

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ.2566)



โรงเรียนหนองกองพิทยาคม

คำนำ

การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กำหนด โดยทำการศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานแล้วนำผล การศึกษามาจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นปัจจุบันโดยเนื้อหาสาระใน คู่มือการปฏิบัติงานเล่มนี้ ประกอบด้วยบริบทเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบ การบริหารการจัด การเงิน-การบัญชี การบริหารทรัพย์สินระเบียบหลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยสังเขป

ผู้รายงาน หวังว่าเอกสารฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถนำคู่มือฉบับนี้ไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเกิดความน่าเชื่อถือ

ผู้รายงาน

สารบัญ

	หน้า
การประเมินความเสี่ยง ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.2566	
บทที่ 1 บทนำ	1-14
1.หลักการและเหตุผล	
2.วัตถุประสงค์	
บทที่ 2 เอกสารที่เกี่ยวข้อง	3-8
บทที่ 3 การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ	8-16
แผน/มาตรการจัดการความเสี่ยง ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.2566	17-19
รายงานผลการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงประจําปีงบประมาณ พ.ศ.2566	20-24

บทที่ 1

บทนำ

การตรวจสอบภายในคือการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบงานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบติดตามประเมินผลการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตภายในส่วนราชการ ปรับปรุงและพัฒนางานให้มีความรับผิดชอบต่อส่วนราชการให้มีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อทางราชการป้องกันข้อผิดพลาดหรือความเสียหายการทุจริตการสิ้นเปลืองด้านการเงินและทรัพย์สินรวมทั้งให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลเพื่อให้การบริหาร จัดการภายในส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น การตรวจสอบภายในของโรงเรียนหนองกองพิทยาคมได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการ

ดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยประเมินความเสี่ยงจากผลการตรวจสอบภายใน ในปีที่ผ่านมา การควบคุมและการปฏิบัติงานที่อาจนำไปสู่การทุจริต การปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อการวางแผนการตรวจสอบและการกำหนดกิจกรรมที่จะตรวจสอบ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญเป็นความเสี่ยง ที่มีนัยยะสำคัญและอาจทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
2. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบภายใต้ข้อจำกัดด้านอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเช่นเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์และด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน
3. เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีระบบหลักเกณฑ์และมีความเหมาะสมสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบและวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบภายใน

ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยง

1. ทำให้เข้าใจสภาพข้อมูลพื้นฐานด้านระบบการควบคุมภายในและกำกับการกำกับติดตามผล ภายในองค์กรที่มีอยู่อย่างละเอียดเพียงพอสำหรับการวางแผนการตรวจสอบ
2. ทำให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นมากเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด มีระบบหลักเกณฑ์ที่ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

3.ทำให้เกิดความเชื่อมโยงประสานงานความร่วมมือระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยละหน่วยรับตรวจสอบส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการกับส่วนงานและกิจกรรมต่างๆของโรงเรียนหนองกองพิทยาคมโดยพิจารณา ข้อมูลจากเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโครงการ สรุปได้ดังนี้

ที่	กิจกรรม	การวิเคราะห์ความเสี่ยง		หมายเหตุ
		ผลการประเมินกิจกรรม(คะแนน)	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	
1	โครงการที่ 1	8.77	2567	
2	โครงการที่ 2	88.34	2567	
3	โครงการที่ 3	92.10	2567	
4	โครงการที่ 4	93.97	2567	
5	โครงการที่ 5	87.67	2567	
6	โครงการที่ 6	90.59	2567	
7	โครงการที่ 7	88.33	2567	
8	โครงการที่ 8	77.12	2567	
9	โครงการที่ 9	93.00	2567	
10	โครงการที่ 10	80.00	2567	
11	โครงการที่ 11	93.22	2567	
12	โครงการที่ 12	80.00	2567	

*เอกสารโครงการย่อยแสดงรายละเอียด แนบในภาคผนวก

บทที่ 2

เอกสารที่เกี่ยวข้อง

1. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

กระบวนการในการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์กรหรือโครงการ เพื่อให้เข้าใจถึงลักษณะของความเสี่ยงนั้น ๆ ความรุนแรง และความน่าจะเป็นที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น การวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นส่วนสำคัญของการจัดการความเสี่ยงที่ช่วยในการตัดสินใจและการวางแผนเพื่อควบคุมหรือบรรเทาผลกระทบจากความเสี่ยง

กระบวนการการวิเคราะห์ความเสี่ยงประกอบด้วยหลายขั้นตอนหลัก

1.การระบุความเสี่ยง (Risk Identification):

- o การระบุความเสี่ยงคือการค้นหาและบันทึกปัจจัยที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง
- o ใช้เทคนิคต่าง ๆ เช่น การประชุมทีม, การสำรวจ, การวิเคราะห์เอกสาร, และการสัมภาษณ์

2.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment):

- o การวิเคราะห์ความน่าจะเป็น (Probability Analysis): การประเมินความเป็นไปได้ที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น
- o การวิเคราะห์ผลกระทบ (Impact Analysis): การประเมินผลกระทบที่ความเสี่ยงจะมีต่อ องค์กรหากเกิดขึ้น
- o การจัดอันดับความเสี่ยง (Risk Prioritization): การจัดอันดับความเสี่ยงตามระดับความรุนแรงและความน่าจะเป็น เพื่อจัดล าดับความสำคัญในการจัดการ

3.การวิเคราะห์สาเหตุ (Root Cause Analysis):

- o การค้นหาสาเหตุที่แท้จริงของความเสี่ยงเพื่อลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยงในอนาคต
- o ใช้เทคนิคต่าง ๆ เช่น การวิเคราะห์ “5 Whys” หรือ “Fishbone Diagram” (Ishikawa Diagram)

4. การวิเคราะห์ปัจจัยภายนอกและภายใน (External and Internal Factors Analysis):

- o การประเมินปัจจัยภายนอก (เช่น สภาพแวดล้อมทางการเมือง, เศรษฐกิจ) และปัจจัยภายใน (เช่น การดำเนินงาน, ทรัพยากร) ที่อาจมีผลต่อความเสี่ยง

5.การประเมินระดับความเสี่ยง (Risk Level Evaluation):

○ การคำนวณระดับความเสี่ยงจากการรวมกันของความน่าจะเป็นและผลกระทบ โดยมักใช้ สูตรหรือเครื่องมือเช่น Risk Matrix

6.การจัดทำรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis Reporting):

○ การสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในรูปแบบของรายงานที่สื่อสารให้กับผู้มีส่วนได้เสียเพื่อให้ สามารถตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม

2.วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ความเสี่ยง

- เพื่อเข้าใจถึงลักษณะและความรุนแรงของความเสี่ยง
- เพื่อช่วยในการตัดสินใจในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง
- เพื่อวางแผนกลยุทธ์ในการลดหรือบรรเทาความเสี่ยง
- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการทรัพยากรและกระบวนการ การวิเคราะห์ความเสี่ยงช่วยให้องค์กรสามารถเตรียมพร้อมและตอบสนองต่อสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น และช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีข้อมูลและรอบคอบมากขึ้น

3.ประเภทของความเสี่ยง

ความเสี่ยงสามารถแบ่งออกเป็นหลายประเภทตามลักษณะและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ต่อไปนี้เป็น การแบ่งประเภทของความเสี่ยงที่พบได้บ่อยในองค์กรและโครงการ:

1.ความเสี่ยงเชิงกลยุทธ์ (Strategic Risks):

- ความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายกลยุทธ์ขององค์กร
- ตัวอย่าง: การเปลี่ยนแปลงในตลาด, การแข่งขันที่เพิ่มขึ้น, การเปลี่ยนแปลงนโยบายรัฐบาล

2.ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risks):

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร
- ตัวอย่าง: ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย, ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน, ความเสี่ยงด้านเครดิต, ความเสี่ยงจากกระแสเงินสด

3.ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risks):

- ความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงานขององค์กร

- ตัวอย่าง: ความเสี่ยงจากกระบวนการผลิต, การจัดการซัพพลายเชน, ความเสี่ยงจากความล้มเหลวของเทคโนโลยี, ความผิดพลาดของบุคลากร

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Risks):

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับ

- ตัวอย่าง: การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายแรงงาน, การไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบด้านความปลอดภัย, การละเมิดข้อกำหนดด้านการควบคุมข้อมูล

5. ความเสี่ยงด้านชื่อเสียง (Reputational Risks):

- ความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กร

- ตัวอย่าง: การตอบสนองต่อวิกฤตที่ไม่ดี, การเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง, การมีส่วนร่วมในเหตุการณ์ที่เป็นข้อขัดแย้ง

6. ความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Risks):

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและสภาพแวดล้อม

- ตัวอย่าง: ความเสี่ยงจากภัยพิบัติทางธรรมชาติ, การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ, การปนเปื้อนของสิ่งแวดล้อม

7. ความเสี่ยงด้านโครงการ (Project Risks):

- ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระหว่างการดำเนินโครงการ

- ตัวอย่าง: ความเสี่ยงจากการจัดการโครงการที่ไม่ดี, การเปลี่ยนแปลงในข้อกำหนดของโครงการ, การล่าช้าในการดำเนินงาน

8. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี (Technology Risks):

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีและระบบสารสนเทศ

- ตัวอย่าง: ความเสี่ยงจากการโจมตีทางไซเบอร์, การขัดข้องของระบบ IT, การล้าสมัยของเทคโนโลยี

9. ความเสี่ยงด้านความปลอดภัย (Security Risks):

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัยของข้อมูลและทรัพย์สิน

- ตัวอย่าง: ความเสี่ยงจากการเข้าถึงข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาต, การโจรกรรมทรัพย์สิน, การรั่วไหลของข้อมูล

10. ความเสี่ยงด้านสุขภาพและความปลอดภัย (Health and Safety Risks):

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสุขภาพและความปลอดภัยของบุคลากร
- ตัวอย่าง: อุบัติเหตุในการทำงาน, ความเสี่ยงจากโรคติดต่อ, สภาพแวดล้อมการทำงานที่ไม่ปลอดภัย การเข้าใจประเภทของความเสี่ยงที่องค์กรหรือโครงการเผชิญจะช่วยในการพัฒนากลยุทธ์และมาตรการในการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสถานการณ์เฉพาะ

3. สาเหตุของความเสี่ยง

สาเหตุของความเสี่ยงสามารถมาจากหลากหลายแหล่งและปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อองค์กรหรือโครงการการระบุและเข้าใจสาเหตุของความเสี่ยงช่วยให้สามารถจัดการและบรรเทาผลกระทบจากความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ต่อไปนี้เป็นสาเหตุทั่วไปที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยง:

1. การเปลี่ยนแปลงทางการตลาด (Market Changes):

- การเปลี่ยนแปลงในความต้องการของลูกค้า
- การเปลี่ยนแปลงในพฤติกรรมผู้บริโภค
- การเข้าสู่ตลาดของคู่แข่งใหม่

2. การเปลี่ยนแปลงในกฎหมายและข้อบังคับ (Regulatory Changes):

- การเปลี่ยนแปลงกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- การแทรกแซงจากหน่วยงานกำกับดูแล
- การปรับเปลี่ยนมาตรฐานทางอุตสาหกรรม

3. ปัญหาด้านการเงิน (Financial Issues):

- การขาดทุนทางการเงิน
- ความไม่แน่นอนในอัตราดอกเบี้ยหรืออัตราแลกเปลี่ยน
- การจัดการกระแสเงินสดไม่ดี

4.ปัญหาด้านเทคโนโลยี (Technology Issues):

- ความล้มเหลวของระบบเทคโนโลยี
- การขัดข้องของระบบข้อมูล
- การโจมตีทางไซเบอร์หรือการแฮ็ก

5.ปัญหาด้านบุคลากร (Human Resources Issues):

- การขาดแคลนหรือการลาออกของบุคลากรสำคัญ
- ขาดทักษะหรือความเชี่ยวชาญที่จำเป็น
- ความขัดแย้งภายในทีม

6.ปัญหาด้านการจัดการโครงการ (Project Management Issues):

- การวางแผนโครงการที่ไม่ดี
- การควบคุมโครงการที่ล้มเหลว
- การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดหรือการล่าช้า

7.ปัญหาด้านการผลิตและการปฏิบัติการ (Production and Operational Issues):

- การขัดข้องในกระบวนการผลิต
- ปัญหาการจัดการซัพพลายเชน
- การบำรุงรักษาที่ไม่เพียงพอ

8. ปัญหาด้านความปลอดภัยและสุขภาพ (Safety and Health Issues):

- อุบัติเหตุในการทำงาน
- โรคระบาดหรือปัญหาสุขภาพ
- สภาพแวดล้อมการทำงานที่ไม่ปลอดภัย

9. ปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Issues):

- ภัยพิบัติทางธรรมชาติ (เช่น แผ่นดินไหว, น้ำท่วม)
- การปนเปื้อนของสิ่งแวดล้อม

- การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

10. ปัญหาด้านชื่อเสียง (Reputational Issues):

- ข่าวลือหรือการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ดี
- การจัดการวิกฤตที่ไม่ดี
- การแสดงความคิดเห็นหรือการกระทำที่ไม่เหมาะสมของผู้บริหาร

11. ปัญหาด้านการบริหารจัดการ (Management Issues):

- การตัดสินใจที่ผิดพลาด
- การขาดการวางแผนหรือกลยุทธ์ที่เหมาะสม
- การควบคุมและติดตามที่ไม่ดี

การเข้าใจสาเหตุของความเสียหายช่วยให้องค์กรสามารถพัฒนามาตรการในการควบคุมและลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการระบุสาเหตุที่แท้จริงทำให้สามารถวางแผนและดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อลดผลกระทบจากความเสียหายในอนาคต

บทที่ 3

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง (Risk Assment) ประกอบด้วย 3 ขั้นตอนคือ รวบรวมข้อมูลระบบ ปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และ จัดลำดับความเสี่ยง

1.รวบรวมข้อมูลระบบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง

การดำเนินการรวบรวมศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานได้แก่โครงสร้างองค์กรกล ยุทธ์การดำเนินงานระบบงานความรู้ความสามารถและนโยบายที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมากำหนดปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์ ความเสี่ยงในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงจะนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาศึกษาวิเคราะห์แยกเป็นด้านต่างๆเพื่อให้ สอดคล้อง กับกิจกรรมการบริหารจัดการด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการดำเนินงาน (Operational) ด้าน การเงิน (Financial) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ (Compliance) โดยกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการ ประเมินความ เสี่ยง ได้แก่ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ในระดับ ความเสี่ยงทั้งนี้การกำหนดเกณฑ์ใช้เชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่ สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือ จำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) เชิงคุณภาพ

พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

ในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสดังขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสดังขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสดังขึ้นบางครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสดังขึ้นน้อยครั้ง
1	น้อยมาก	มีโอกาสดังขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ

การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น กรณีผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน บุคลากรถูกข่มขู่ความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
4	สูง	ภาพลักษณ์หน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง
3	ปานกลาง	หน่วยตรวจสอบจากภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
2	น้อย	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
1	น้อยมาก	แทบจะไม่มี

การวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญและความเสี่ยงจากโอกาสที่เกิดจากความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดย พิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
1	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	15-25 คะแนน
2	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	9-14 คะแนน
3	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	5-8 คะแนน
4	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	1-4 คะแนน

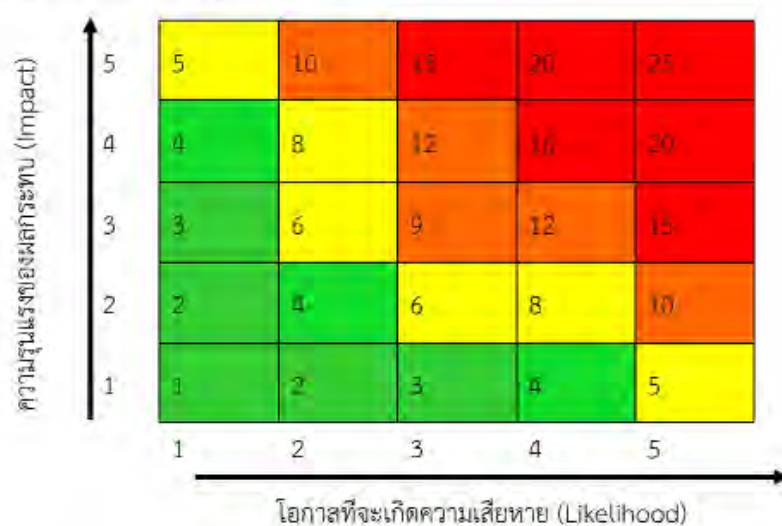
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการ พิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบที่ เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	15-25 คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	9-14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	5-8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	1-4 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



2. การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจเกิดการทุจริต หรือการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ผู้รายงาน ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

1) การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด

- กระบวนการกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่สอดคล้องตามแผนที่กำหนด พ.ศ 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ 2560 คือมี การเอื้อประโยชน์หรือการช่วยเหลือพวกพ้อง

- กระบวนการดำเนินงานตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาล จนถึงการศึกษาขั้นพื้นฐาน

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการกำกับติดตามการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

2) มีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือการปฏิบัติที่ไม่เป็นตามระเบียบและ หลักเกณฑ์ที่กำหนด

- การรับจ่ายเงิน

- การบันทึกบัญชีรับจ่ายการจัดทำบัญชีทางการเงิน

- การจัดซื้อจัดจ้างและการจ้างบริการ

- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า

- การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์

- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง

- การดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด

- การจัดหาพัสดุ

- การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา

- การเบิกค่าตอบแทน

- การใช้รถราชการ

- ฯลฯ

3) ความเสียหายที่เกิดขึ้นหากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง

- การสูญเสียงบประมาณการเบิกเงินค่าใช้จ่ายไม่สะท้อนถึงการพัฒนาคุณภาพการศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพ

- เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้อำนาจกระทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่

- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

- เกิดค่านิยมองค์กรที่ไม่ถูกต้องและเป็นแบบอย่างที่ไม่ดีแก่คนรุ่นหลัง

4) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

1.การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรในสังกัดสถานศึกษารังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบเช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของบุคลากรในสังกัด
- การเผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่เจ้าหน้าที่
- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมจริยธรรมให้กับเจ้าหน้าที่
- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี

2.การป้องกันเหตุหรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงานเช่น

- การแจ้งเวียนระเบียบ หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ให้รับทราบ
- การเผยแพร่มาตรการ/แนวทางปฏิบัติการทำงานตามแผนงาน เพื่อทำความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน
- การตรวจสอบติดตามประเมินผลและรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

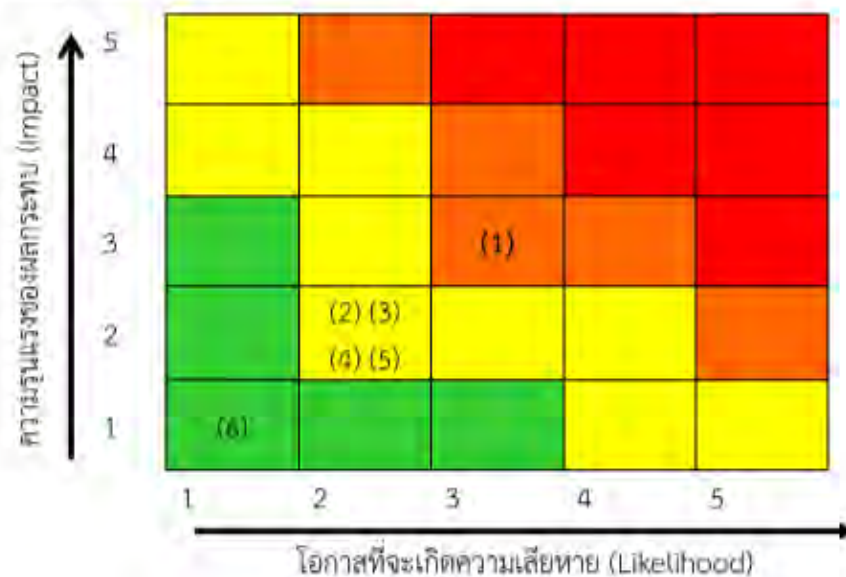
สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงจำปีงบประมาณ 2566

กำหนดความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

- 1.การควบคุมพัสดุและการใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน
- 2.การควบคุมเงินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์
- 3.การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- 4.การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
- 5.การดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานดำเนินงานตามแนวทางที่สพฐกำหนด ไม่ครบถ้วน
- 6.หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วจึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานก็ก่อให้เกิดระดับความเสี่ยงในระดับใดใน ตารางความเสี่ยงซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
1	การควบคุมพัสดุและการใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน	3	3	9	(1)
2	การควบคุมเงินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์	2	2	4	(2)
3	การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด	2	2	4	(3)
4	การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	2	2	4	(4)
5	หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง	2	2	4	(5)
6	การดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานดำเนินงานตามแนวทางที่ สพฐ กำหนดไม่ครบถ้วน	1	1	1	(6)

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญ ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและ จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
การควบคุมพัสดุและการใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน	ลำดับ 1(สูง= 9 คะแนน)
การควบคุมเงินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์	ลำดับ 2(สูง= 4 คะแนน)
การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบและ หลักเกณฑ์ที่กำหนด	ลำดับ 3(สูง= 4 คะแนน)
การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็น ไปตามระเบียบที่กำหนด	ลำดับ 4(สูง= 4 คะแนน)
หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง	ลำดับ 5(สูง= 4 คะแนน)
การดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ดำเนินงานตามแนวทางที่สพฐกำหนดไม่ครบถ้วน	ลำดับ 6(สูง= 1 คะแนน)

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น 3 ระดับคือสูงมาก สูง และปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจมีการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามระเบียบและเกณฑ์ที่กำหนดจัดเป็นงบประมาณ 2566 ดังนี้

มาตรการบริหารจัดการความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
 เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงมีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	
 เสี่ยงสูง (High)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงและมีมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-การควบคุมพัสดุและการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
 ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	-การควบคุมเงินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ -การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด -การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด -หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง
 ต่ำ (Low)	ยอมรับความเสี่ยง	-การดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับขั้นพื้นฐานดำเนินงานตามแนวทางที่สพฐกำหนดไม่ครบถ้วน

แผน/มาตรการจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ 2566

3.แผนการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			แผน/มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ														
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4					
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
1.การควบคุมพัสดุและการใช้ประโยชน์	3	3	9	1.จะทำคู่มือการใช้งานถึงกระบวนการเจ้าหน้าที่ ศึกษาทบทวนกฎหมายระเบียบอยู่เสมอและเข้ารับการอบรมเพื่อนพูนความรู้ให้ทันต่อเหตุการณ์ 3 กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด 4 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามเวลาที่ระเบียบกำหนด	←			→						←			→		
2. การควบคุมเงินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์	2	2	4	1. กำหนดผู้รับผิดชอบด้านรับจ่ายเงินรายได้ศึกษาให้ชัดเจน 2. ควบคุมให้มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินโครงการที่สพฐกำหนด 3. กำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานขอเบิกก่อนการเบิกจ่ายเพื่อให้ถูกต้องสอดคล้องตามวัตถุประสงค์ของเงินรายได้ที่กำหนด	←			→						←			→		
3.การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด	2	2	4	1. กำหนดให้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการรับเงินจ่ายเงินแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บเงินรักษาเงินและตรวจสอบการรับจ่ายประจำวันให้ชัดเจน 2. ผู้ได้รับมอบหมายศึกษาทบทวนกฎหมายระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยเคร่งครัด 3. กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์โดยเคร่งครัด	←			→						←			→		

4.การจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด	2	2	4	1. กำหนดให้มีการมอบหมายให้ผู้ที่มีผู้รับผิดชอบงาน พัสดุอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม 2. ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลควบคุมและติดตามการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด 3. กำกับติดตามส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีความรู้และความ เข้าใจในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับพรบ. พัสดและระเบียบ อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง 4.ปฏิบัติตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ และการประกาศที่เกี่ยวข้องรวมถึงคำสั่งมอบอำนาจ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ											
5.หลักฐานการจ่ายไม่ ครบถ้วนถูกต้อง	2	2	4	1. กำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกก่อนมีการจ่ายเงิน 2. กำหนดให้มีการควบคุมเอกสารหลักฐานขอเบิกเงินขอ เบิกจ่ายเงินเพื่อไม่ให้สูญหายและสามารถตรวจสอบได้ว่า ได้ดำเนินการเบิกจ่ายครบถ้วนทุกรายการเช่นจัดทำ ทะเบียนคุมเอกสารหลักฐานการขอเบิก เป็นต้น											

รายงานผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
รอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ผลการประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

โรงเรียนหนองกองพิทยาคม

ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566

หน่วยงาน:	โรงเรียนหนองกองพิทยาคม
ประเภทความเสี่ยง	การควบคุมพัสดุและการใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน
โอกาส/ความเสี่ยง	สูง
ปัจจัย	1.บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ 2.ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ขาดความครบถ้วน ไม่สมบูรณ์
สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุอื่นๆ (โปรดระบุ)

ผลการดำเนินงาน	โรงเรียนหนองกองพิทยาคมได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงกระบวนการควบคุมพัสดุและการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตามระเบียบด้วยการเฝ้าระวังและติดตามความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องโดยดำเนินการจัดทำคู่มือการใช้งานถึงกระบวนการขั้นตอน เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปทิศทางเดียวกัน พร้อมทั้งให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทบทวน กฎหมาย ระเบียบอยู่เสมอมีการตรวจสอบทะเบียนคุม วัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สินกับรายได้วัสดุและครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงให้ถูกต้องตรงกัน
----------------	--

หน่วยงาน:	โรงเรียนหนองกองพิทยาคม
ประเภทความเสี่ยง	การควบคุมเงินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์
โอกาส/ความเสี่ยง	ปานกลาง
ปัจจัย	1.บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด 2. ไม่มีการมอบหมายให้ผู้หน้าที่ให้ชัดเจน 3. การการจัดทำทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน 4 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุอื่นๆ (โปรดระบุ)

ผลการดำเนินงาน	โรงเรียนหนองกองพิทยาคมได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการควบคุม เงินโครงการให้ถูกต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์และหลักเกณฑ์ที่สพฐกำหนดด้วยการเฝ้า ระวังและติดตามความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องโดยดำเนินการกำหนดผู้รับผิดชอบด้านรับจ่ายเงินโครงการให้ชัดเจนให้มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรับจ่ายประจำวันเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานเอกสารและการจัดทำบัญชี
----------------	--

หน่วยงาน:	โรงเรียนหนองกองพิทยาคม
ประเภทความเสี่ยง	การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด
โอกาส/ความเสี่ยง	ปานกลาง
ปัจจัย	1.บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด 2 ไม่มีการมอบหมายให้ผู้ทำหน้าที่ให้ชัดเจน 3 การการจัดทำทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน 4 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุอื่นๆ (โปรดระบุ)

ผลการดำเนินงาน	โรงเรียนหนองกองพิทยาคมได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงกระบวนการควบคุมเงินโครงการให้ถูกต้อง เป็นไปตามวัตถุประสงค์และหลักเกณฑ์ที่สพฐ กำหนดด้วย การเฝ้าระวังและติดตามความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องโดยดำเนินการกำหนดผู้รับผิดชอบด้านรับจ่ายเงินโครงการให้ ชัดเจนให้มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรับ-จ่ายประจำวันเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของหลักฐานเอกสารและการจัดทำบัญชี และผู้รับผิดชอบศึกษาทบทวนระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง
----------------	--

หน่วยงาน:	โรงเรียนหนองกองพิทยาคม
ประเภทความเสี่ยง	การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
โอกาส/ความเสี่ยง	ปานกลาง
ปัจจัย	1.บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด 2. มีการรับสินบน/เลี้ยงรับรอง/สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา
สถานะของการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุอื่นๆ (โปรดระบุ)

ผลการดำเนินงาน	โรงเรียนหนองกองพิทยาคมได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดด้วยการเฝ้าระวังและติดตามความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง โดยการกำหนดให้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบงานพัสดุอย่างชัดเจนผู้บังคับบัญชากำกับดูแลควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมได้รับความรู้และความเข้าใจในกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัติพัสดุและระเบียบอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
----------------	---

