



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

## คำนำ

คณะทำงานผู้ตรวจประเมินแบบสำรวจการใช้หลักฐานเชิงประจักษ์ด้านคุณธรรมและความ โปร่งใสฯ (ITA) โรงพยาบาลบ้านฉาง ได้ดำเนินการประชุมจัดทำแผนบริหารทุจริต วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (The committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่ โปร่งใสตรวจสอบได้ และแก้ปัญหาการกระทำความผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ที่เป็นปัญหาสำคัญ และพบบ่อย นอกจากนี้ ยังหาความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน มากำหนดเป็น คู่มือป้องกัน ประโยชน์ทับซ้อน โรงพยาบาลบ้านฉาง

โรงพยาบาลบ้านฉาง

มีนาคม ๒๕๖๗

## สารบัญ

คำนำ

สารบัญ

บทที่ ๑ : บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล ๔

บทที่ ๒ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน ๕

๒.๑ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ๕

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง ๖

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง ๗

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๗

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง ๑๐

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง ๑๑

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง ๑๑

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง ๑๒

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ๑๓

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ๑๔

บทที่ ๓ ภาคผนวก ๑๗

บรรณานุกรม ๑๘

## บทที่ ๑

### บทนำ

#### หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลางและเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักองค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไปโดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียน เรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงพยาบาลบ้านฉาง ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการผลประโยชน์ทับซ้อน การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาพการณ์ หรือ ข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็น นักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนา และไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่รูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการ โดยมีชอบส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจเที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลบ้านฉางประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โรงพยาบาลบ้านฉาง ได้ดำเนินการวิเคราะห์ด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลบ้านฉาง ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อกำหนดมาตรการในการเฝ้าระวัง ประเด็นความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างดังรายละเอียด

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โรงพยาบาลบ้านฉางดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนโดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร(Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ในการประเมินความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนของ

โรงพยาบาลบ้านฉาง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการของโรงพยาบาลบ้านฉาง ไม่มีการทุจริต และ/หรือหาผลประโยชน์ทับซ้อน หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความวามเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

๒.๑ การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอนดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลบ้านฉางเตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานโรงพยาบาลบ้านฉาง	การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลบ้านฉาง

### ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)


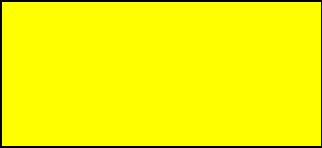

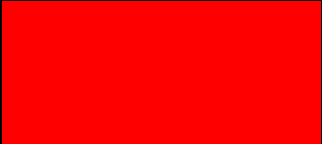
ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมิน ความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น known Factor และ Unknown Factor

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	
		known Factor	Unknown Factor
๑	การใช้รถราชการ		✓
๒	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน		✓
๓	การจัดหาพัสดุตามที่กฎหมายกำหนด		✓

## ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้นจึงดำเนินการ วิเคราะห์ สถานะความด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง อันอาจเกิดจากการทุจริต และหรือ ผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลางเป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน สามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตาม หน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่ สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ประเด็นความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การใช้รถราชการ	๑.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่องส่วนตัว ๒.ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการใช้รถยนต์ราชการ	✓			
การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๑.การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ ๒.การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	✓			
การจัดหาพัสดุตามที่กฎหมายกำหนด	๑.การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๒.มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น		✓		

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับต่ำ (สีเขียว) และระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ
------------------------------------------------------------

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้  
 ๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือ ขั้นตอน นั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ ดำเนินการไม่ได้ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒ ๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น กิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมี ความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงาน ก ักับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๒ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงินรายได้ลด รายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๓ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓ ๓.๒.๔ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง (Risk level matrix)

ประเด็น ความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยง	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง
การใช้ รัล ราชการ	๑.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่อง ส่วนตัว	๑	๒	๒
	๒.ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการ ใช้รถยนต์ราชการ	๑	๑	๑
การเบิกจ่าย ค่าตอบแทน	๑.การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ	๑	๑	๑
	๒.การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	๒	๒
การจัดหา พัสดุตามที่ ก ฎ ห ม า ย กำหนด	๑.การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและ ประหยัดงบประมาณของทางราชการ	๒	๓	๖
	๒.มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น	๒	๒	๔

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง /ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม ข้อ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ ถึงตารางที่ ๓.๒

**แนวทางในการพิจารณา**  
**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ประเด็น ความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยง	กิจกรรมหรือ ขั้นตอน หลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอน รอง SHOULD
การใช้ รัช ราชการ	๑.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่อง ส่วนตัว ๒.ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการ ใช้รถยนต์ราชการ	-	๒  ๑
การเบิกจ่าย ค่าตอบแทน	๑.การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ ๒.การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-	๑  ๒
การจัดหา พัสดุตามที่ กฏหมาย กำหนด	๑.การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและ ประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๒.มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น	-	๓  ๒

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยง	๑	๒	๓
๑.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่อง ส่วนตัว ๒.ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการ ใช้รถยนต์ราชการ	×	×	
๑.การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ ๒.การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	×	×	
๑.การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและ ประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๒.มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น		×	×



#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมิน การควบคุมความเสี่ยงว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ใฝ่ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่องส่วนตัว ๒. ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการใช้รถยนต์ราชการ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	
๑. การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ ๒. การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	
๑. การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๒. มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น	อ่อน		ปานกลาง	ปานกลาง

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง มีค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ

### ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

นำประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง มีค่าความเสี่ยงระดับ ต่ำ มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง

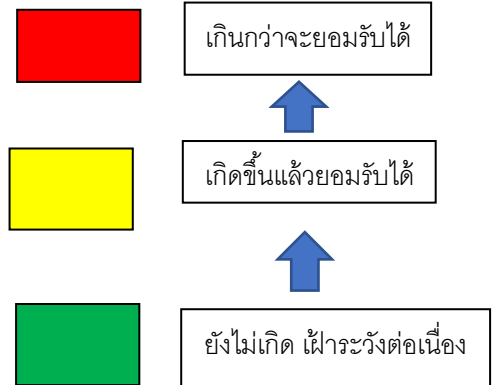
ประเด็นความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยง	มาตรการป้องกันความเสี่ยง
การใช้รัทธาราชการ	๑. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่องส่วนตัว ๒. ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการใช้รถยนต์ราชการ	๑. กำหนดนโยบายด้านความโปร่งใส การ เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และมาตรการ การป้องกันการทุจริต ยับยั้งการกระทำผิดของ เจ้าหน้าที่ พร้อมประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อของ หน่วยงาน ๒. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและ บุคลากรปฏิบัติตามมาตรการและคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน สำนักปลัดกระทรวง สาธารณสุข
การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๑. การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ ๒. การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. จัดให้มีการลงเวลาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการทุกครั้งที่มีการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ๒. ในกรณีที่เดินทางไปราชการ (ประชุม) ตรงกับวันที่ต้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ดำเนินการจัดทำบันทึกการแลกเปลี่ยนเวรนอกเวลาราชการทุกครั้งไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ๓. จัดทำเอกสารเบิกจ่ายค่าตอบแทน เป็นประจำทุกเดือน และมีการตรวจสอบก่อนส่งขออนุมัติเบิกจ่ายทุกครั้ง
การจัดหาพัสดุตามที่กฎหมายกำหนด	๑. การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๒. มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น	๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๒. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ทำการสรุปการจัดซื้อจัดจ้างรายเดือน และเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบทุกครั้ง โดยผ่านทางผู้ช่วยผู้อำนวยการที่ควบคุม กำกับ ดูแลหน่วยงานของตน ๓. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง

## ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง โดยการแยกสถานะการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่สีเขียว สีเหลือง และสีแดงเพื่อติดตามเฝ้าระวัง และประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ตาม มาตรการ นโยบาย /โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง น้อยกว่า ๓
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ ลดลงระดับความรุนแรงมากกว่า ๓



ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการป้องกันความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยง	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต		
			เขียว	เหลือง	แดง
การใช้ทรัพย์สินของราชการ	๑.กำหนดนโยบายด้านความโปร่งใส การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และมาตรการการป้องกันการทุจริต ยับยั้งการกระทำผิดของเจ้าหน้าที่ พร้อมประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อของหน่วยงาน ๒.ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรปฏิบัติตามมาตรการและคู่มือ ผลประโยชน์ทับซ้อน สำนักปลัดกระทรวง สาธารณสุข	๑.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่องส่วนตัว ๒.ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการใช้รถยนต์ราชการ	✓  ✓		
การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๑.จัดให้มีการลงเวลาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการทุกครั้งที่มีการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ๒.ในกรณีที่เดินทางไปราชการ (ประชุม) ตรงกับวันที่ต้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ดำเนินการจัดทำบันทึกการแลกเปลี่ยนเวรนอกเวลาราชการทุกครั้งไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ๓.จัดทำเอกสารเบิกจ่ายค่าตอบแทน เป็นประจำทุกเดือน และมีการตรวจสอบก่อนส่งขออนุมัติเบิกจ่ายทุกครั้ง	๑.การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ ๒.การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	✓  ✓		
การจัดหาพัสดุตามที่กฎหมายกำหนด	๑.ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด ๒.ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ทำการสรุปการจัดซื้อจัดจ้างรายเดือน และเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบทุกครั้ง โดยผ่านทางผู้ช่วยผู้อำนวยการที่ควบคุม กำกับ ดูแลหน่วยงานของตน ๓.ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๒.มีการเบิกวัสดุมากเกินไปจนความจำเป็น		✓  ✓	

## ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉางจากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉางที่วิเคราะห์ได้นั้นมีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว กล่าวคือ สามารถยอมรับได้และต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวัง ในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง นั้นไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ /นโยบาย /โครงการ /กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ ๗ ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง

### ๗.๑ สถานะสีแดง Red เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงสถานะสีแดง	มาตรการป้องกันความเสี่ยง เพิ่มเติม
-	-

### ๗.๒ สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงสถานะสีเหลือง	มาตรการป้องกันความเสี่ยง เพิ่มเติม
-	-

### ๗.๓ สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงสถานะสีเขียว	มาตรการป้องกันความเสี่ยง เพิ่มเติม
๑. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่องส่วนตัว	๑. ประกาศนโยบายการขออนุมัติใช้รถส่วนกลางและรถส่วนตัวเพื่อไปราชการ
๒. ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการใช้รถยนต์ราชการ	๒. จัดทำคู่มือการใช้รถยนต์ของทางราชการประชาสัมพันธ์ให้กับทุกหน่วยงาน และจัดทำบันทึกแจ้งให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ
๑. การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ	๓. เจ้าหน้าที่พัสดุไม่จัดหาพัสดุก่อนได้รับการอนุมัติหรือยังไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๔. แจ้งเวียนประกาศมาตรการเกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับให้กับเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
๑. การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ	๕. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุควรได้รับการพัฒนาและศึกษาหาความรู้ใหม่เกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงาน
๒. มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น	๖. จัดทำหนังสือแจ้งเวียนภายใน เพื่อเผยแพร่แนวทางปฏิบัติให้ทุกหน่วยงานรับทราบและถือปฏิบัติเกี่ยวกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรธนราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรถส่วนกลางและรถรับรอง พ.ศ.๒๕๒๖

## ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ ๗ มีสถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตามประเมินผล (สี) สถานะความเสี่ยง

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ประเด็นความเสี่ยง	โอกาส/ความเสี่ยง	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต		
		เขียว	เหลือง	แดง
การใช้รถราชการ	๑.การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่องส่วนตัว ๒.ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการใช้รถยนต์ราชการ	✓ ✓		
การเบิกจ่ายค่าตอบแทน	๑.การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ ๒.การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	✓ ✓		
การจัดหาพัสดุตามที่กฎหมายกำหนด	๑.การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๒.มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น	✓ ✓		



### ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยง ตารางที่ ๘ ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลาของการรายงานผล ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ซึ่งแบบในการรายงาน ตามตารางที่ ๙ และตารางที่ ๑๐ สามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของหน่วยงาน

#### ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยง ณ วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗ หน่วยงานที่ประเมิน คณะทำงานผู้ตรวจประเมินแบบสำรวจใช้หลักฐานเชิงประจักษ์ ด้านคุณธรรม ความโปร่งใสฯ	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	กระบวนการทางการแพทย์ของโรงพยาบาล
โอกาส/ความเสี่ยง	๑. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่องส่วนตัว ๒. ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการใช้รถยนต์ราชการ ๓. การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ ๔. การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๕. การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๖. มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	๑. ทำกรอบแนวทาง มาตรการ กลไก การปฏิบัติราชการระดับหน่วยงานในสังกัดโรงพยาบาลบ้านฉาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จในการจัดทำ แผนปฏิบัติการต่อต้านทุจริต ประจำปีงบประมาณของหน่วยงาน ๒. กำหนดแนวทางปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการทุจริต



ตารางที่ ๑๐ ตารางการเสนอขอปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยง ระหว่างปี (ทดแทนแผนเดิม)

หน่วยงานที่เสนอขอ งานนิติการ โรงพยาบาลบ้านฉาง		
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงเดิม	การวิเคราะห์ผลการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงใหม่	กระบวนการงานการทุจริตของโรงพยาบาลบ้านฉาง	
ผู้รับผิดชอบหลัก	ชมรมจริยธรรมโรงพยาบาลบ้านฉาง	
ผู้รับผิดชอบรองที่เกี่ยวข้อง	งานตรวจสอบภายใน - คณะทำงานผู้ตรวจประเมินแบบสำรวจใช้หลักฐานเชิงประจักษ์ ด้านคุณธรรม ความโปร่งใสฯ	
เหตุผลในการเปลี่ยนแปลง	เพื่อสอดคล้องหลักการควบคุมภายใน COSO ๒๐๑๓	
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เดิม	ใหม่
	<p>๑. ขาดราชการโดยไม่มีผลการตามระเบียบของทางราชการ</p> <p>๒. มาสาย กลับก่อนเวลาราชการ</p> <p>๓. การควบคุม การกำกับดูแล ตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๔. ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย</p>	<p>๑. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการในเรื่องส่วนตัว</p> <p>๒. ผู้ขอใช้รถยนต์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของการใช้รถยนต์ราชการ</p> <p>๓. การเบิกค่าตอบแทนเกินสิทธิ์ที่ควรจะได้รับ</p> <p>๔. การเบิกค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ</p> <p>๖. มีการเบิกวัสดุมากเกินความจำเป็น</p>

## ภาคผนวก

สรุปภาพรวมของผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ผลการจัดการความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

### ๑. ประโยชน์ของการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑.๑ บุคลากรเกิดความตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในระบบงานหรือการปฏิบัติงาน โดยไม่ตั้งใจ และปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในระบบงานหรือการปฏิบัติงานให้ถูกต้องยิ่งขึ้น

๑.๒ หน่วยงานที่พบปัญหาความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้มีการปรับปรุงแก้ไข หรือมีการกำหนดมาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติ ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นในหน่วยงาน

๑.๓ เป็นฐานข้อมูลและองค์ความรู้สำหรับการบริหาร และการปฏิบัติงานเพื่อลดปัญหาการทุจริต และเพื่อให้บริหารจัดการความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนมีประสิทธิภาพ และมุ่งสู่องค์กรปลอดจากการทุจริต

### ๒. ปัญหาและอุปสรรคของการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๒.๑ การวิเคราะห์ปัญหายังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน ทำให้บางกิจกรรมยังมีความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนทับซ้อนอยู่ภายใต้กิจกรรม

๒.๒ การพบปัญหาความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ยังใช้ระยะเวลาในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขที่ล่าช้า ทำให้ช่วงระยะเวลาดังกล่าว ยังคงมีการปฏิบัติงานตามแบบวิธีเดิม

๒.๓ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญ หรือยังมองไม่เห็นปัญหาที่เกิดขึ้นที่จะส่งผลกระทบต่อบุคลากร หรือองค์กร จึงเกิดการเพิกเฉย หรือไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่ถูกต้องแนวทางปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

#### การดำเนินการต่อเนื่อง

๑. เร่งดำเนินการจัดอบรม เพื่อให้บุคลากรทราบและตระหนักถึงหลักเกณฑ์การป้องกันการทุจริตให้ถูกต้องตามระเบียบ การศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือบทลงโทษหากพบผู้กระทำการฝ่าฝืนเพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนหรือการหาช่องทางเพื่อกระทำการทุจริต

๒. นำประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ที่มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาปรับปรุงแก้ไข คู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยเพิ่มเติมข้อมูลระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดหาพัสดุ และวิธีการเบิกจ่ายค่าตอบแทน และการถอดบทเรียนเคลสตัวอย่างเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของคู่มือ และครอบคลุมเนื้อหาที่เกี่ยวข้องมากขึ้น

๓. กำหนดให้มีมาตรการหลักเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้องชัดเจนเพิ่มมากขึ้น ในรายละเอียดการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ รวมถึงบรรจุให้เป็นหัวข้อในการกำหนดมาตรฐานความโปร่งใส ในการดำเนินงานของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต ของโรงพยาบาลบ้านฉาง เพื่อเพิ่มศักยภาพขององค์กรในด้านความโปร่งใส และปลอดจากการทุจริต

## บรรณานุกรม

สำนักงานศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต คู่มือการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐