

# รายงานการประเมินและการจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

## กระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ของ สสส.

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนร่วม หรือการรับสินบน

**ประเภทความเสี่ยงการทุจริต** แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
2. ความเสี่ยงการทุจริตในด้านความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป





**กระบวนการบริหารความเสี่ยง ของ สสส.**

**ขั้นตอนการระบุความเสี่ยง** โดยวิเคราะห์จากสถานการณ์/เหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง ทั้งจากภายนอกองค์กรและภายในองค์กร ในอดีต ปัจจุบัน และแนวโน้มที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

**การประเมินระดับความเสี่ยง** แบ่งระดับของความเสี่ยงออกเป็น 4 ระดับ และมี ค่าความเสี่ยงรวมสูงสุดเท่ากับ 25 คะแนน (Level of Risk) โดยการนำผลที่ได้จากการประเมินความเป็นไปได้ และผลกระทบมาจัดทำแผนภาพแสดงระดับของความเสี่ยง (Risk Profile)

$$\text{ระดับความเสี่ยงรวม} = \text{ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L)} \times \text{ระดับผลกระทบที่เกิดขึ้น (I)}$$

**ความเสี่ยงระดับ**

ระดับ ความเสี่ยง	ระดับคะแนน	สัญลักษณ์ (แถบสี)	ความหมาย
ต่ำ	1-3		ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม
ปานกลาง	4-9		ระดับความเสี่ยงที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
สูง	10-16		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
สูงมาก	17-25		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
<p>หมายเหตุ :</p> <p>1. ในกรณีที่ระดับความเสี่ยงที่มีคะแนน =5 ซึ่งคะแนนโอกาสการเกิด = 1 และมีคะแนนผลกระทบ = 5 เป็นความเสี่ยงตาม Black Swan theory ของ Nassim Nicholas Taleb ที่อธิบายถึง เหตุการณ์ที่ไม่ค่อยขึ้น แต่มีผลกระทบสูงมาก อยู่นอกเหนือความคาดหมาย และยากต่อการพยากรณ์ หรือเรียกว่า Silent Risk ควรได้รับการพิจารณาในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเป็นรายกรณีไป</p>			

**แผนภาพแสดงระดับของความเสี่ยง (Risk Profile)**

Risk Assessment matrix	โอกาสการเกิดความเสี่ยง				
	ต่ำมาก/ น้อยมาก	ต่ำ/น้อย	ปานกลาง	สูง/บ่อย	สูงมาก/ บ่อยมาก

			(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
ผลกระทบ / ความรุนแรง	สูงมาก/หายนะ	(5)	5	10	15	20	25
	สูง/วิกฤต	(4)	4	8	12	16	20
	ปานกลาง	(3)	3	6	9	12	15
	ต่ำ/น้อย	(2)	2	4	6	8	10
	ไม่เป็น สาระสำคัญ/น้อย มาก	(1)	1	2	3	4	5
ระดับความเสี่ยง							

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง (หลังการพิจารณาการควบคุมที่มีอยู่)

ระดับคะแนน (1-5)	รายละเอียดเกณฑ์โอกาส
1	มีโอกาสเกิดขึ้นในโอกาสต่อน้อยมากไม่เกิน 10% หรือแทบไม่เกิดขึ้นเลย
2	มีโอกาสเกิดขึ้นในโอกาสได้ประมาณ 11-30%
3	มีโอกาสเกิดขึ้นในโอกาสได้ประมาณ 31-50%
4	มีโอกาสเกิดขึ้นในโอกาสได้ประมาณ 51-70%
5	มีโอกาสเกิดขึ้นในโอกาสได้ประมาณ 71-100%

ระดับคะแนน (1-5)	รายละเอียดเกณฑ์ผลกระทบ
1	เป็นประเด็นหาหรือในวงผู้บริหารและแก้ไขได้
2	เป็นประเด็นรายงานจากผู้ตรวจสอบภายใน
3	เป็นประเด็นรายงานผู้ตรวจสอบภายนอก หรือผู้กำกับดูแล
4	เป็นประเด็นหาหรือในวงผู้บริหารและมีการสอบสวนภายในเกิดขึ้น
5	ทำให้ สสส./บุคคล ถูกดำเนินคดี

## ความเสี่ยงจากการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิด

- เจ้าหน้าที่ขอยืมเงินทดรองจ่ายมากเกินไป และคืนเงินยืมทดรองจ่ายล่าช้า อาจทำให้มีการนำเงินไปหมุน หรือยกยอกเงินส่วนที่เกินจ่ายจริง

การยืมเงินทดรองจ่าย หมายถึง เงินงบประมาณที่กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างกองทุนที่ยืมไปเพื่อใช้จ่ายปฏิบัติงาน โดยมีบุคคลที่ยืมเงินเป็นลูกหนี้ เช่น การจัดประชุม ฝึกอบรม สัมมนา ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เป็นต้น ตามที่ผู้จัดการหรือผู้ที่ผู้จัดการมอบหมายอนุมัติให้ยืมได้ตามความเหมาะสมและจำเป็น

## การจัดการความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

รหัส	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการควบคุมที่มีอยู่ (โอกาสXผลกระทบ)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการ)	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงจากการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต						
01	เจ้าหน้าที่ขอยืมเงินทดรองจ่ายมากเกินไปจนความจำเป็นและคืนเงินยืมทดรองจ่ายล่าช้า อาจทำให้มีการนำเงินไปหมุน หรือยกยอกเงินส่วนที่เกินจ่ายจริง	1) ระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ว่าด้วยเงินทดรองจ่ายและเงินยืมทดรองจ่ายของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2559 ข้อ 14 ให้ผู้ยืมเงินทดรองจ่ายส่งคืนเงินยืมโดยนำส่งใบสำคัญคู่จ่ายพร้อมเงินที่เหลือ (ถ้ามี) คืนกองทุนภายใน 7 วันนับแต่วันเสร็จสิ้นกิจกรรมที่ต้องใช้เงินยืมดังกล่าว 2) ข้อบังคับกองทุนฯ ว่าด้วยงบประมาณ การเงิน และการบัญชีของกองทุนฯ	ปานกลาง (2X4)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● กำหนดตัวชี้วัดเพื่อยกระดับการพัฒนาคุณภาพและประสิทธิภาพการบริหารเงินยืมทดรองจ่าย 2 ด้าน ดังนี้               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>ด้านคุณภาพ</b> เพื่อวัดประสิทธิภาพในการบริหารลูกหนี้เงินยืมให้เป็นไปตามระเบียบที่ สสส. กำหนด (3 คะแนน) วัดดูประสงค์เพื่อให้ผู้ยืมสามารถบริหารจัดการเงินยืมทดรองจ่ายได้ตามการประมาณการและภายในระยะเวลาที่กำหนด                   <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 ร้อยละของการส่งคืนเงินทดรองจ่ายคงเหลือภายใน 7 วันทำการหลังสิ้นสุดกิจกรรม (1 คะแนน)</li> <li>1.2 ร้อยละของการส่งเอกสารเบิกภายใน 15 วันทำการหลังสิ้นสุดกิจกรรม (1 คะแนน)</li> <li>1.3 ร้อยละของสัญญาที่ยืมที่ส่งคืนเงินยืมไม่เกิน 20% (1 คะแนน)</li> </ol> </li> <li>2. <b>ด้านความเสี่ยง</b> เพื่อลดภาระและลดความเสี่ยงในการยืมเงินให้กับเจ้าหน้าที่                   <ul style="list-style-type: none"> <li>- ร้อยละของการยืมเงินทดรองจ่ายลดลง (ร้อยละของการโอนเงินค่าตอบแทนการประชุมและค่าพาหนะ ในการเข้าร่วมประชุม (สำหรับการประชุมคณะกรรมการและอนุกรรมการที่แต่งตั้งโดย Board))</li> </ul> </li> </ol> </li> <li>● การจัดทำคู่มือปฏิบัติงานด้านการเงิน เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานด้านการเงินของผู้ปฏิบัติงานใน สสส. ให้เป็นไปตาม ข้อบังคับ ระเบียบ รวมถึงประกาศต่างๆ</li> </ul>	ปีงบประมาณ 2565	ฝ่ายบัญชีและการเงิน และทุกสำนัก/ฝ่าย

