



รายงานการประเมินความเสี่ยง

เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

โรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์

อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี



สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษา สุราษฎร์ธานี เขต ๒

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

โรงเรียนบ้านขวัญพัฒนา ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริตในการบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหา การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อนโรงเรียนบ้านขวัญพัฒนาอีกด้วยเพื่อบรรลุตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๔ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)

โรงเรียนบ้านขวัญพัฒนา



สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษา สุราษฎร์ธานี เขต ๒

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

กระทรวงศึกษาธิการ

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การมีประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจใน กระบวนการตัดสินใจของข้าราชการครูจนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กรหน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำ ความผิด ยังพบผู้กระทำ ความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่ การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่อง ทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และ ประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหา การบริหารภาครัฐในปัจจุบัน ที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยัง สะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และ เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

โรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการ ปฏิบัติงานและอาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุ เป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม ที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ไม่ เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ (Operational Risk : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในของ องค์กร กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้ บุคลากร ความเพียงพอและความถูกต้องของข้อมูล ส่งผล ต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินการตามโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารงานงบประมาณ การเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ไม่เหมาะสม ไม่เกิดประโยชน์ของทางราชการ ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันกาล หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอต่อการบริหารจัดการในกิจกรรม/โครงการ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการตามระเบียบ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดการข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ (Compliance Risk : C) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความน่าเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม การกำกับ ดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน

หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่ เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปแบบตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่าง ๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัด หรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรมเนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ เช่น การนำรถยนต์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว การชาร์จแบตเตอรี่โทรศัพท์ในสถานที่ราชการ

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริตกล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของ

ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใดก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากยิ่งขึ้นเท่านั้นส่งผลเสียต่อทางราชการ

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์โดยจะช่วยให้โรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นสาเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปตามลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ ทำให้ราชการเกิดความเสียหาย

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม และควมมีจริยธรรม ของข้าราชการและบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบทอด วัฒนธรรมองค์กรสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างสิ้นเชิง

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล สุจริตโปร่งใส ตรวจสอบได้

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย เช่น เงิน ทรัพย์สิน ฯลฯ โดยให้ยึดมั่นในด้านคุณธรรม จริยธรรม เป็น แบบอย่างที่ดี กล้ายืนหยัดกระทำในสิ่งที่ถูกต้อง ดีงาม เป็นธรรม ถูกต้องตามกฎหมาย มีความโปร่งใสสุจริต และสามารถตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่น ความศรัทธา ความเชื่อใจและไว้วางใจ ต่อการบริหารราชการแผ่นดิน แก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก และการเผยแพร่ข้อมูลสาธารณะผ่านเว็บไซต์

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสียหายต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมากหรือแทบไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง	ความหมาย
๑. ระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓	ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้โดยไม่ต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ไม่มีการจัดการเพิ่มเติม
๒. ระดับปานกลาง (Medium Risk : M)	๔ - ๙	ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้โดยต้องมีมาตรการควบคุมหรือมีแผนลดความเสี่ยง
๓. ระดับสูง (High Risk : H)	๑๐ - ๑๕	ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้และต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
๔. ระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๖ - ๒๕	ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้และต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบรวมทั้งขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความสำคัญของความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ} \\ (\text{Likelihood}) \times (\text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) โดยใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรฐานกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	๑๖ - ๒๕	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
สูง (High)	๑๐ - ๑๕	มาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๙	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	๑ - ๓	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ความ		๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
รุนแรง		๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
ของ		๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
ผลกระทบ		๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
(Impact)		๑	๑	๒	๓	๔	๕

๒. การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์

โดยดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

๒.๑ การพิจารณากระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง เช่น การรับเงิน ทรัพย์สิน รวมทั้งสิ่งของที่ไม่ใช่เงิน
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของข้าราชการครูซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม กล่าวคือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องของตนเอง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกรับหรือเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น การเรียกรับผลประโยชน์อื่นใดที่ส่งผลทางลบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ กระบวนการทำงานที่อาจเข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- การเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์อื่นในรูปแบบต่าง ๆ
- การจ่ายเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างเหมาบริการบุคคลต่าง ๆ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์ การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลราคาหรือขายสินค้า
- การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์ การจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ให้แก่พวกพ้อง
- การปฏิบัติงานของข้าราชการครูไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การสรรหาหรือคัดเลือกบุคคลเข้ารับราชการ ลูกจ้าง ที่อาจจะไม่ได้รับความเป็นธรรม
- การเรียกรับสิ่งตอบแทนจากการปฏิบัติงานในหน้าที่ เช่น ของขวัญ ของกำนัล เป็นต้น
- การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา การอนุมัติโครงการอันได้ประโยชน์
- การเบิกค่าตอบแทนในการดำเนินงาน (ทุกกลุ่ม)
- การนำพระราชการ/ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในกิจธุระส่วนตัว (อำนวยการ)

๒.๓ ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณแผ่นดินอันมาจากภาษีของประชาชน
- เปิดช่องทางให้ข้าราชการครูใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกาสกระทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ หรือการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดหลักตามระเบียบและกฎหมาย
- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน จากการตรวจสอบการทุจริต

๒.๔ แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

(๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของโรงเรียนบ้านขวัญพัฒนา การทุจริตทุกรูปแบบ เช่น

- ส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ คุณธรรม จริยธรรมของบุคลากรโรงเรียนบ้าน

ขวัญพัฒนา

- เผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่ข้าราชการครู บุคลากร ลูกจ้าง เช่น การไม่รับของขวัญ

(No Gift Policy) ทุกรูปแบบ โดยเป็นการสร้างโมติจิตริตแทนการรับ การให้ของขวัญ เช่น การ์ดอวยพร

- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมให้กับข้าราชการครู รวมทั้งการแสดงออกเชิงสัญลักษณ์

ในการเป็นหน่วยงานราชการ ที่ไม่ทนต่อการทุจริต

- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี ทางด้านการครองคน ครองงาน

- ยกย่องเชิดชู และสร้างกำลังใจให้แก่ผู้เป็นตัวอย่างที่ดีในการปฏิบัติงาน

- เผยแพร่ความเสียหายจากการทุจริตของบุคลากรให้ได้รับทราบ

- ไม่ปกป้องผู้กระทำผิดไม่ว่ากรณีใด ๆ ทั้งสิ้น

(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานด้านการเงิน งานพัสดุ งานการจัดซื้อ

จัดจ้างที่โปร่งใส และเป็นธรรม

- การเผยแพร่เกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด

- การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โรงเรียนบ้าน

ขวัญพัฒนาอย่าง ต่อเนื่อง โปร่งใส ตรวจสอบได้

- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับเรื่องการทุจริตและประพฤติมิชอบของข้าราชการ ลูกจ้าง

ในโรงเรียนบ้านขวัญพัฒนา

- กำหนดมาตรการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน เช่น การใช้ทรัพย์สินของราชการ การยืม

ทรัพย์สินของราชการ

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

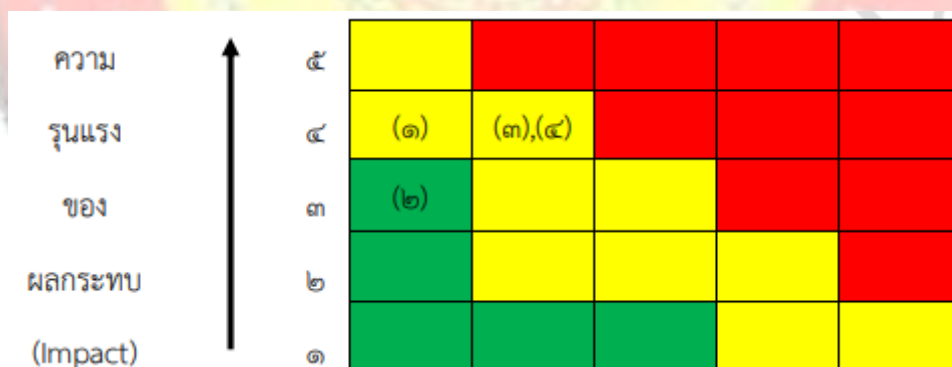
กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องด้วยข้อกฎหมายที่ไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ เนื่องจากความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เช่น ความไม่ถูกต้องตามระเบียบของเอกสารทางการเงิน เช่น ใบสำคัญรับเงิน/ใบกำกับภาษี และการเบิกจ่ายงบประมาณที่ล่าช้า เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานในกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ ส่งเอกสารทางการเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบของเอกสารทางการเงิน ที่กำหนดระยะเวลา

เมื่อพิจารณาโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของโรงเรียนว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑.	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องด้วยข้อกฎหมายที่มีไม่ทันสมัย	๑	๔	๔	๒
๓.	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ และเกิดความล่าช้า	๒	๔	๘	๑



จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้รับจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนสามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องด้วยข้อกำหนดที่มีไม่ทันสมัย	ลำดับ ๒ (ปานกลาง = ๔ คะแนน)
การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ และ เกิดความล่าช้า	ลำดับ ๑ (ปานกลาง = ๘ คะแนน)

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงเป็น ๑ ระดับ คือ ปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยเสี่ยง
สูงมาก (Extreme) 	-	-
สูง (High) 	-	-
ปานกลาง (Medium) 	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการลดความเสี่ยง	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบเนื่องด้วยข้อกำหนดที่มีไม่ทันสมัย - การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ และเกิดความล่าช้า
ต่ำ (Low) 	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

๓. แผนจัดการความเสี่ยงป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ/ ปีงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบเนื่องด้วยข้อกำหนดที่มีไม่ทันสมัย	๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรปฏิบัติตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	กลุ่มบริหารงานงบประมาณ
	๒. ควบคุม กำกับ ดูแลข้าราชการ และบุคลากรให้ปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับร้องเรียนการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบอย่างเคร่งครัด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	กลุ่มบริหารงานงบประมาณ

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ/ ปีงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๒. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบและเกิดความล่าช้า	๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	กลุ่มบริหารงานงบประมาณ
	๒. ควบคุม กำกับ ดูแลข้าราชการ และบุคลากรให้ปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับร้องเรียนการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤตินิชอบอย่างเคร่งครัด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	กลุ่มบริหารงานงบประมาณ

