



โรงเรียนคอนสวรรค์

รายงานผลการดำเนินการ
เพื่อจัดการความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปี 2566



สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาชัยภูมิ
กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ หากเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหา
มาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก จึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเรื่องความเสี่ยงอยู่เสมอ การป้องกันการทุจริต
คือ การแก้ไข ปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กรที่ร่วม
ต่อต้านการ ทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร
จะช่วย ให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การ ทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริต
ที่ไม่ คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิด ความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิด
ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือการประเมิน ความ เสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการ เตรียมการ
ป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด
โรงเรียนหนองไผ่ อำเภอนองไผ่ จังหวัดเพชรบูรณ์ มีหน้าที่ในการขับเคลื่อนการศึกษาให้ดำเนินไป อย่างมี
ประสิทธิภาพภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบเป็น เครื่องมือหนึ่งใน
การ ขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ จัดทำรายงานการดำเนินการ เพื่อจัดการความเสี่ยง
ด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี ๒๕๖๖ ฉบับนี้ขึ้น

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
ส่วนที่ 1 ส่วนนำ	1
ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ	4
ส่วนที่ 3 มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	8
ส่วนที่ 4 ผลการดำเนินการตามมาตรการ	11

ส่วนที่ 1

ส่วนนำ

1. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ ส่วน บุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผล ประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของ ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึง คุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสใน อนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจ กระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิด โดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จน นำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูก ลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหา ทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็น บ่อเกิดของปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยัง สะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและ เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนา ประเทศ อีกด้วย

โรงเรียนคอนสวรรค์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบโดยวิเคราะห์ความ เสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบตาม มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และ ควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุ ของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่ อาจเกิดการทุจริต

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและ พันธกิจในภาพรวมที่ เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนด ไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้าง องค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือ ผล การปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/ กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลใน การดำเนินโครงการ

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและ การเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็น ความ เสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่ สอดคล้องกับ

ขั้นตอน การดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การ ควบคุม และการจัดทำ รายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติ ตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ ทันสมัย หรือความ ไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การ ร่างสัญญาที่ไม่ ครอบคลุมการดำเนินงาน สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ 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 สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่ บุคคล นั้นรับผิดชอบ อยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัว หรือไม่รู้ตัวทั้ง เจตนาและไม่ เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สิน เท่านั้น แต่รวมถึง ผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ ใช้ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไป ดำรงตำแหน่งในองค์กร ต่างๆ ทั้งในหน่วยงาน ราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจ หน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทาง ราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาด การตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำ แบบนี้เป็นการกระทำที่ผิด ทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็น ระบบ ในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิด ความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และ ผลประโยชน์ ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมี สถานการณ์หรือ สภาวะการณ์ของ การขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยิ่ง มีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบ มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission และตาม บริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้โรงเรียนศรีบุญเรือง วิทยาการทราบถึงความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่เกิดขึ้น และ ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบ ไม่เพียงพอ

2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่น ใน หลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิด โอกาสทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตุมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

2. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมหน่วยงาน

๒. เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ใน

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

3. คำศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

คำศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
ความเสี่ยงการทุจริต(Corruption Risk)	การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพตุมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต
ความเสี่ยง(Risk)	ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือลบก็ได้ ผลกระทบทางลบ เรียกว่า ความเสี่ยง ผลกระทบทางบวก เรียกว่า โอกาส
ความเสี่ยง/ปัญหา	ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องมามาตรการควบคุม ปัญหา : เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา
ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง
โอกาส(Likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ(Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน
ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)	คะแนนที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด(Likelihood)และผลกระทบ(Impact)

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนคอนสวรรค์ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จึงอาศัย ขั้นตอนหลักในการประเมิน มีขั้นตอน ดังนี้

๑. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

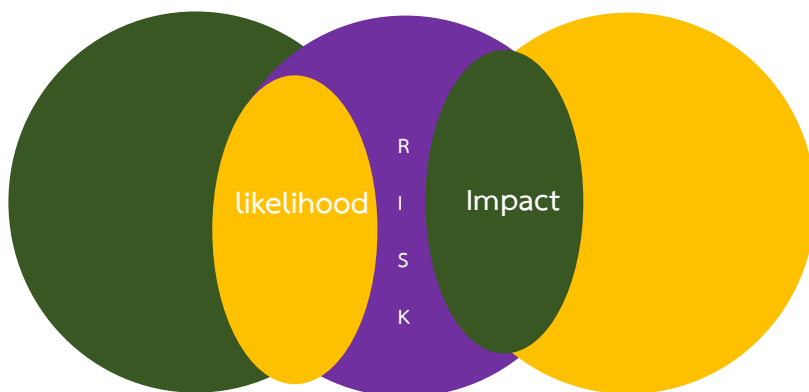
๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขั้นตอนที่ ๑ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การประเมินความเสี่ยง โรงเรียนหนองไผ่ ได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการ ประเมินความ เสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้าน โอกาสที่จะเกิดการทุจริต และด้านผลกระทบ และกำหนดการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียดดังนี้

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วง เวลา หนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดย สามารถ แบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน



1. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)

เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)	
5	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 5 ครั้งต่อปี
4	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 4 ครั้งต่อปี
3	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี
2	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี
1	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 1 ครั้งต่อปี

2. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)	
5	เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล มีองค์กรตรวจสอบความเสียหาย
4	ร้องเรียนต่อสื่อมวลชน และมีการออกข่าว
3	มีการส่งเรื่องร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงาน
2	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
1	แทบไม่มี

3. เกณฑ์การวัดความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาสxผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
1	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	15-25 คะแนน
2	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	9-14 คะแนน
3	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	4-8 คะแนน
4	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	1-3 คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงสามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง X ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์การจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
สูงมาก	15-25 คะแนน	มีการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
สูง	9-14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง	4-8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ	1-3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	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

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบและประพฤติมิชอบ

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ และการจัดระดับความรุนแรง ของ ความเสี่ยงการ ทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยการอธิบาย รายละเอียด เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง การทุจริตว่า มีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอน ในการดำเนินงาน ของกระบวนการหรือโครงการ ที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจน มากที่สุดว่า ใคร ทำ อะไร ที่ไหน อย่างไร โดย ผู้ปฏิบัติงานหรือ รับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทน ของหน่วยงาน อาจมีการรับฟัง ความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก ด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของ ตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและ ประพฤติมิชอบจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น การค้นหาความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ ค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่ มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามี โอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้น ในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึง ว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบนั้นอยู่ แล้วหรือไม่ โดยการมองความ เสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบด้วย ข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่

สำคัญต้องไม่เอาปัญหา หรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจ ไม่มี จิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปน กับความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงาน พิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตาม เกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ ๑ โดย ตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิ ชอบ การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบ

การประเมินความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ โรงเรียนคอนสวรรค์

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง
1	การเรียกรับผลประโยชน์จากผู้มาติดต่อราชการ เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวก	1	3	3	ไม่เกิดขึ้น
2	การขอรับบริจาคเพื่อประโยชน์ส่วนตนจากผู้มาติดต่อราชการ	0	2	0	ไม่เกิดขึ้น
3	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	1	3	3	ไม่เกิดขึ้น
4	การจัดหาพัสดุ/การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์ ไม่ตรงตามรูปแบบรายการหรือรายละเอียด	2	3	6	ไม่เกิดขึ้น
5	เอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่สัญญาหรือคู่ค้ากับกิจการของญาติหรือพวกพ้อง	2	3	6	ไม่เกิดขึ้น
6	การประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือนไม่เป็นธรรม	2	2	4	ไม่เกิดขึ้น
7	มีการรับบุคลากรที่เป็นเครือญาติ หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน	3	1	3	ไม่เกิดขึ้น

ส่วนที่ 3

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริตโดย ความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตส่วนลำดับความ เสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือกในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมี หลากหลาย วิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้ จากการประเมิน มาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน(Key Controls in place) มาทำการ ประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (คำอธิบายดังตาราง)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับ ที่สมเหตุสมผลว่าสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมี นัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการ ควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน การควบคุมมีความ เข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลด ความเสี่ยงการ ทุจริตและประพตมิชอบได้การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหาย จากความเสี่ยงอย่างมี นัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตและ ประพตมิชอบได้ การ ควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการ ควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตและประพตมิชอบได้

โรงเรียนคอนสวรรค์ ได้กำหนดมาตรการในการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตและประพตมิชอบ ตาม มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) ดังนี้

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ภารกิจ/การดำเนินงานของกลุ่มงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาในการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
งานแผนและงบประมาณ	จัดหาวัสดุ/ตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์ ไม่ตรงตาม รูปแบบรายการ หรือลายนละเอียด	2	3	ปานกลาง	1.ดำเนินงานตามความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย 2.ศึกษาคู่มือ แนวทางปฏิบัติ และระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อน ปฏิบัติ	1.ให้ดำเนินการในรูปของคณะกรรมการ ให้มีผู้มีส่วนได้และส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วม 2. ค้นหาหาความรู้ที่เกี่ยวข้องมาศึกษาก่อนลงมือปฏิบัติ	ต.ค.66 - ธ.ค.66
งานแผนและงบประมาณ	เอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่สัญญาหรือคู่ค้ากับ กิจการของญาติ หรือพวกพ้อง	2	3	ปานกลาง	1.ดำเนินงานตามความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย 2.ศึกษาคู่มือ แนวทางปฏิบัติ และระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อน ปฏิบัติ	1.ให้ดำเนินการในรูปของคณะกรรมการ ให้มีผู้มีส่วนได้และส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วม 2. ค้นหาหาความรู้ที่เกี่ยวข้องมาศึกษาก่อนลงมือปฏิบัติ	ต.ค.66 - ธ.ค.66

ภารกิจ/การดำเนินงานของกลุ่มงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาในการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
งานการเลื่อนเงินเดือนของบุคลากรทางการศึกษา	ความไม่เป็นธรรมในการพิจารณาความดีความชอบ	2	2	ปานกลาง	การบริหารอย่างมีส่วนร่วม	1.ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกลั่นกรอง และพิจารณาความดี ความชอบของข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษา 2.จัดทำคู่มือพิจารณาความดี ความชอบของข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษา ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานตำแหน่งใน การจัดทำข้อตกลงในการ พัฒนางาน (Performance Agreement: PA) ตำแหน่งครู	ต.ค.66 - พ.ย.66

ส่วนที่ 4

ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบและประพฤติมิชอบ ประจำปี 2566

ภารกิจ/การดำเนินงานของกลุ่มงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาในการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
งานแผนและงบประมาณ	จัดหาวัสดุ/ตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์ ไม่ตรงตาม รูปแบบรายการ หรือรายละเอียด	2	3	ปานกลาง	1.ดำเนินงานตามความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย 2.ศึกษาคู่มือ แนวทางปฏิบัติ และระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อน ปฏิบัติ	1.ให้ดำเนินการในรูปของคณะกรรมการ ให้มีผู้มีส่วนได้และส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วม 2.ค้นคว้าหาความรู้ที่เกี่ยวข้องมาศึกษาก่อนลงมือปฏิบัติ	จัดหาวัสดุ/ตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์ ตรงตามรูปแบบรายการหรือรายละเอียดถูกต้องตามระเบียบของทาง ราชการ มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้
งานแผนและงบประมาณ	เอื้อประโยชน์โดยการเป็นคู่สัญญาหรือคู่ค้ากับ กิจการของญาติ หรือพวกพ้อง	2	3	ปานกลาง	1.ดำเนินงานตามความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย 2.ศึกษาคู่มือ แนวทางปฏิบัติ และระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อน ปฏิบัติ	1.ให้ดำเนินการในรูปของคณะกรรมการ ให้มีผู้มีส่วนได้และส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วม 2.ค้นคว้าหาความรู้ที่เกี่ยวข้องมาศึกษาก่อนลงมือปฏิบัติ	การทำสัญญาจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่มีการเอื้อประโยชน์ต่อ คู่สัญญาหรือคู่ค้ากับกิจการ ของญาติหรือพวกพ้อง ถูกต้องตามระเบียบของทาง ราชการ มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

ภารกิจ/การดำเนินงานของกลุ่มงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาในการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง			
งานการโอนเงินเดือนของบุคลากรทางการศึกษา	ความไม่เป็นธรรมในการพิจารณาความดีความชอบ	3	3	ปานกลาง	การบริหารอย่างมีส่วนร่วม	1.ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกลั่นกรอง และพิจารณาความดี ความชอบของข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษา 2.จัดทำคู่มือพิจารณาความดี ความชอบของข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษา ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานตำแหน่งใน การจัดทำข้อตกลงในการ พัฒนางาน (Performance Agreement: PA) ตำแหน่งครู	การโอนเงินเดือนบุคลากร ทางการศึกษาของโรงเรียนคอนสวรรค์ เป็นไปด้วยความ ยุติธรรม และโปร่งใส

(ลงชื่อ) 

(นายสุชาติ รักษาชนม์)
ผู้อำนวยการโรงเรียนคอนสวรรค์

