



รายงานผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงาน
ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕



โรงเรียนสุราษฎร์พิทยา

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุราษฎร์ธานี ชุมพร
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

โรงเรียนสุราษฎร์พิทยา จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติ เกิดการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกัน การทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้และแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ซึ่งเป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อบรรลุ เป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ.2561-2580)

โรงเรียนสุราษฎร์พิทยาหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ฉบับนี้จะเป็นข้อมูลพื้นฐานในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปีงบประมาณ 2565 เพื่อให้ข้าราชการและบุคลากรในสถานศึกษาทุกคนได้ยึดเป็นแนวปฏิบัติ เพื่อขับเคลื่อนโรงเรียนสุราษฎร์พิทยา

(นางเพียงแข ชิตจ้อย)

ผู้อำนวยการโรงเรียนสุราษฎร์พิทยา

11 สิงหาคม 2565

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1	
บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์	1
ส่วนที่ 2	
เอกสารที่เกี่ยวข้อง	2
ส่วนที่ 3	
การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต	5
ส่วนที่ 4	
การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	14
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการป้องกันการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน	15

ส่วนที่ 1

บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหา ประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์ สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไป อาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำ ความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือทางอาญาถูกลงโทษ ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือ ความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : CO) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้นยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศแล อีกด้วย

โรงเรียนสุราษฎร์พิทยาได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อเสริมสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
2. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวง ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใสและตรวจสอบได้
4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการมีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

ส่วนที่ 2

เอกสารที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง Risk (Management) เมื่อหลายปีที่แล้วหน่วยงานที่ชื่อว่า COS หรือ The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission ได้ออกเอกสาร Internal Control – Integrated Framework ออกมาเพื่อให้องค์กรธุรกิจและหน่วยงานอื่นใช้ในการประเมินและมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในซึ่งในเวลาต่อมาได้มีการผสมผสานแนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงไปจัดการจนทำให้พัฒนาขึ้นหลักการวิเคราะห์ประเมินและจัดทำความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการของการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานของ COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread)

1. การพัฒนาสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรให้เอื้อ
2. การกำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง
3. การระบุความเสี่ยงต่าง ๆ
4. การประเมินความเสี่ยง
5. กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง
6. กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง
7. ข้อมูลและการสื่อสารคั่นบริหารความเสี่ยง
8. การติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่างๆ

การจัดการความเสี่ยงทั้ง 8 ขั้นตอนนี้เป็นกระบวนการที่สามารถประยุกต์ระดับขององค์กรที่ใช้ได้ ซึ่งถ้าองค์กรได้ดำเนินการตาม 8 ขั้นตอนนี้อย่างละเอียดรอบคอบก็สามารถที่จะป้องกันผลกระทบเชิงลบ อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงได้ รวมทั้งองค์กรยังสามารถมั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงนั้นอยู่ในวิสัยที่สามารถควบคุมได้ด้วย ความมั่นใจ

การบริหารความเสี่ยง

ความหมายของความเสี่ยง

"ความเสี่ยง" หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียเปล่า หรือเหตุการณ์ ซึ่งไม่พึงประสงค์ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ทั้ง COSO ได้กำหนดความเสี่ยงไว้ 4 ประเภท

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น 4 ด้านดังนี้

1. **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ Strategic (Risk: S)** หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่ก และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน Operational (Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร / กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพในการดำเนินโครงการ

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน Financial (Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้นเนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ Compliance (Risk C) เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเสี่ยงเป็นความไม่ชัดเจน ความไม่ ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆรวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก 2 สาเหตุ ดังนี้

1) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บ่อยครั้งการควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

2) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

"การประเมินความเสี่ยง" หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มี ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจการกำหนดรวมทั้ง แนวทางที่จำเป็นต้องใช้ในการ ควบคุมความเสี่ยง หรือการบริหารความเสี่ยง ในการดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง ฝ่ายบริหาร ต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างเพียงพอและเหมาะสม การประเมินความเสี่ยง Risk Assessment ประกอบด้วย 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification) องค์กรจะต้องทำความเข้าใจและระบุให้ได้ถึงปัจจัยที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์ความเสี่ยงRisk (Analysis) องค์กรจะต้องวิเคราะห์ถึงผลกระทบของความเสี่ยงที่มีต่อองค์กรและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
3. การกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง(Risk Response) องค์กรจะต้องกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยจะต้องคำนึงถึงความเหมาะสม และความคุ้มค่าด้วย การบริหารความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง คือการประมาณโอกาสของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและประเมินผล กระทบจากความเสี่ยงว่ามีมากน้อยเพียงใด เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีต่อองค์กรโดยวัดคะแนนรวมจากจำนวนของโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลจะเป็นนักการเมืองไม่ว่าข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้น หรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนาและมีรูปแบบที่หลายไม่จำกัด อยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่าง ๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์

โดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

เป็นกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้ความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัว และผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต คือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงของโรงเรียนสุราษฎร์พิทยาในการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้โรงเรียนสุราษฎร์พิทยา ทราบถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนที่จะเกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของราชการเป็นไปในลักษณะมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรมความมีจริยธรรม

ดังนั้นการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล สามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

ส่วนที่ 3

การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

แนวทางของ COSO มีขั้นตอน ดังนี้

1. การพัฒนาสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร ให้เอื้อปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในช่วยทำให้การป้องกันการทุจริตภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพระดับหนึ่ง ผู้บริหารมีความรู้และมุ่งมั่นมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โครงสร้างสายงานเอื้อต่อการปฏิบัติงานสนับสนุน ส่งเสริมการพัฒนาบริหารทรัพยากรบุคคล ให้มีความรู้ ประสบการณ์และเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพการติดตามการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

2. การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ป้องกันการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐมิให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง ถูกกฎหมายเป็นธรรมโปร่งใส และตรวจสอบได้

3. การระบุถึงความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน Risk Assessment for Conflict of Interest

4. การวิเคราะห์ความเสี่ยงการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) ของโรงเรียนสุราษฎร์พิทยา การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์กับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบ ของความเสี่ยงต่างๆเพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง ดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบ ระดับความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงเชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
1	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
4	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
3	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
2	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
1	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (impact) ของความเสียหายแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	ความเสี่ยงระดับสูงมากExtreme (Risk : E)	15-25 คะแนน
2	ความเสี่ยงระดับสูงHigh (Risk : H)	9 - 14 คะแนน
3	ความเสี่ยงระดับปานกลางModerate (Risk : M)	4 - 8 คะแนน
4	ความเสี่ยงระดับต่ำLow (Risk: L)	1 - 3 คะแนน

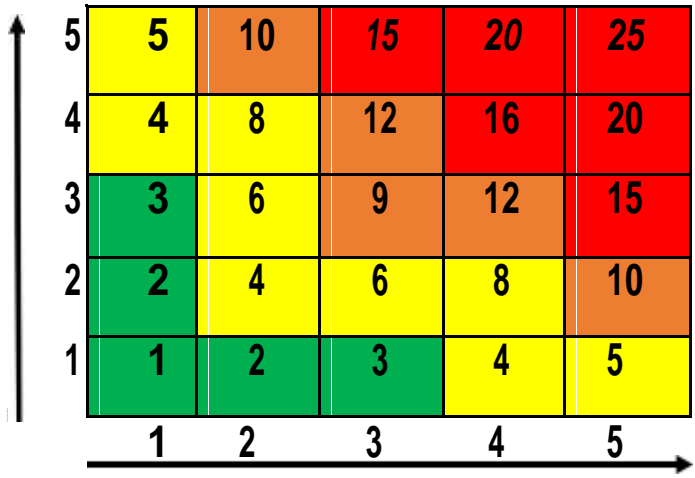
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ
(Likelihood x Impact)

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	15 - 25 คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	9 - 14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
เสี่ยงปานกลาง (Medium)	4 - 8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	1 - 3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ตารางระดับของความเสี่ยง Degree (of Risk)



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงภัย Likelihood ()

โรงเรียนสุราษฎร์พิทยา ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการดำเนินงานที่อาจเกิด
ผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

1) การพิจารณากระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและงบประมาณในการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีสื่อเทคโนโลยีที่จำเป็นต้องใช้ในการเรียนการสอนเพิ่มขึ้น มาก แต่ขาดประสิทธิภาพในการใช้งาน เพราะขาดการควบคุมดูแลจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
- การก่อสร้างอาคารเพิ่มเติมและปรับปรุงซ่อมแซมของเดิม รวมทั้งระบบไฟฟ้า จำเป็นต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก แต่มีการกำกับติดตามและตรวจสอบการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ
- บุคลากรที่ปฏิบัติงานในด้านพัสดุและงบประมาณ บางส่วนเป็นครูประจำการ บางครั้งขาดความรู้ความเข้าใจ อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

2) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ
- เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกัสกระทำผิดในทางมิชอบ
- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานเสียหายและไม่เป็นที่น่าเชื่อถือจากหน่วยงานต่างๆ รวมทั้งประชาชนทั่วไป

3) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

(1) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของโรงเรียนสุราษฎร์พิทยาเร่งกิจการทุจริตทุกรูปแบบ
เช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของบุคลากรโรงเรียนสุราษฎร์พิทยาต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
- เผยแพร่ค่านิยมและสร้างจิตสำนึกที่สร้างสรรค์ให้แก่ครู บุคลากรทางการศึกษาและเจ้าหน้าที่เป็นประจำ
- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรม จริยธรรมให้กับครู บุคลากรทางการศึกษาและเจ้าหน้าที่
- ชื่นชม ยกย่อง ประกาศเกียรติคุณให้แก่ผู้ที่มีการปฏิบัติงานดีเด่น
- การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นแบบอย่างที่ดี

(2) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด
- การกำกับติดตามและตรวจสอบการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ
- การประเมินผลและรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโรงเรียนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- แต่งตั้งครูและบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ด้านการเงิน-พัสดุเพิ่มเติม
- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนโรงเรียนสุราษฎร์พิทยา ประจำปี พ.ศ. 2565

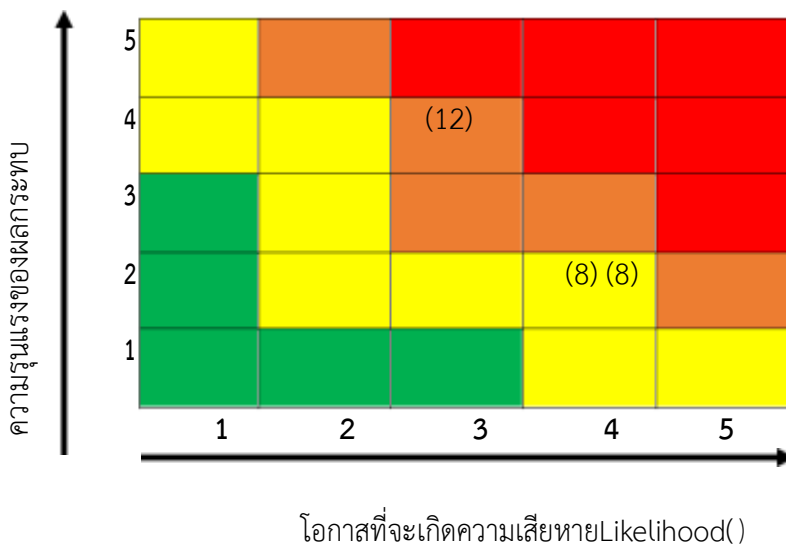
โรงเรียนสุราษฎร์พิทยา กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน 2 ประเด็นหลัก ดังนี้

1. การดำเนินการจัดซื้อระบบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มมากขึ้น ใช้งบประมาณจำนวนมาก แต่ขาดประสิทธิภาพในการใช้งาน เพราะขาดการควบคุมดูแลจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
2. การก่อสร้างอาคารเพิ่มเติมและปรับปรุงซ่อมแซมของเดิม รวมทั้งระบบไฟฟ้า จำเป็นต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก แต่มีการกำกับติดตามและตรวจสอบการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ
3. บุคลากรที่ปฏิบัติงานในด้านพัสดุและงบประมาณ บางส่วนเป็นครูประจำการ บางครั้งขาดความรู้ความเข้าใจ อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยง ระดับใดในตารางความเสี่ยงซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดเหตุ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
1	การดำเนินการจัดซื้อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมีมากขึ้น ใช้งบประมาณจำนวนมากแต่ขาดประสิทธิภาพในการใช้งาน เพราะขาดการควบคุมดูแลจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	3	4	12	1
2	การก่อสร้างอาคารเพิ่มเติมและปรับปรุงซ่อมแซมของเดิม รวมทั้งระบบไฟฟ้า จำเป็นต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก แต่มีการกำกับติดตามและตรวจสอบการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ	2	4	8	2
3	บุคลากรที่ปฏิบัติงานในด้านพัสดุและงบประมาณ บางส่วนเป็นครูประจำการ บางครั้งขาดความรู้ความเข้าใจ อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	2	4	8	2

แผนภูมิความเสี่ยงRisk (Map)







จากแผนภูมิความเสี่ยงRisk (Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนสามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนได้ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงค้นผลประโยชน์ทับซ้อน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
<p>การดำเนินการจัดซื้อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมีมากขึ้น ใช้งบประมาณจำนวนมากแต่ขาดประสิทธิภาพในการใช้งาน เพราะขาดการควบคุมดูแลจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ลำดับ 1 (สูง = 12 คะแนน)</p>
<p>- การก่อสร้างอาคารเพิ่มเติมและปรับปรุงซ่อมแซมของเดิม รวมทั้งระบบไฟฟ้า จำเป็นต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก แต่มีการกำกับติดตามและตรวจสอบการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ - บุคลากรที่ปฏิบัติงานในด้านพัสดุและงบประมาณ บางส่วนเป็นครูประจำการ บางครั้งขาดความรู้ความเข้าใจ อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ลำดับ 2 (ปานกลาง = 8 คะแนน)</p>

5. การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น 2 ระดับ คือ ระดับเสี่ยงปานกลางและเสี่ยงสูง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โรงเรียนสุราษฎร์พิทยา ประจำปีงบประมาณ 2565 มีดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
 เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	-	-
 เสี่ยงสูง High()	จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยง มาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้เสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้	- การดำเนินการจัดซื้อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมีมากขึ้น ใช้งบประมาณจำนวนมากแต่ขาดประสิทธิภาพในการใช้งาน เพราะขาดการควบคุมดูแลจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
 เสี่ยงปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	- การก่อสร้างอาคารเพิ่มเติมและปรับปรุงซ่อมแซมของเดิม รวมทั้งระบบไฟฟ้า จำเป็นต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก แต่มีการกำกับติดตามและตรวจสอบการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ - การใช้ยานพาหนะของสถานศึกษา เจ้าหน้าที่ไม่มีการจดบันทึกระยะทาง หลังจากการใช้ ก่อให้เกิดความเสี่ยงในการใช้งบประมาณ
 ต่ำ (Low)	-	-

6. การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

"กิจกรรมการควบคุม" หมายถึง นโยบายและวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรขององค์กร ปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติตามในการดำเนินการเกี่ยวกับ กิจกรรมการควบคุมฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือ ลดความเสียหาย ความผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้นและให้สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน สำหรับกิจกรรมการควบคุมในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในองค์กรอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้ บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้า มีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมการควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทน กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วยกิจกรรม ต่างๆที่สำคัญ คือ

- การกำหนดนโยบายและแผนงาน (Policies and Plans)
- การสอบทานโดยผู้บริหาร (Management Review)
- การประมวลผลข้อมูล (information Processing)
- การควบคุมทางกายภาพ (Physical Control)
- การมอบอำนาจที่เหมาะสม (Appropriate Empowerment)
- การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties)
- ดัชนีวัดผลการดำเนินงาน (Performance Indicators) การจัดทำเอกสารหลักฐาน (Documentation)
- การตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างอิสระ (independent Checks on Performance)
- การกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงสินทรัพย์ (Accessing Rights)

7. การจัดการสารสนเทศและการสื่อสาร โรงเรียนสุราษฎร์พิทยา จะต้องมีกระบวนการในการบริหารจัดการ สารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมและได้มาตรฐาน เพื่อปกป้ององค์กรจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้จาก ความเสี่ยง และเพื่อความสามารถพันธกิจขององค์กรการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จไม่ใช่แค่เพียงการปกป้องสินทรัพย์ สารสนเทศหรือองค์กร

8. การติดตามร่องรอยความเสี่ยง เป็นการติดตามเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อระบุความก้าวหน้าของการ ดำเนินการความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ 4

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ปัจจัยแห่งความสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง ได้แก่

1. การมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง
2. การใช้คำนิยามความเสี่ยง เพื่อให้เป็นที่เข้าใจแบบเดียวกันและใช้ร่วมกันในองค์กร
3. การปฏิบัติตามกระบวนการในการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
4. กระบวนการในการบริหารการเปลี่ยนแปลง
5. ระบบสารสนเทศ เพื่อรองรับการจัดการความเสี่ยง
6. การสื่อสารภายในองค์กรและการสื่อสารให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก
7. การติดตามและการวัดผลการบริหารความเสี่ยง
8. การปรับปรุงกระบวนการทำงาน เพื่อควบคุมความเสี่ยง
9. การฝึกอบรมและกลไกด้านทรัพยากร
10. การให้รางวัลจากผลสำเร็จ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการป้องกันการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

ปัจจัยที่จะเกิด ความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิดผลกระทบ			มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ		
	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4					
					ม.ค 64	ก.พ 64	มี.ค 64	เม.ย. 64	พ.ค. 64	มิ.ย. 64	ก.ค 64	ส.ค 64	ก.ย. 64			
1. การดำเนินการจัดซื้อ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพิ่มมากขึ้น ใช้งบประมาณ จำนวนมากแต่ขาด ประสิทธิภาพในการใช้งาน เพราะขาดการควบคุมดูแล จากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	3	4	12	1. ติดตามตรวจสอบการ จัดซื้อพัสดุให้ได้มาตรฐาน คุ้มค่างบประมาณที่ สูญเสียไป 2. จัดเจ้าหน้าที่ของ โรงเรียนเพิ่มเติม เพื่อ ควบคุมดูแล ตรวจสอบ อุปกรณ์ เพื่อให้พร้อมใน การใช้งานเสมอ												ฝ่ายบริหารงาน งบประมาณ, เจ้าหน้าที่ พัสดุและ งบประมาณ เจ้าหน้าที่ พัสดุและเจ้าหน้าที่ ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศของ โรงเรียน
2. การก่อสร้างอาคารเพิ่มเติม และปรับปรุงซ่อมแซมของเดิม รวมทั้งระบบไฟฟ้า จำเป็นต้องใช้งบประมาณ จำนวนมาก แต่มีการกำกับ ติดตามและตรวจสอบการ ดำเนินการให้ถูกต้องตาม ระเบียบ	2	4	8	1. ติดตาม ตรวจสอบการ ดำเนินการให้ถูกต้องตาม ระเบียบอย่างสม่ำเสมอ 2. จัดอบรมให้ความรู้กับ เจ้าหน้าที่เพื่อให้ทราบ ขั้นตอนการดำเนินงานที่ ถูกต้อง												ฝ่ายบริหารงาน งบประมาณ, เจ้าหน้าที่ พัสดุและ งบประมาณ ร่วมกับฝ่าย บริหารทั่วไป

ปัจจัยที่จะเกิด ความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิดผลกระทบ			มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ		
	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4					
					ม.ค 64	ก.พ 64	มี.ค 64	เม.ย. 64	พ.ค. 64	มิ.ย. 64	ก.ค. 64	ส.ค 64	ก.ย. 64			
3. บุคลากรที่ปฏิบัติงานใน ด้านพัสดุและงบประมาณ บางส่วนเป็นครูประจำการ บางครั้งขาดความรู้ ความเข้าใจ อาจก่อให้เกิด ความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	3	4	12	1. อบรมให้ความรู้กับ บุคลากรที่เกี่ยวข้องด้าน พัสดุและงบประมาณ เพื่อให้มีความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน มากยิ่งขึ้น หรือสรรหา บุคลากรให้มีความรู้ เฉพาะตำแหน่งมา ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม 2. ควบคุมกำกับ ติดตาม ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ												ฝ่ายบริหารงาน งบประมาณ, เจ้าหน้าที่ พัสดุและ งบประมาณ

