รายงานผล

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

คำนำ

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตราการเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของบุคลากรในโรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ที่ นอกจากนี้ ยังกำหนดเป็นมาตราการภายในเพื่อป้องกันการทุจริตของโรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์อีกด้วย เพื่อมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบาย และแผนระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต ตลอดจนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในกำรดำเนินงานของสถานศึกษาออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online) มีค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานได้กำหนดไว้

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 บทนำ	1
- หลักการและเหตุผล	1
- วัตถุประสงค์	3
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	4
ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	12

ส่วนที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสียงการทุจริตโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงกาทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิด

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสียงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่ เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวการณ์แข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนิน

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์การ เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก 2 ปัจจัย คือ

1. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรเปลี่ยนแปลง ระบบงานความเชื่อถือได้ ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

2. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมืองข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินในใจตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยิ่งมีสถานการณ์หรือสภาวการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยิ่งมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาชั้นพื้นฐาน การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ทราบถึง ความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม

3. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และมีการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกรทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

วัตถุประสงค์

1. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

2. เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งกาทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าที่ในหน่วยงาน ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก้ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
2. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
3. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอน 1 กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยง โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ ได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนงานหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดบพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือด้านโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และด้านผลกระทบ และกำหนดการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัยรายละเอียด ดังนี้

โอกาสที่เกิดการทุจริต (likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุกาณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

๑.เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)	
๕	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

๒.เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน บุคลากรถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน บุคลากรถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	เกิดบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม หน่วยงานภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง

๒	เกิดความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน มีการร้องเรียนและแจ้งเบาะแส
๑	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก หรือแทบจะไม่มี

๓.เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่ จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของกระทบ (lmpact) ของความเสี่ยงแต่สาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk: E)	๑๕-๒๖ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk: M	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk: L)	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profle) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (lmpact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมได้ (Risk AppetitevBoundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ X ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตราการกำหนก	การแสดงสีสัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	15-25	มีมาตรการ และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
สูง (High)	9-14	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	4-8	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตราการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	1-3	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

Risk Score					
โอกาสเกิด	1	2	3	4	5
5	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
1	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ขั้นที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบประพฤติการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนงานหรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบ กระบวนงานหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Know Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัด จากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับใด ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 1

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น 2 ด้านคือ 1. ด้านการทุจริตที่เกิดจากคน 2. ด้านการทุจริตที่เกิดจากระบบงานหรือกระบวนการ จึงได้กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ดังนี้

ที่	**แหล่งความเสี่ยง**	**เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)**	**Risk Score (L x I)**		
			Likelihood	**Impact**	**Risk Score**
1	บุคคล	1. การใช้ทรัพย์สินและเวลาของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน	1	2	2
		2. การเรียกรับผลประโยชน์/การให้และรับของขวัญ	1	1	1
2	ระบบงานหรือกระบวนการ	3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจ้างบริการ	2	2	4
		4. การตรวจรับพัสดุ, ครุภัณฑ์	1	2	2

แผนภูมิความเสี่ยง Risk Map

Risk Score					
โอกาสเกิด	1	2	3	4	5
5					
4					
3					
2		(3) ต่ำ			
1	(2) ต่ำ	(1) (4) ต่ำ			

ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ใน โซนแดงจะถูกเลือกมาทำแผนบริหารการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลืองจะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการความคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธี หน่วยงานความทำการคัดเลือกวิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมิน มาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตราการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนงานหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด

คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน

ระดับ	คำอธิบาย การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความ**เข้มแข็ง**และดำเนินไปได้อย่าง**เหมาะสม**ซึ่งช่วยให้**เกิดความมั่นใจ**ได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยัง**ขาดประสิทธิภาพ**ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็**ควรมีการปรับปรุง**เพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุม**ไม่ได้มาตรฐาน**ที่ยอมรับได้เนื่องจาก**มีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล**การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

การประเมินมาตรการดำเนินการเพื่อพิจารณา จัดทำหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปตามวงจร PDCA

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ จึงได้ดำเนินการกำหนดและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ตามผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดมาตรการตามตารางดังต่อไปนี้

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	โอกาส/ผลกระทบ			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ
					ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4			
	L	I	RS		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
1. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจ้างบริการ	2	2	4	1. จัดทำแนวปฏิบัติในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 2. ให้ความรู้และสร้างความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่การเงินและพัสดุในเรื่องกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ 3. ควบคุม กำกับ ดูแลการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	←	—	—	—	—	—	—	—	→	งานพัสดุ งานการเงิน กลุ่มบริหารงบประมาณ
2. การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์	1	2	2	1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์	←	—	—	—	—	—	—	—	→	งานพัสดุ กลุ่มบริหารงบประมาณ

				และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเคร่งครัด 2. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำรายงานสรุปการจัดซื้อจัดจ้าง และรายงานฝ่ายบริหาร 3. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างรับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้ที่เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง 4. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด										
3. การใช้ทรัพย์สินและเวลาของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน	1	2	2	1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามมาตราการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตของ	←	—	—	—	—	—	—	—	→	ทุกกลุ่มบริหารงาน

				โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์อย่างเคร่งครัด 2. สร้างจิตสำนึกและค่านิยมการเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน										
4. การเรียกรับผลประโยชน์/การให้และรับของขวัญ	1	1	1	11. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามมาตราการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตของโรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์อย่างเคร่งครัด 2. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ เรื่องการรับของขวัญและสินน้ำใจอย่างเคร่งครัด 3. จัดทำประกาศงดรับและให้ของขวัญในทุกๆเทศกาล (No Gift Policy) ให้บุคลากรในโรงเรียนรับทราบและปฏิบัติ	←								→	ทุกกลุ่มบริหารงาน

ส่วนที่ 3

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

1. ประเด็นความเสี่ยง

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม หรือ ผลประโยชน์ทับซ้อน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรในโรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2566 และได้กำหนดความเสี่ยงจำนวน 4 ประเด็นหลัก ดังนี้

1. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจ้างบริการ
2. การตรวจรับวัสดุ ครุภัณฑ์
3. การใช้ทรัพย์สินและเวลาของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน
4. การเรียกรับผลประโยชน์/การให้และรับของขวัญ

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม ดังตาราง

ที่	**ปัจจัย**	**โอกาส**	**ผลกระทบ**	**ระดับความเสี่ยง**	**ลำดับความเสี่ยง**
1	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจ้างบริการ	2	2	4	1
2	การตรวจรับวัสดุ ครุภัณฑ์	1	2	2	2
3	การใช้ทรัพย์สินและเวลาของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน	1	2	2	3
4	การเรียกรับผลประโยชน์/การให้และรับของขวัญ	1	1	1	4

แผนภูมิความเสี่ยง Risk Map

Risk Score					
โอกาสเกิด	1	2	3	4	5
5					
4					
3					
2		(3) ต่ำ			
1	(2) ต่ำ	(1) (4) ต่ำ			

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น 1 ระดับคือ ระดับความเสี่ยงต่ำ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตราการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
สูงมาก (Extreme)	มีมาตรการ และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	
สูง (High)	มีมาตรการลดความเสี่ยง	
ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตราการควบคุมความเสี่ยง	
ต่ำ (Low)	ยอมรับความเสี่ยง	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจ้างบริการ - การตรวจรับวัสดุ ครุภัณฑ์ - การใช้ทรัพย์สินและเวลาของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน -การเรียกรับผลประโยชน์/การให้และรับของขวัญ

2. มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงของโรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้กำหนดความเสี่ยง จำนวน 4 ประเด็นหลัก ดังนี้

1. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจ้างบริการ
2. การตรวจรับวัสดุ ครุภัณฑ์
3. การใช้ทรัพย์สินและเวลาของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน
4. การเรียกรับผลประโยชน์/การให้และรับของขวัญ

เพื่อเป็นการจัดการความเสี่ยงข้างต้น จึงได้กำหนดมาตรการและการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	โอกาส/ผลกระทบ			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ
					ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4			
	L	I	RS		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
1. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและจ้างบริการ	2	2	4	1. จัดทำแนวปฏิบัติในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 2. ให้ความรู้และสร้างความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่การเงินและพัสดุในเรื่องกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ 3. ควบคุม กำกับ ดูแลการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	←	—	—	—	—	—	—	—	→	งานพัสดุ งานการเงิน กลุ่มบริหารงบประมาณ
2. การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์	1	2	2	1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์	←	—	—	—	—	—	—	—	→	งานพัสดุ กลุ่มบริหารงบประมาณ

				และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเคร่งครัด 2. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำรายงานสรุปการจัดซื้อจัดจ้าง และรายงานฝ่ายบริหาร 3. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างรับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้ที่เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง 4. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด										
3. การใช้ทรัพย์สินและเวลาของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตน	1	2	2	1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามมาตราการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตของ	←	—	—	—	—	—	—	—	→	ทุกกลุ่มบริหารงาน

				โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์อย่างเคร่งครัด 2. สร้างจิตสำนึกและค่านิยมการเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน										
4. การเรียกรับผลประโยชน์/การให้และรับของขวัญ	1	1	1	11. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามมาตราการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตของโรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์อย่างเคร่งครัด 2. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ เรื่องการรับของขวัญและสินน้ำใจอย่างเคร่งครัด 3. จัดทำประกาศงดรับและให้ของขวัญในทุกๆเทศกาล (No Gift Policy) ให้บุคลากรในโรงเรียนรับทราบและปฏิบัติ	←								→	ทุกกลุ่มบริหารงาน

คณะทำงาน

จัดทำรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

โรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์

๑.	นายเฉลิมรัฐ	แก้วนาเส็ง	ผู้อำนวยการโรงเรียนลำทับประชานุเคราะห์
๒.	นายบุญกรณ์	สกุลสวน	รองผู้อำนวยการ
๓.	นางบุญออม	เป็ดทอง	กรรมการ
๔.	นางมณฑา	รัตนบุรี	กรรมการ
๕.	นางสาวพรรณพิไล	เกษีสม	กรรมการ
๖.	นางธัญญวรรณ	บุญมณี	กรรมการ
๗.	นายวรธ	โสเจยยะ	กรรมการ
๘.	นางกมลชนก	คิดดี	กรรมการและเลขานุการ