่างตามตารางที่ ๓.๑ เกณฑ์พิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตว่าเป็น MUST หรือ SHOULD)

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer / User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยงการทุจริต (Risk Level Matrix)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ความเสี่ยงจำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน เนื่องมาจากขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายในคน ระบบ หรือเหตุการณ์ภายนอก	๑. ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อที่บ้าน กลับมารักษาในโรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน ๒๘ วัน			√		√		๒
	๒. การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/การระบุตัวตนผู้ป่วย/ความปลอดภัยของผู้ป่วย/การจ่ายโลหิตที่ถูกต้อง ปลอดภัย ให้แก่ผู้ป่วย/ประเมินสภาพอาการผู้ป่วยแรกรับ/ส่งมอบยาพร้อมคำแนะนำให้ผู้ป่วย/การดูแลผู้ป่วยติดเชื้อมือ/กิจกรรมการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติเพื่อคุณภาพของการบันทึกทางการแพทย์/อัตราเกิดอุบัติการณ์ที่ช่วยหายใจเลื่อนหลุด		√				√	
๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร		√			√		๔
	๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท		√			√		๔
	๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน		√			√		๔
	๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย		√			√		๔
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ		√			√		๔
	๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน		√			√		๔
	๓. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านทรัพยากรบุคคล		√			√		๔

ตารางที่ ๓

นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)
 แนวทางในการพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย	๒ ๒ ๒ ๒	
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน ๓. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านทรัพยากรบุคคล	๒ ๒ ๒	
๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานเนื่องมาจากขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายในคน ระบบ หรือเหตุการณ์ภายนอก	๑. ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อเนื่องจากที่บ้าน กลับมารักษาในโรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน ๒๘ วัน ๒. การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/ การระบุตัวตนผู้ป่วย ฯลฯ	๒	๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑.การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒.การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔.การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย		✓ ✓ ✓ ✓	
๑.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ ๒.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน ๓.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านทรัพยากรบุคคล ๔.ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อเนื่องจากที่บ้าน กลับมารักษาในโรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน ๒๘ วัน ๕.การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/การระบุตัวตนผู้ป่วย ฯลฯ		✓ ✓ ✓ ✓	✓

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการแบ่งได้เป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑.การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร	ดี จัดการได้ทันที	√		
๒.การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท	ดี จัดการได้ทันที	√		
๓.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน	ดี จัดการได้ทันที	√		
๔.การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย	ดี จัดการได้ทันที	√		
๑.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ	พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่	√		
๒.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน	พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่	√		
๓.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านทรัพยากรบุคคล	พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่	√		
๑.ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อเนืองที่บ้าน กลับมารักษาในโรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน	พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่	√		

๒๘ วัน ๒. การเข้าถึงทาง การแพทย์ฉุกเฉิน/การ ระบุด่วนผู้ป่วย ฯลฯ	พอใช้ จัดการได้โดยส่วน ใหญ่	✓		
--	--------------------------------	---	--	--

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความถี่ของเรื่องที่ทำประเมิน (ดี / พอใช้ / อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment) ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง

(กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตหรือหน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน	๑. การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย	๑. ป้องกันและศึกษาการนำเงินฝากเข้าธนาคาร ๒. ป้องกันและแก้ไขในการจ่ายเงินให้ตรงประเภท ๓. ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องอยู่เสมอ ๔. ต้องดูเอกสารแนบท้ายในสัญญาให้ละเอียดเพื่อเบิกจ่ายให้ตรงและถูกต้อง
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านพัสดุ ๒. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านการเงิน ๓. การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายด้านทรัพยากรบุคคล	๑. ต้องศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. ต้องศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดในกฎหมายการเงินอยู่เสมอ ๓. ต้องศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดในกฎหมายที่เกี่ยวกับทรัพยากรบุคคลอยู่เสมอ
๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน เนื่องจากขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายในคน ระบบ หรือเหตุการณ์ภายนอก	๑. ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อที่บ้าน กลับมารักษาในโรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน ๒๘ วัน ๒. การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/การระบุตัวตนผู้ป่วย ฯลฯ	๑. คอยดูแลผู้ป่วยอย่างต่อเนื่องและไม่หวังสิ่งตอบแทน ๒. บริการประชาชนอย่างเต็มที่ โดยต้องป้องกันไม่ให้มีเรื่องเข้ามาจนส่งผลการทำงาน

ตารางที่ ๕ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๔ ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกันการทุจริตอันอาจจะเกิดขึ้นตามมา

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพอย่างน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๒ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

ที่	มาตรการ ป้องกันการทุจริต	โอกาส / ความ เสี่ยงการทุจริต	ความเสี่ยง เฉียบ	ความเสี่ยง เหลือ	ความเสี่ยง แดง
๑. ความเสี่ยงที่เกิด จากการที่การเบิก จ่ายเงิน การรับเงิน	๑. ป้องกันและศึกษา การนำเงินฝากเข้า ธนาคาร ๒. ป้องกันและแก้ไข ในการจ่ายเงินให้ ตรงประเภท ๓. ตรวจสอบ เอกสารให้ถูกต้อง อยู่เสมอ ๔. ต้องดู เอกสารแนบท้ายใน สัญญาให้ละเอียด เพื่อเบิกจ่ายให้ตรง และถูกต้อง	๑. การนำเงินฝากเข้า ผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ ตรงตามประเภท ๓. เอกสาร ประกอบการเบิก จ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๔. การจ่ายเงินไม่ตรง กับรายละเอียดที่ แนบท้าย	✓ ✓ ✓ ✓		
๒. ความเสี่ยงด้าน การปฏิบัติตาม กฎหมายและ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. ต้องศึกษาและ ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด ๒. ต้องศึกษาและ ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัดใน กฎหมายการเงินอยู่ เสมอ	๑. การนำเงินฝากเข้า ผิดธนาคาร ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ ตรงตามประเภท ๓. เอกสาร ประกอบการเบิก จ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	✓ ✓ ✓		

	๓.ต้องศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรบุคคลอยู่เสมอ	๔.การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย	✓		
๓.ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน เนื่องมาจากขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายในคน ระบบ หรือเหตุการณ์ภายนอก	๑.คอยดูแลผู้ป่วยอย่างต่อเนื่องและไม่หวังสิ่งตอบแทน ๒.บริการประชาชนอย่างเต็มที่ โดยต้องป้องกันไม่ให้มีเรื่องเข้ามาจนส่งผลการทำงาน	๑.ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อเนืองที่บ้านกลับมารักษาในโรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน ๒๘ วัน ๒.การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/การระบุตัวตนผู้ป่วย ฯลฯ	✓ ✓		

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้
สีแดง เกินกว่าจะยอมรับ
สีเหลือง เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้
สีเขียว ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อเนื่อง

สถานะตามสี	นิยามตามสถานะสี
สถานะสีเขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ <u>แผนใช้ได้ผล</u> ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
สถานะสีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่าย <u>ยังแก้ไขไม่ได้</u> ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้น <u>แผนใช้ไม่ได้ผล</u> ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๗ นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตจากรายที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรเพิ่มกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
๑.การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๒.การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๓.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๔.การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย ๕.การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร ๖.การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท ๗.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๘.การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย ๙.ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อเองที่บ้าน กลับมารักษาในโรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิม ภายใน ๒๘ วัน ๑๐.การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/การระบุตัวตนผู้ป่วย ฯลฯ	๑.อบรมเรื่องการเงิน ๒.สร้างมาตรฐานของการทำงาน ๓.ให้หัวหน้ากลุ่มงาน ควบคุม กำกับ ดูและ ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ๔.ศึกษาและอบรมในกฎหมายเกี่ยวกับพัสดุให้มากขึ้นและมีประสิทธิภาพ ๕.สร้างเรื่องหลักของการบริการให้มากขึ้น

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวมว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ ๘ มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เพื่อเป็น

เครื่องมือในการกำกับติดตาม ประเมินผล (สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)

ที่	เขียว	เหลือง	แดง
๑.การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร	✓		
๒.การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท	✓		
๓.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน	✓		
๔.การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย	✓		
๕.การนำเงินฝากเข้าผิดธนาคาร	✓		
๖.การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตามประเภท	✓		
๗.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน	✓		
๘.การจ่ายเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่แนบท้าย	✓		
๙.ผู้ป่วยหลังได้รับดูแลต่อเนื่องจากที่บ้าน กลับมารักษาในโรงพยาบาลซ้ำด้วยโรคเดิมภายใน ๒๘ วัน	✓		
๑๐.การเข้าถึงทางการแพทย์ฉุกเฉิน/การระบุตัวตนผู้ป่วย ฯลฯ	✓		

รายงานรอบไตรมาสที่ ๔

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๙ นี้เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผล

การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต จะรายงานในไตรมาสที่ ๔

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ณ วันที่.....
หน่วยงานที่ทำการประเมิน.....
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง การทุจริต
โอกาส / ความเสี่ยง การทุจริต
สถานะของการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ
จัดการความเสี่ยงการทุจริต <input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน จัดการความเสี่ยงการทุจริต