

# การประเมินความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ



ประจำปี  
2566



โรงเรียนสระใครไชยานุเคราะห์  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานองคาย เขต 1

## คำนำ

โรงเรียนสระใครวิทยาคม ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตมุ่งการบริหาร งานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของบุคลากรในโรงเรียนสระใครวิทยาคมที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้นี้มากำหนดเป็น มาตรการภายในเพื่อ ป้องกันการทุจริต ของโรงเรียนสระใครวิทยาคมอีกด้วย เพื่อมุ่งตอบสนองต่อ ยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนแม่บท ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบายและแผน ระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต ตลอดจนการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสใน การดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา ออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online) มีค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้กำหนดไว้

โรงเรียนสระใครวิทยาคม

# สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
ส่วนที่ 1 บทนำ	1
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	3
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ	4
กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	4
1) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)	4
2) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)	4
3) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต	๓
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	6
การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	11
ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบฯ	15

# ส่วนที่ 1

## บทนำ

### 1.1 หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอำนาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ และมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติอีกด้วย

โรงเรียนสระใครวิทยายนุเคราะห์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

**ประเภทของความเสี่ยง** แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

- 1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)** หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและ พันธกิจในภาพรวมที่ เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนด ไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร

2. **ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)** เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือ ผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในของ องค์กร/กระบวนการ

3. **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)** เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณและ การเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทัน ต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่ เพียงพอ และ ไม่ สอดคล้องกับขั้นตอน การดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดการข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การ ควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

4. **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C)** เกี่ยวข้อง กับการ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรม สัญญา การ ร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

**สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง** อาจเกิดจากปัจจัยหลัก 2 ปัจจัย คือ

1. **ปัจจัยภายใน** เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการ เปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

2. **ปัจจัยภายนอก** เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทาง เทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ และการเมือง เป็นต้น

**ผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะ เป็น นักการเมืองข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ใน ตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะ เกิดขึ้นอย่างรู้ตัว หรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงิน หรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรค พวกเข้าไปดำรง ตำแหน่งในองค์กรต่าง ๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่ บุคคลผู้มีอำนาจ หน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการ โดยมีขอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตน เป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและ จรรยาบรรณ

**การวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน** จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ในการ บริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะ

ทำให้เกิดความเสียหายจากการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่ การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการ วิเคราะห์ตาม กรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐาน การวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน ทราบถึง 3 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความ รับผิดชอบ ไม่เพียงพอ
2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมี จริยธรรม
3. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและ การยึด มั่น ในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิด โอกาส การทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิ ชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

## 1.2 วัตถุประสงค์

1. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะ ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
2. เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ ในหน่วยงาน
3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ไม่ให้เกิดการ แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและ ประชาชน

## ส่วนที่ 2

### การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนสระใครวิทยาคม ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
2. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
3. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนด้าน ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน โรงเรียนสระใครวิทยาคม ได้ประเมินความเสี่ยง ผลไม่ปรากฏความเสี่ยง

#### ขั้นตอนที่ 1 กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงโรงเรียนสระใครวิทยาคม ได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ ด้านโอกาสที่จะ เกิดการทุจริต และด้านผลกระทบ และกำหนดการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัย รายละเอียดดังนี้

**โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วง เวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

**ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถ แบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

#### เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

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

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





ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

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

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมนซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 



## ตารางระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๔	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)				

### ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

จากการสำรวจข้อมูลของบุคลากรในหน่วยงาน และการระดมความคิดเห็นของตัวแทนของกลุ่มงาน ตามภารกิจของโรงเรียนสระใครวิทยาคม ปรากฏว่า มีเหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor) ของการดำเนินงานหรือ การปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจงานของโรงเรียนสระใครวิทยาคม ที่มีความเสี่ยงอาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม ดังนี้

๑. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว
๒. การรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สิน จากการปฏิบัติหน้าที่
๓. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการ ของทางราชการ

### เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง

จากการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง จากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor) และระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) พบว่าความเสี่ยงของการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจงานของโรงเรียนสระใครวิทยายนเคราะห์ ที่มีความเสี่ยงอาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบหรืออาจก่อให้เกิดการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มีคะแนนความเสี่ยง (Risk Score) ดังนี้

ลำดับ ที่	แหล่งความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
1	บุคคลากรในหน่วยงาน	การนำทรัพย์สินของ ทางราชการไปใช้ส่วนตัว	2	3	5
2	บุคคลากรในหน่วยงาน	การรับของขวัญของ กำนันหรือทรัพย์สิน จากการปฏิบัติ	3	2	5
3	บุคคลากรในหน่วยงาน	การปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามขั้นตอนและวิธีการ ของทางราชการ	2	3	5

### ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	1	2	3	4	5
5					
4					
3		2			
2			1,3		
1					

**๑. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว** มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ ๕ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงานในประเด็นนี้ มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

**๒. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สินจากการปฏิบัติหน้าที่** มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ ๕ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงานในประเด็นนี้ มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

**๓. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการของทางราชการ** มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ ๕ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงานในประเด็นนี้มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

**ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต** การวิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงและมาตรการควบคุมความเสี่ยงในปัจจุบันของหน่วยงาน

๑. จากการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในโรงเรียนสระใครวิทยาคมเคราะห์ ที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม ในประเด็น ๑) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว ๒) การรับของขวัญ ของกำนัลหรือทรัพย์สินจากการปฏิบัติหน้าที่ และ ๓) การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการของทาง ราชการมีความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงดังกล่าว

๒. จากการวิเคราะห์และประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ในเหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็น ๑) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว ๒) การรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สินจากการ ปฏิบัติหน้าที่ และ ๓) การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอน และวิธีการของทางราชการที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) ของโรงเรียนสระใครวิทยาคมเคราะห์ พบว่า มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับ ดี มีการควบคุมที่ค่อนข้าง เข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงในประเด็น เหตุการณ์ความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ดียิ่งขึ้น

### การวิเคราะห์มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

โรงเรียนสระใครวิทยาคมมีความเสี่ยงในประเด็น ๑) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว ๒) การรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สิน จากการปฏิบัติหน้าที่ และ ๓) การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการของทางราชการอยู่ระดับปานกลาง และแม้ในปัจจุบันสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน มีการควบคุมที่ค่อนข้างเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการ ควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่า จะสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ดียิ่งขึ้น โดยกำหนดมาตรการตามตารางดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ต้องมีการจัดการความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
1. การนำทรัพย์สินของราชการไปส่วนตัว	<p>กำหนดให้มีมาตรการและการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการ ควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากรในสระใครวิทยาคม ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และ สร้างวัฒนธรรมองค์กร ให้บุคลากรปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์ สุจริต สามารถคิด แยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ทับซ้อน</li> <li>2. กำหนดและดำเนินการ มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</li> </ol>
2. การรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สิน จากการปฏิบัติหน้าที่	<p>กำหนดให้มีมาตรการและการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการ ควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากรในโรงเรียนสระใครวิทยาคม ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมให้บุคลากรปฏิเสธการรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่</li> <li>2. กำหนดและดำเนินการ มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใดอันควรได้ตามกฎหมายหรือโดยธรรมจรรยา</li> </ol>

ประเด็นที่ต้องมีการจัดการความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
3. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการของทางราชการ	<p>กำหนดให้มีมาตรการและการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการ ควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากรในโรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์ ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และปลูกจิตสำนึก ให้บุคลากร ประพฤติปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานทางจริยธรรมสำหรับ ข้าราชการ</li> <li>2. กำหนดและดำเนินการ มาตรการเสริมสร้างมาตรฐานทางจริยธรรม</li> </ol>

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566  
โรงเรียนสระใครวิทยายนุเคราะห์

เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	โอกาส/ ผลกระทบ			มาตรการและการดำเนินการใน การ บริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ		
	L	I	RS		ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4					
					ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
1. การนำทรัพย์สิน ของทางราชการไปใช้ ส่วนตัว	2	3	5	1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และปลูก จิตสำนึก ค่านิยม และสร้าง วัฒนธรรม องค์กรให้บุคลากรปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์ สุจริตสามารถคิด แยกแยะระหว่างผล ประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ทับซ้อน 2. กำหนดและดำเนินการมาตรการ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน												กลุ่มกฎหมายและคดี
2. การรับของขวัญ ของกำนัลหรือ ทรัพย์สินจากการ ปฏิบัติหน้าที่	3	2	5	1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และ ปลูก จิตสำนึก ค่านิยม และสร้าง วัฒนธรรมให้ บุคลากรปฏิบัติราชการ รับของขวัญและของ กำนัลทุก ชนิด จากการทำปฏิบัติหน้าที่												กลุ่มกฎหมายและคดี

เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	โอกาส/ ผลกระทบ			มาตรการและการดำเนินการใน การ บริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ		
	L	I	RS		ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4					
					ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
				2. กำหนดและดำเนินการ มาตรการ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และการรับ ของขวัญหรือประโยชน์อื่นใดอันควรได้ ตามกฎหมายหรือโดยชอบธรรมจรรยา												
3. การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามขั้นตอน และวิธีการของทาง ราชการ	2	3	5	1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และปลูก จิตสำนึก ให้บุคลากรประพฤติปฏิบัติ หน้าที่ตามมาตรฐานทางจริยธรรมสำหรับ ข้าราชการ  2. กำหนดและดำเนินการ มาตรฐานการ เสริมสร้างมาตรฐานทางจริยธรรม	←										→	กลุ่มพัฒนาครูและ บุคลากรทางการศึกษา

### ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนสระใครวิทยาคมวิเคราะห์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ ซึ่งมีเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

1. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว
2. การรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สินจากการปฏิบัติหน้าที่
3. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการของทางราชการ

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต** จากเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นปรากฏดังนี้

1. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ 5 มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) ที่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้
2. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สินจากการปฏิบัติหน้าที่ มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ 5 มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) ที่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้
3. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการของทางราชการ มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ 5 มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) ที่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้



โรงเรียนสระใครวิทยายนุเคราะห์ กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงการนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังนี้

ประเด็นที่ต้องมีการจัดการความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
1. การนำทรัพย์สินของราชการไปส่วนตัว	1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และ สร้างวัฒนธรรมองค์กร ให้บุคลากรปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์ สุจริต สามารถคิดแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ทับซ้อน 2. กำหนดและดำเนินการมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
2. การรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สิน จากการปฏิบัติหน้าที่	1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมให้บุคลากรปฏิเสธการรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ 2. กำหนดและดำเนินการ มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใดอันควรได้ตาม กฎหมายหรือโดยธรรมจรรยา
3. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการของทางราชการ	1. ดำเนินกิจกรรมให้ความรู้ และปลูกจิตสำนึก ให้บุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานทางจริยธรรมสำหรับข้าราชการ 2. กำหนดและดำเนินการ มาตรการเสริมสร้างมาตรฐานทางจริยธรรม