



รายงานการประเมินความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

โรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์
ต.คลองพา อ.ท่าชนะ จ.สุราษฎร์ธานี

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุราษฎร์ธานี เขต ๒
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

โรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์ ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริตในการบริหารงาน ที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหา การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อนโรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์อีกด้วยเพื่อบรรลุตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๔ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)

โรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การมีประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจใน กระบวนการตัดสินใจของข้าราชการครูจนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กรหน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังกัด รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำ ความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่อง ทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และ ประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบัน ที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพตมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และ เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วยโรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร

ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานและอาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุ เป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม ที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากร และสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ (Operational Risk : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้ บุคลากร ความเพียงพอและความถูกต้องของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินการตามโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารงานงบประมาณ การเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ไม่เหมาะสม ไม่เกิดประโยชน์ของทางราชการ ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันกาล หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอต่อการบริหารจัดการในกิจกรรม/โครงการ และไม่มี

สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการตามระเบียบ 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 ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ ไม่ใช่ในรูปแบบตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่าง ๆ ทั้งใน หน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัด หรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือ บริษัทที่ตนมีส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการ ตัดสินใจที่เที่ยงธรรมเนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำ แบบนี้เป็นกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ เช่น การนำรถยนต์ทางราชการไปใช้ส่วนตัว การชาร์จแบตเตอรี่โทรศัพท์ในสถานที่ราชการ

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์และประเมิน ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุม กระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอัน เกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของ ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใดก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมาก ยิ่งขึ้นเท่านั้นส่งผลเสียต่อทางราชการ

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มา ดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้าน ขวัญพัฒนาโดยจะช่วยให้โรงเรียนบ้านขวัญพัฒนทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น และ ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นสาเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปตามลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ ทำให้ราชการเกิดความเสียหาย
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม และความมีจริยธรรม ของข้าราชการและบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตมิชอบ 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 ถ้ายืนหยัดกระทำในสิ่งที่ถูกต้อง 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)เชิงคุณภาพที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน(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

ระดับความสำคัญของความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) x (Impact)

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรฐานกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	๑๖ - ๒๕	มีมาตรการลดและประเมนซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
สูง (High)	๑๐ - ๑๕	มาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๙	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการลดความเสี่ยง	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. การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านขวัญพัฒนา โดยดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

๒.๑ การพิจารณากระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง เช่น การรับเงิน ทรัพย์สิน รวมทั้งสิ่งของที่ไม่ใช่เงิน
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของข้าราชการครูซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม กล่าวคือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องของตนเอง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น การเรียกรับผลประโยชน์อื่นใดที่ส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ กระบวนการทำงานที่อาจเข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

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

๒.๓ ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณแผ่นดินอันมาจากภาษีของประชาชน
- เปิดช่องทางให้ข้าราชการครูใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้โอกาสกระทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ หรือการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ยึดหลักตามระเบียบและกฎหมาย

- เสี่ยงชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน จากการตรวจสอบการทุจริต

๒.๔ แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

(๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของโรงเรียนบ้านขวัญพัฒนา การทุจริตทุกรูปแบบ เช่น

- ส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ คุณธรรม จริยธรรมของบุคลากรโรงเรียนบ้าน

ขวัญพัฒนา

- เผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่ข้าราชการครู บุคลากร ลูกจ้าง เช่น การไม่รับของขวัญ

(No Gift Policy) ทุกรูปแบบ โดยเป็นการสร้างไม่ตรีจิตแทนการรับ การให้ของขวัญ เช่น การ์ดอวย

พร

- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมให้กับข้าราชการครู รวมทั้งการแสดงออกเชิงสัญลักษณ์ ในการเป็นหน่วยงานราชการ ที่ไม่ทนต่อการทุจริต

- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี ทางด้านการครองคน ครองงาน

- ยกย่องเชิดชู และสร้างกำลังใจให้แก่ผู้เป็นตัวอย่างที่ดีในการปฏิบัติงาน

- เผยแพร่ความเสียหายจากการทุจริตของบุคลากรให้ได้รับทราบ

- ไม่ปกป้องผู้กระทำความผิดไม่ว่ากรณีใด ๆ ทั้งสิ้น

(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานด้านการเงิน งานพัสดุ งานการจัดซื้อ จัดจ้าง

ที่โปร่งใส และเป็นธรรม

- การเผยแพร่เกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด

- การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โรงเรียนบ้าน

ขวัญพัฒนาอย่าง ต่อเนื่อง โปร่งใส ตรวจสอบได้

- จัดช่องทางร้องเรียนเกี่ยวกับเรื่องการทุจริตและประพฤติมิชอบของข้าราชการ ลูกจ้าง ในโรงเรียนบ้านขวัญพัฒนา

- กำหนดมาตรการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน เช่น การใช้ทรัพย์สินของราชการ การยืม ทรัพย์สินของราชการ

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านขวัญพัฒน์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๒ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องด้วยข้อกำหนดที่ไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย 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 ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

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



จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้รับจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนสามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

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

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงเป็น ๑ ระดับ คือ ปานกลาง โดย

สามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของ
โรงเรียน บ้านขวัญพัฒน์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยเสี่ยง
สูงมาก (Extreme)	-	-
สูง (High)	-	-
ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการ ลดความเสี่ยง	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบเนื่องด้วย ข้อกำหนดที่มีไม่ทันสมัย - การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ และเกิดความล่าช้า
ต่ำ (Low)	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ส่วนที่ ๓

แผนจัดการความเสี่ยงป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ / ปีงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบเนื่องด้วยข้อกฎหมายที่มีไม่ทันสมัย	๑.ควบคุมกำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	กลุ่มบริหารงานงบประมาณ
	๒. ควบคุม กำกับ ดูแลข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับร้องเรียนการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบอย่างเคร่งครัด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	กลุ่มบริหารงานงบประมาณ
๒. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบและเกิดความล่าช้า	๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและ บุคลากรปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่าย การเงิน และการคลังอย่างเคร่งครัด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	กลุ่มบริหารงานงบประมาณ
	๒. ควบคุม กำกับ ดูแลข้าราชการและ บุคลากรให้ปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์ การปฏิบัติเกี่ยวกับร้องเรียนการละ เว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบอย่างเคร่งครัด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	กลุ่มบริหารงานงบประมาณ