

การประเมินความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ



ประจำปี
2568



โรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1

คำนำ

โรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการบริหาร งานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของบุคลากรในโรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์ที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้นี้มากำหนดเป็น มาตรการภายในเพื่อ ป้องกันการทุจริต ของโรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์อีกด้วย เพื่อมุ่งตอบสนองต่อ ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนแม่บท ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบายและแผน ระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต ตลอดจนการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสใน การดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา ออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online) มีค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานได้กำหนดไว้

โรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๑
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๓
ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงทุจริตและประพฤตินิชอบ	๔
กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)	๔
๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)	๔
๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต	๕
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	๑๐
ส่วนที่ ๓ สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ	๑๑

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑.๑ 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) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพตุมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ และมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติอีกด้วย

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

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการ และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

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

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือ ผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและ การเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่

เพียงพอ และไม่ สอดคล้องกับขั้นตอน การดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การ ควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทํานิติกรรมสัญญา การ ร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการ เปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ และการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็น นักการเมืองข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัว หรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงิน หรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรง ตำแหน่งในองค์กรต่าง ๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจ หน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการ โดยมีขอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ในการ บริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่ การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้ นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการ วิเคราะห์ตาม กรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน การวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ทราบถึง ๓ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบ ไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่น ในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิด โอกาส การทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยังยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

ส่วนที่ ๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนสระใครวิทยาคมเคราะห์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน ๓ ขั้นตอน ดังนี้

๑. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๓. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนด้าน ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน โรงเรียนสระใครวิทยาคมเคราะห์ ได้ประเมินความเสี่ยง ผลไม่ปรากฏความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงโรงเรียนสระใครวิทยาคมเคราะห์ ได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาสที่จะ เกิดการทุจริต และด้านผลกระทบ และกำหนดการให้คะแนนทั้ง ๒ 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 โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × 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	การแสดงสีสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมิณซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๕	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 ตามภารกิจของโรงเรียนสรีรโครไชยานุเคราะห์ ปรากฏว่า มีเหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor) ของการดำเนินงานหรือ การปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจงานของโรงเรียนสรีรโครไชยานุเคราะห์ ที่มีความเสี่ยงอาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิ ชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การจัดโครงการ/ กิจกรรม
๓. การบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง

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

ลำดับ ที่	ประเด็นความเสี่ยง	รายละเอียด/เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ระดับค่าความเสี่ยง (โอกาสเกิดการทุจริต x ผลกระทบ)	มาตรการป้องกันและ ควบคุมความเสี่ยง
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้ปฏิบัติงาน/เจ้าหน้าที่พัสดุ เลือกซื้อร้านที่ตนเองสนิท หรือเป็นญาติหรือร้านที่ ตนเองคุยได้ง่าย	๒ x ๔ (สูง)	- ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการ จัดซื้อวัสดุ - เข้มงวดในการตรวจรับ พัสดุหรือการจ้าง
๒	การจัดโครงการ/ กิจกรรม	มีการเลือกซื้อวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ ในการจัดโครงการ/กิจกรรม จากญาติหรือร้านค้าที่คุยได้ ง่าย	๑ x ๔ (ปานกลาง)	- พิจารณาร้านในการเลือก ซื้อสื่อ วัสดุอุปกรณ์ - เข้มงวดในการตรวจรับ สื่อ วัสดุอุปกรณ์
๓	การบริหารงาน บุคคล	การประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อเลื่อนเงินเดือนไม่เป็น ธรรม	๑ x ๒ (ต่ำ)	- การกำหนดหลักเกณฑ์ใน การบริหารงานบุคคลที่ ชัดเจนและเป็นรูปธรรม - กำหนดมาตรการและ แสดงเจตนารมณ์ใการนำ หลักคุณธรรมมาใช้ในการ บริหารงานของผู้บริหาร

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕					
๔					
๓					
๒				๑	
๑		๓		๒	

๑. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง

มีคะแนนระดับ ความเสี่ยง คือ ๘ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงานในประเด็นนี้ มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็น เหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

๒. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการจัดโครงการ/ กิจกรรม

มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ ๔ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงานใน ประเด็นนี้ มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

๓. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการการบริหารงานบุคคล

มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ ๒ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ต่ำ (Low) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงานใน ประเด็นนี้มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต การวิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยง และมาตรการควบคุมความเสี่ยงในปัจจุบันของหน่วยงาน

๑. จากการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายใน โรงเรียนสระใครวิทยาคมเคราะห์ ที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม ในประเด็น ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การจัดโครงการ/ กิจกรรม ๓) การบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงดังกล่าว

๒. จากการวิเคราะห์และประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ในเหตุการณ์ความเสี่ยง ประเด็น ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การจัดโครงการ/ กิจกรรม ๓) การบริหารงานบุคคล ที่มีอยู่ในปัจจุบัน ของโรงเรียนสระใครวิทยาคมเคราะห์ พบว่า มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับ ดี มีการควบคุมที่ค่อนข้าง เข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงในประเด็น เหตุการณ์ความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดหรือควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตได้ดียิ่งขึ้น

การวิเคราะห์มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

โรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์มีความเสี่ยงในประเด็น ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การจัดโครงการ/กิจกรรม อยู่ระดับปานกลาง และ ๓) การบริหารงานบุคคล อยู่ระดับต่ำ และแม้ในปัจจุบันสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาหนองคาย เขต ๑ มีการควบคุมที่ค่อนข้างเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่า จะสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ดียิ่งขึ้น โดยกำหนดมาตรการตามตารางดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ต้องมีการจัดการความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง	กำหนดให้มีมาตรการและการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการ ควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากรในสระใครวิทยานุเคราะห์ ได้แก่ - ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการ จัดซื้อวัสดุ - เข้มงวดในการตรวจรับ พัสดุหรือการจ้าง
๒. การจัดโครงการ/ กิจกรรม	กำหนดให้มีมาตรการและการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการ ควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากรในโรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์ ได้แก่ - พิจารณาร้านในการเลือกซื้อสื่อ วัสดุอุปกรณ์ - เข้มงวดในการตรวจรับ สื่อ วัสดุอุปกรณ์
๓. การบริหารงานบุคคล	กำหนดให้มีมาตรการและการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการ ควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากรในโรงเรียนสระใครวิทยานุเคราะห์ ได้แก่ - การกำหนดหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม - กำหนดมาตรการและแสดงเจตนารมณ์ในการนำหลักคุณธรรมมาใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
โรงเรียนสระใครวิทยายนกระบะห์

เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	โอกาส/ ผลกระทบ			มาตรการและการดำเนินการใน การ บริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ	
	L	I	RS		ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔				
					ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๔	๘	๑. ปรับเปลี่ยนร้านค้าในการ จัดซื้อ วัสดุ ๒. เข้มงวดในการตรวจรับ พัสดุหรือ การจ้าง	←									→	กลุ่มบริหารงาน งบประมาณ
๒. การจัดโครงการ/ กิจกรรม	๑	๔	๔	๑. พิจารณาร้านในการเลือกซื้อสื่อ วัสดุอุปกรณ์ ๒. เข้มงวดในการตรวจรับ สื่อ วัสดุ อุปกรณ์	←									→	กลุ่มบริหารงานทั่วไป
๓. การบริหารงาน บุคคล				๑. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคลที่ชัดเจนและเป็น รูปธรรม ๒. กำหนดมาตรการและแสดง เจตนารมณ์ใ้การนำหลักคุณธรรมมาใช้ การบริหารงานของผู้บริหาร	←									→	กลุ่มบริหารงานบุคคล

ส่วนที่ ๓

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

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

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การจัดโครงการ/ กิจกรรม
๓. การบริหารงานบุคคล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต จากเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นปรากฏดังนี้

๑. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ ๘ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) ที่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

๒. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการจัดโครงการ/ กิจกรรม มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ ๔ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) ที่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ ความเสี่ยงนี้

๓. เหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็นการบริหารงานบุคคล มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ ๒ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ต่ำ (Low) ที่ สามารถยอมรับความเสี่ยงได้