



การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน  
โรงเรียนร่มเกล้า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา สกลนคร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

## คำนำ

โรงเรียนร่มเกล้า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา สกลนคร ดำเนินการวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตาม มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อ กำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไข ปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันการผลประโยชน์ทับซ้อนเพื่อบรรลุเป้าหมาย ตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะ ที่ ๑ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔)

## สารบัญ

| เรื่อง                                                                                                                                | หน้า |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ส่วนที่ ๑ บทนำ                                                                                                                        | ๑    |
| ๑. หลักการและเหตุผล                                                                                                                   | ๑    |
| ๒. วัตถุประสงค์                                                                                                                       | ๓    |
| ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                 | ๔    |
| ๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)                                             | ๔    |
| ๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา สกลนคร | ๖    |
| ๓. แผนจัดการความเสี่ยงป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                        | ๑๐   |

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจ ในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐจนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความ เป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผล ประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคม ต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของ ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการ ให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสใน อนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิด โดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมากจนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริต หรือถูก ลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหา การทุจริต ประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนา ประเทศอีกด้วย

โรงเรียนร่มเกล้า ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread Way Commission) เป็นกรอบการ วิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ ทับซ้อน การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/ กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนิน โครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และ การเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อ สถานการณ์ หรือเป็น ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่ เพียงพอและไม่สอดคล้องกับ

ขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำ รายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญา ที่ไม่ ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และ การเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บ่อยครั้ง การ ควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของ หน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทาง เทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคล นั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวมซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่ รู้ตัว ทั้ง เจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึง ผลประโยชน์อื่นๆที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิการแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรง ตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจ หน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือ บริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทาง ราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการ ตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็น

หลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้ เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและ จรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยง ที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิด ความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการ ทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือ สภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือ นำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มา ดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนร่มเกล้า การวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้โรงเรียนร่มเกล้า ทราบถึงความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับ ซ้อนที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความ รับผิดชอบ ไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมี จริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการ ยึด มั่นในหลักธรรมาภิบาล พร้อมกันนี้ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกันยับยั้ง การทุจริต ปิดโอกาสการ ทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการ ทุจริตประพฤติมิชอบการกระทำผิดวินัย ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

## ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด ความคิด แยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่าง ที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

## ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของ ความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

### เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (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      | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ 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) ที่ได้จากการพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง= โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ × ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับสามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง        | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                  | การแสดงสีสัญลักษณ์                                                                             |
|------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | ๑๕-๒๕ คะแนน          | มีมาตรการลดและประเมิณซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง     |
| เสี่ยงสูง (High)       | ๙-๑๔ คะแนน           | มีมาตรการลดความเสี่ยง                         | สีส้ม     |
| ปานกลาง (Medium)       | ๔-๘ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง | สีเหลือง  |
| ต่ำ (Low)              | ๑-๓ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง                              | สีเขียว   |

## ตารางระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

|                                    |                                             |   |    |    |    |    |
|------------------------------------|---------------------------------------------|---|----|----|----|----|
| ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)<br>↑ | 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  |
|                                    | ๑                                           | ๒ | ๓  | ๔  | ๕  |    |
|                                    | โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)<br>→ |   |    |    |    |    |

## ๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) ของโรงเรียนร่มเกล้า

โรงเรียนร่มเกล้า มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

### ๑) การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริตหรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมคือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้องการกีดกันการสร้างอุปสรรค
- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกรับหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่น ที่เกี่ยวข้อง

### ๒) โดยมีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาเสี่ยงต่อการทุจริตหรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- การรับ

- จ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชีรับ
- จ่าย / การจัดทำบัญชีทางการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้างและการจ้างบริการ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า
- การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การคัดเลือกบุคคลเข้ารับราชการ
- การจัดหาพัสดุ
- การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา
- การเบิกค่าตอบแทน
- การใช้รถราชการ - ฯลฯ

๓) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม - สูญเสียงบประมาณ - เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกาสกระทำความผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่ - เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๔) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

(๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของโรงเรียนร่มเกล้า รังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ เช่น

รูปแบบ เช่น

- การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของบุคลากรสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
- เผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่เจ้าหน้าที่ - จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรม

จริยธรรมให้กับเจ้าหน้าที่ - การส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นตัวอย่างที่ดี

(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงานเช่น

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด

- การตรวจสอบติดตามประเมินผลและรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโรงเรียนร่มเกล้าอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ สรุปลผลการวิเคราะห์

ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนโรงเรียนร่มเกล้า ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

โรงเรียนร่มเกล้าได้กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์ ฯลฯ

๒. การใช้อำนาจหน้าที่เอื้อผลประโยชน์

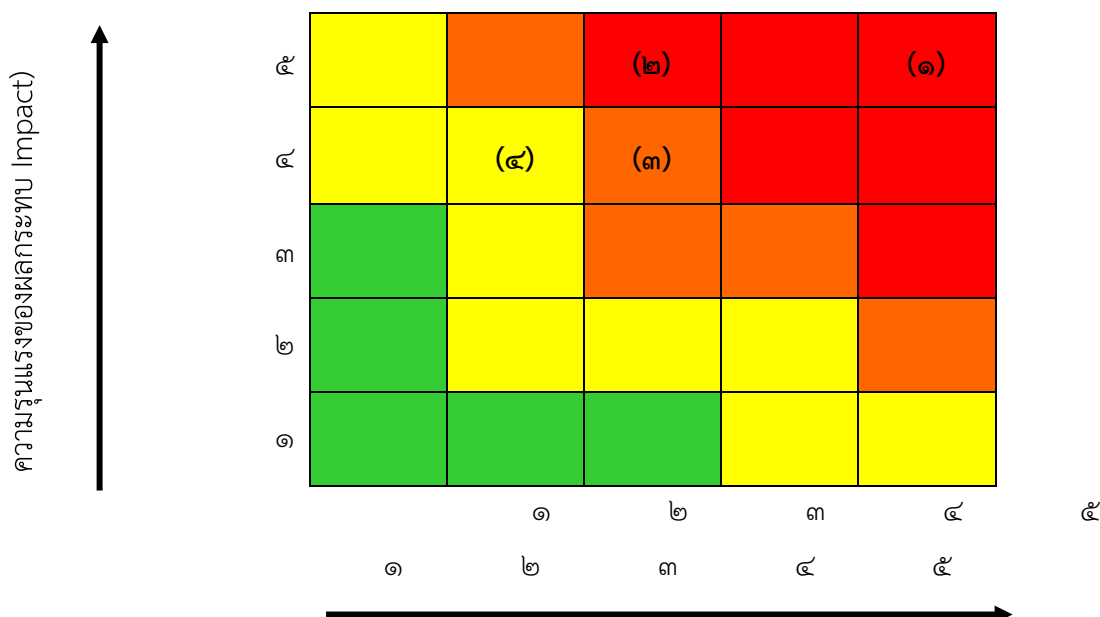
๓. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

๔. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิด

เหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบ ของความเสี่ยงต่อกิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใดในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

| ลำดับ | ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต                                                                 | โอกาส | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | ลำดับความเสี่ยง |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|-----------------|-----------------|
| ๑     | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์ ฯลฯ | ๕     | ๕       | ๒๕              | (๑)             |
| ๒     | การใช้อำนาจหน้าที่เอื้อผลประโยชน์                                                               | ๓     | ๕       | ๑๕              | (๒)             |
| ๓     | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ                                                      | ๓     | ๔       | ๑๒              | (๓)             |
| ๔     | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ                                                      | ๒     | ๔       | ๘               | (๔)             |

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



### โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)

จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

ด้านผลประโยชน์ทับซ้อนสามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

| ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน                                                   | จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์ ฯลฯ | ลำดับ ๑ (สูงมาก = ๒๕คะแนน)     |
| การใช้อำนาจหน้าที่เอื้อผลประโยชน์                                                               | ลำดับ ๒ (สูงมาก = ๑๕คะแนน)     |
| การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ                                                      | ลำดับ ๓ (สูง = ๑๒คะแนน)        |
| กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ                                                      | ลำดับ ๔ (ปานกลาง = ๘คะแนน)     |

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงสามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็นระดับคือสูงมากสูงและปานกลางโดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียน ร่มเกล้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีดังนี้

| ระดับความเสี่ยง                                                                                            | มาตรการกำหนด                                                                             | ปัจจัยความเสี่ยง                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง            | - การนำทรัพย์สินของทางราชการ ไปใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่น อุปกรณ์ สำนักงานต่างๆ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์ ฯลฯ - การใช้อำนาจหน้าที่เอื้อ ผลประโยชน์ |
|  เสี่ยงสูง (High)       | จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ | -การเบิกจ่ายงบประมาณ ที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ                                                                                             |
|  ปานกลาง (Medium)       | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุม ความเสี่ยง                                            | -กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ                                                                                              |
|  (Low)                  | -                                                                                        | -                                                                                                                                        |

๓. แผนจัดการความเสี่ยงป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

| ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง                                                                              | โอกาสและผลกระทบ |         |                 | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                    | ระยะเวลาดำเนินการ |                 |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 | ผู้รับผิดชอบ                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
|                                                                                                        |                 |         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ไตรมาส ๒          |                 |                  | ไตรมาส ๓         |                 |                  | ไตรมาส ๔        |                 |                 |                               |
|                                                                                                        | โอกาส           | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง |                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ม.ค.<br>-<br>๖๔   | ก.พ.<br>-<br>๖๔ | มี.ค.<br>-<br>๖๔ | เม.ย.<br>-<br>๖๔ | พ.ค.<br>-<br>๖๔ | มิ.ย.<br>-<br>๖๔ | ก.ค.<br>-<br>๖๔ | ส.ค.<br>-<br>๖๔ | ก.ย.<br>-<br>๖๔ |                               |
| ๑. การนำทรัพย์สินของ ทางราชการไปใช้ในเรื่อง ส่วนตัว เช่น อุปกรณ์ สำนักงาน ต่างๆ ไฟฟ้า เครื่องพิมพ์ ฯลฯ | ๕               | ๕       | ๒๕              | ๑. ควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีการจัดทำทะเบียนคุมในการ ใช้งาน และการเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์อย่าง คร่งครัด<br><br>๒. ควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ให้ปฏิบัติตามกฎในการใช้พัสดุ ครุภัณฑ์โดยมีการรายงานทุกครั้ง<br><br>๓.มีการเข้มงวดในการเบิกจ่ายตามความเป็นจริง |                   |                 |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 | กลุ่มบริหารงานแผน และงบประมาณ |

[illegible]

| ปัจจัยที่จะเกิดความเสี่ยง                      | โอกาสและผลกระทบ |         |                 | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                        | ระยะเวลาดำเนินการ |     |      |          |     |       |          |      |     | ผู้รับผิดชอบ                  |
|------------------------------------------------|-----------------|---------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|------|----------|-----|-------|----------|------|-----|-------------------------------|
|                                                |                 |         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                | ไตรมาส ๒          |     |      | ไตรมาส ๓ |     |       | ไตรมาส ๔ |      |     |                               |
|                                                | โอกาส           | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง |                                                                                                                                                                                                                                                                                | ม.ค               | ก.พ | มี.ค | เม.ย     | พ.ค | มิ.ย. | ก.ค.     | ส.ค. | ก.ย |                               |
|                                                |                 |         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                | -                 | -   | -    | -        | -   | -     | -        | -    | -   |                               |
|                                                |                 |         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๖๔                | ๖๔  | ๖๔   | ๖๔       | ๖๔  | ๖๔    | ๖๔       | ๖๔   | ๖๔  |                               |
| ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณ ที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ | ๓               | ๔       | ๑๒              | ๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และ บุคลากรปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่าย การเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด<br>๒. ควบคุม กำกับ ดูแลข้าราชการ และ บุคลากรให้ปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์ การปฏิบัติเกี่ยวกับข้อร้องเรียน การละเว้น การปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ อย่างเคร่งครัด |                   |     |      |          |     |       |          |      |     | กลุ่มบริหารงานแผน และงบประมาณ |

| ปัจจัยที่<br>จะเกิดความเสี่ยง                          | โอกาสและผลกระทบ |         |                     | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ระยะเวลาดำเนินการ |                |                 |                 |                |                  |                 |                 |                | ผู้รับผิดชอบ                              |
|--------------------------------------------------------|-----------------|---------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------------------------|
|                                                        |                 |         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ไตรมาส ๒          |                |                 | ไตรมาส ๓        |                |                  | ไตรมาส ๔        |                 |                |                                           |
|                                                        | โอกาส           | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความเสี่ยง |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ม.ค<br>-<br>๖๔    | ก.พ<br>-<br>๖๔ | มี.ค<br>-<br>๖๔ | เม.ย<br>-<br>๖๔ | พ.ค<br>-<br>๖๔ | มิ.ย.<br>-<br>๖๔ | ก.ค.<br>-<br>๖๔ | ส.ค.<br>-<br>๖๔ | ก.ย<br>-<br>๖๔ |                                           |
| ๔. กระบวนการจัดซื้อ<br>จัด จ้างไม่เป็นไปตาม<br>ระเบียบ | ๒               | ๔       | ๘                   | ๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้<br>ข้าราชการ และ บุคลากร ให้<br>ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ<br>แนวทาง การจัดซื้อจัดจ้าง<br>โดยวิธีพิเศษ อย่างเคร่งครัด<br>๒. ควบคุม กำกับ ดูแลให้<br>เจ้าหน้าที่<br>ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัด<br>จ้างจัดทำ รายงานสรุปการ<br>จัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาสและ<br>เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการ<br>รับทราบทุกครั้ง ๓. ควบคุม<br>กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ<br>บุคลากรที่เกี่ยวข้อง กับการ<br>จัดซื้อจัดจ้าง รับรองถึง<br>ความ<br>ไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้ |                   |                |                 |                 |                |                  |                 |                 |                | กลุ่ม<br>บริหารงาน<br>แผน และ<br>งบประมาณ |

[illegible]