



รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน  
ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน



สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

## คำนำ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน (Risk Assessment for Conflict of Interest) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกใน การป้องกันการทุจริตการริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ รัฐ ที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย

นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้มากำหนดเป็น คู่มือแนวทางในการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ เพื่อบรรลุเป้าหมายตาม ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560 – 2564)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ

25 มีนาคม 2567

# สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

1. หลักการและเหตุผล 4
2. วัตถุประสงค์ 6

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

- ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง 7
- ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง 8
- ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง 13
- ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง 15
- ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง 16
- ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานเฝ้าระวังความเสี่ยง 16
- ขั้นตอนที่ 7 การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง 18
- ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง 19
- ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง 20

ส่วนที่ 3 ภาคผนวก

- คณะทำงานวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน 22



## ส่วนที่ 1 บทนำ

### 1. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูป ของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหา การทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน (Risk Assessment for Conflict of Interest) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

**การวิเคราะห์ความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 4 ด้านดังนี้

**1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)** หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้าง องค์กรภาวการณ์แข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

**2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)** เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงินเช่นการบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้องไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็น ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์การเช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอน การดำเนินการเป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์การวางแผนการควบคุมและการจัดทำรายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจนความไม่ทันสมัยหรือ ความไม่ครอบคลุมของกฎหมายกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆรวมถึงการทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

#### สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก 2 ปัจจัยคือ

1) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหารความซื่อสัตย์จริยธรรมคุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเป็นต้น

2) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขันสภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมืองเป็นต้น

**ผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมืองข้าราชการพนักงานบริษัทหรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้น รับผิดชอบอยู่และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวมซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนาและมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้นแต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆทั้ง ในหน่วยงานราชการรัฐวิสาหกิจและบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรมเนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลักผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติการกระทำแบบนี้เป็นการกระทำ ที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

**การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน** จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือ สภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยิ่งมีโอกาสก่อให้เกิดหรือ นำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้นและปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมีจริยธรรม
3. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

## 2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อสร้างสื่บทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
2. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมายโปร่งใสและตรวจสอบได้
4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน



## ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

### ขั้นตอนที่ 1

### การระบุความเสี่ยงส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

การระบุความเสี่ยงหรือการค้นหาความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง หน่วยงานต้องทำการระบุภาระงานหลัก / ภาระงานย่อยของหน่วยงาน ที่มีความเสี่ยงหรือโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการ ป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงอยู่แล้ว หรือไม่ โดยพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทั้งปัญหา / พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ เรียกว่า Known Factor และ ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจาก การพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หรือ Unknown Factor เพื่อนำไปพิจารณาเตรียมการป้องกันและวางแนวทางการจัดการการสำรองไว้ เพื่อเกิดขึ้น โดยค้นหาความเสี่ยงให้ได้ มากที่สุดแล้วจึงทำการแยกว่าความเสี่ยงใดเป็น Known Factor Known หรือ Unknow Factor

### การระบุความเสี่ยง

ภาระงาน	การระบุความเสี่ยง
1. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑) มีระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้อง ค่อนข้างมาก และมี การปรับเปลี่ยน ระเบียบอยู่ตลอด ๒) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลาย ขั้นตอน โดยอาจ มีผู้ปฏิบัติงาน เพียง คนเดียวทำให้เกิดความผิดพลาดได้ ๓) ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ ไม่เพียงพอหรือมี ประสบการณ์ ในการ ปฏิบัติงานน้อย 4) การแบ่งซื้อแบ่งจ้างหรือให้อยู่ในอำนาจ
2.การเบิกจ่ายค่าตอบแทน (การเบิก ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ การเดินทางไปราชการ หรือ การประชุม อบรม สัมมนา)	1) การควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการเบิกจ่าย ค่าตอบแทน อาจ เกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด 2) ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกำหนด กฎหมาย ไม่เพียงพอ หรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย 3) ผู้ปฏิบัติงาน มีการปฏิบัติงานด้วยความประมาทเลินเล่อ 4) ผู้ปฏิบัติงานจงใจทุจริต ประพฤติมิชอบ

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor	Unknow Factor
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลาย ขั้นตอน โดยอาจมี ผู้ปฏิบัติงานเพียง คนเดียวทำให้เกิดความผิดพลาดได้		☑
การควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการเบิกจ่าย ค่าตอบแทน อาจเกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด		☑

**ขั้นตอนที่ 2**

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

ตารางที่ 2 เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
1	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก



### ตารางที่ 3 เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน(บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
4	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
3	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
2	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
1	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

### ตารางที่ 4 ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสียหาย	ช่วงคะแนน
1	ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	15-25 คะแนน
2	ความเสียหายระดับสูง (High Risk : H)	9-14 คะแนน
3	ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	4-8 คะแนน
4	ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk : L)	1-3 คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

### การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

#### สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับ การปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

#### 1) การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกันการสร้างอุปสรรค
- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องซึ่งส่งผลทางลบต่อผู้อื่น ที่เกี่ยวข้อง

**2) โดยมีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน**

- การรับ – จ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชีรับ – จ่าย / การจัดทำบัญชีทางการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้างและการจ้างบริการ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า
- การจัดหาพัสดุ การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การคัดเลือกบุคคลเข้ารับราชการ
- การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา
- การเบิกค่าตอบแทน
- การใช้รถราชการ

**3) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม - สูญเสียงบประมาณ - เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้โอกาสกระทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่ - เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน**



สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ จังหวัดอุบลราชธานี

ปีงบประมาณ 2566

1. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ ได้ประชุม และแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความเสี่ยง และแนวโน้ม โอกาสในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน พบว่ามีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ใน 2 ประเด็น คือ

1. การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
2. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน (การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การเดินทางไปราชการ หรือการประชุม อบรม สัมมนา)

2. ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment Plan for Conflict of Interest)

ตารางที่ 5 ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
(1)จัดซื้อ จัดจ้างและ การจัดหาพัสดุ	- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือมีการจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดมาทดแทน	เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ ให้เป็นไปตามประกาศ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ และดำเนินการตาม เกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ Integrity and Transparency Assessment: ITA	3	3	9	1

ประเด็น ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยง ด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง
(2) การ เบิกจ่าย ค่าตอบแทน (การเบิก ค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ การเดินทางไป ราชการ หรือ การประชุม อบรมสัมมนา)	1) การควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการ เบิกจ่าย ค่าตอบแทน อาจเกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนดที่กำหนด 2) ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกำหนด กฎหมาย ไม่เพียงพอ หรือมี ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานน้อย 3) ผู้ปฏิบัติงาน มีการ ปฏิบัติงาน ด้วยความ ประมาทเลินเล่อ 4) ผู้ปฏิบัติงานจงใจ ทุจริต ประพฤติมิชอบ	เพื่อให้การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนประเภทต่างๆ ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ของทางราชการ	3	2	6	2

ขั้นตอนที่ 3





เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

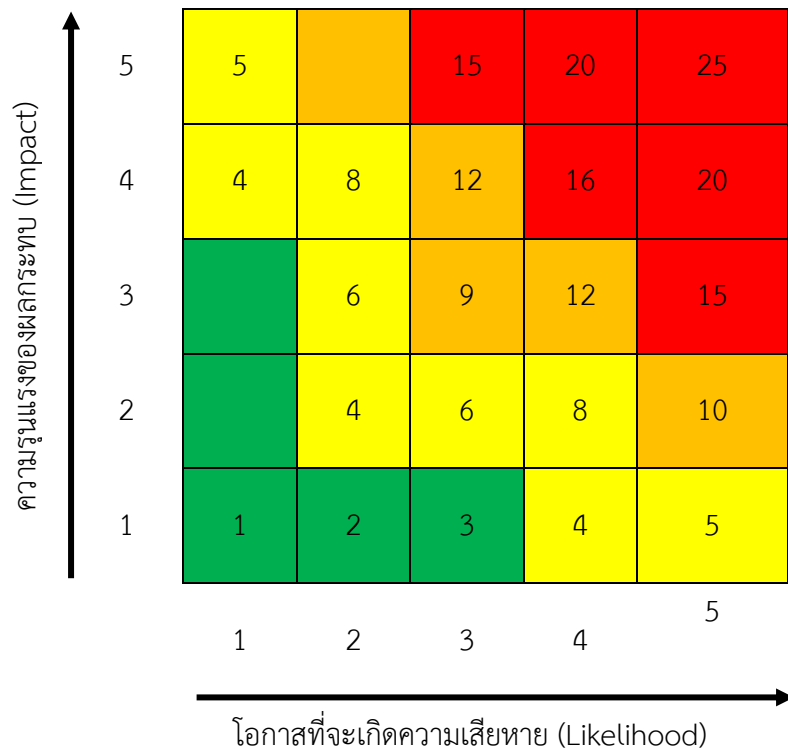
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ตารางที่ 6 การแบ่งระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	15-25 คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	9-14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	4-8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	1-3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)






### 3. การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	5					
	4					
	3			9 (1)		
	2			6 (2)		
	1					
		1	2	3	4	5
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ) Likelihood				

จากการจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อนได้ ดังนี้

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น 3 ระดับคือสูงมากสูงและปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ มีดังนี้

ตารางที่ 7 ตารางวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
 เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่าย โอนความเสี่ยง	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง/การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบ
 เสี่ยงสูง (High)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	- การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ไม่ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ
 ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยงแต่มี มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	-
 ต่ำ (Low)	-	-

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
(1) จัดซื้อจัดจ้าง และ การจัดหาพัสดุ	(ลำดับ 1) ระดับความเสี่ยงสูง = 9 คะแนน
(2) การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	(ลำดับ 2)ระดับความเสี่ยงปานกลาง = 6 คะแนน

## สรุป

ภาพรวมของผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ โดยจัดลำดับความสำคัญ ดังนี้

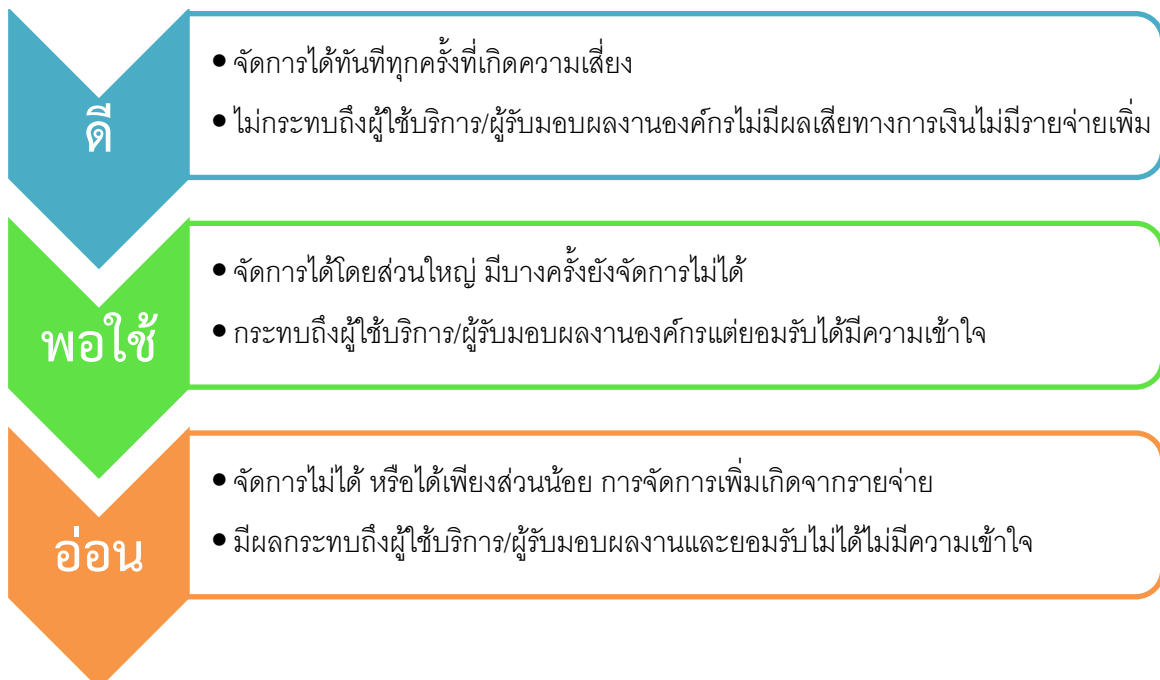
ลำดับที่ 1 การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาวัสดุ อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก (ระดับความเสี่ยงสูง = 9 คะแนน) มีความสำคัญที่ต้องรีบแก้ไข โดยศึกษาปัญหาที่เกี่ยวข้องพบว่า บุคลากรหรือผู้ปฏิบัติ ไม่ทราบหรือยัง ขาดการศึกษาระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องแบบสม่ำเสมอ รวมถึงขาดการพัฒนาทักษะที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน หรือในสายอาชีพ

ลำดับที่ 2 การเบิกจ่ายค่าตอบแทน อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง (ระดับความเสี่ยงปานกลาง = 6 คะแนน) มีความสำคัญที่ต้องรีบแก้ไข เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้องและป้องกันการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

## ขั้นตอนที่ 4

## การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ นำความเสี่ยงจากตารางในขั้นตอนที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในการเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายค่าตอบแทน กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น 3 ระดับ



ตารางที่ 8 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ภาระงาน/งาน	คุณภาพการจัดการ	ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
	ดี	(1)ต่ำ	(2)ค่อนข้างต่ำ	(3)ปานกลาง
	พอใช้	(4)ค่อนข้างต่ำ	(5)ปานกลาง	(6)ค่อนข้างสูง
	ต่ำ	(7)ปานกลาง	(8)ค่อนข้างสูง	(9)สูง

ลำดับที่ 1 ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาวัสดุ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ “พอใช้” ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง (5)

ลำดับที่ 2 การเบิกจ่ายค่าตอบแทน คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ “ดี” ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง (3)

**ขั้นตอนที่ 5** แผนบริหารความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ เลือกเหตุการณ์ความเสี่ยงจากตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยงมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง 2 เหตุการณ์ ได้แก่

ลำดับที่ 1 ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาวัสดุ คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ “พอใช้” ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง (5)

ลำดับที่ 2 การเบิกจ่ายค่าตอบแทน คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ “ดี” ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง (3)

**ขั้นตอนที่ 6** การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาวัสดุ และการใช้รถยนต์ของทางราชการ โดยจำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวัง และประเมินการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

<b>สถานะสีเขียว</b>	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
<b>สถานะสีเหลือง</b>	เกิดกรณีอยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีตาม มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผน ใช้ได้ผล ความเสี่ยง ทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < 3
<b>สถานะสีแดง</b>	เกิดกรณีอยู่ในข่าย ยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > 3



ตารางที่ 10 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงต่อการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
1	การจัดซื้อจัดจ้าง	การแบ่งซื้อแบ่งจ้างให้อยู่ในอำนาจ	✓		
		การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ	✓		
2	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่ถูกต้อง ตามระเบียบทางราชการ	✓		



แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

ประจำปีงบประมาณ 2567

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน	แผนบริหารความเสี่ยง / กิจกรรม
1. การซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	<ol style="list-style-type: none"> <li>จัดทำแผนการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ แก่บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ให้เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมาย เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบ ข้อกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้</li> <li>กำหนดแผนอัตรากำลังให้มีผู้ปฏิบัติงานที่เพียงพอ</li> <li>หัวหน้าหน่วยงานต้องควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามระเบียบ ข้อกฎหมายอย่างเคร่งครัด</li> <li>หากพบว่ามีกรกระทำผิดจะต้องดำเนินการทางวินัย ละเมิด และ อาญาอย่างเคร่งครัด</li> <li>เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันและปราบปรามการ ทุจริตและประพฤติมิชอบ ให้บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดการ แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบ ด้วยกฎหมาย โดยการฝึกอบรม การมอบนโยบายของผู้บริหาร และ การเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้าง คุณธรรมจริยธรรม เพื่อสร้าง จิตสำนึกสุจริต</li> </ol>



ขั้นตอนที่ 8

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ 12 รายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	ภาระงาน	สถานะ		
		เขียว	เหลือง	แดง
1	การจัดซื้อจัดจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กระบวนการจัดซื้อจัดหา พัสดุ ต้องเป็นไปตาม พระราชบัญญัติ การจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560</li> <li>- มีกระบวนการป้องกันตรวจสอบ ดำเนินการ เพื่อป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน</li> <li>- มีการประชุมชี้แจง กฎระเบียบ เกี่ยวกับการจัดการพัสดุ เพื่อให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ</li> <li>- จัดทำคู่มือแนวทางการจัดหาพัสดุ</li> </ul>		
2		<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชุมชี้แจงแนวทางการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนประเภทต่าง</li> <li>- จัดทำคู่มือการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนประเภทต่างๆ</li> <li>- ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ตรวจสอบการเบิกจ่าย ให้เป็นไป ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</li> </ul>		

ขั้นตอนที่ 9

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

<p>แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยง ไตรมาสที่ 2 / 2567</p> <p>หน่วยงาน สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ</p> <p>วันที่ ประเมิน 12 มีนาคม พ.ศ. 2567</p>	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การป้องกันความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่ายค่าตอบแทน
สถานะความเสี่ยงที่คงเหลือ	ระดับ สีเขียว
1. เกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้	ระดับ ปานกลาง
2. ข้อมูลความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง	- การจัดซื้อจัดจ้าง - การเบิกจ่ายค่าตอบแทน
การจัดการความเสี่ยงที่เนิ่นการอยู่ในไตรมาสที่ผ่านมา	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ)..... .....
ความพร้อมในการดำเนินการตามแผนเมื่อได้รับมอบหมายสั่งการ	<input type="checkbox"/> พร้อมดำเนินการ <input type="checkbox"/> ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ <input type="checkbox"/> ไม่พร้อม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ (โปรดระบุ)..... .....

## ภาคผนวก



### ส่วนที่ 3 คณะทำงานวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

1. นายสรพงศ์ ชลู่เงิน	สาธารณสุขอำเภอเขมราฐ	ประธานคณะทำงาน
2. นายถนอม ผิวหอม	ผู้ช่วยสาธารณสุขอำเภอเขมราฐ	รองประธาน
3. นายระพีณฤทธิ์ บรรทุปา	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	คณะทำงาน
4. นายอภิวัฒน์ บุ่งทอง	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	คณะทำงาน
5. นางจิตรดา ศรีสุระ	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	คณะทำงาน
6. นางสาวโสภิตา สนสร้อย	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	คณะทำงาน
7. นายพันธ์เทพ เสาะพบดี	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ปฏิบัติการ	คณะทำงานและเลขานุการ