



รายงานผลการดำเนินการ เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

พ.ศ.2566



โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครปฐม เขต 1

คำนำ

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ.2566 ฉบับนี้ เป็นการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ.2566 ของโรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์) โดยประกอบไปด้วย เหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับของความเสี่ยง มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง และผลการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการ - ความเสี่ยง

โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์) ได้ดำเนินการตามแผนเพื่อบริหาร จัดการความเสี่ยงให้หมดสิ้นไป หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย เป็นสถานศึกษาที่ดำเนินการงานด้วยความสุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้

โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์)

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	2
มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	4
ผลการดำเนินการตามมาตรการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง ปี พ.ศ.2566	10
บทสรุป	11

หลักการและเหตุผล

การทุจริตสร้างความเสียหายต่อสังคมและประเทศชาติมากมายมหาศาล โดยเฉพาะในหน่วยงานของรัฐมีความสำคัญและเป็นปัญหาใหญ่ของสังคม ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ทับซ้อนและผลประโยชน์ส่วนรวมหรือ Conflict of Interests หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงาน บริษัท หรือ ผู้บริหาร มีผลประโยชน์ส่วนตัวมากจนมีผลต่อการตัดสินใจ หรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้น รับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ของส่วนรวม ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ทับซ้อนและผลประโยชน์ส่วนรวมหรือ Conflict of Interests : COI เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

ความเสี่ยง (Risk) คือ การวัดความสามารถที่จะดำเนินการให้วัตถุประสงค์ของงานประสบความสำเร็จภายใต้ การตัดสินใจ งบประมาณ กำหนดเวลาและข้อจำกัดด้านเทคนิคที่เผชิญอยู่ ความเสี่ยงจึงอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา อันเนื่องมาจากความไม่แน่นอนและความจำกัดของทรัพยากร การจัดการความเสี่ยง หรือการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) คือ การจัดการความเสี่ยง ทั้งในกระบวนการในการระบุวิเคราะห์ (Risk Analysis) ประเมิน (Risk assessment) ดูแล ตรวจสอบ และควบคุมความเสี่ยงที่สัมพันธ์กับกิจกรรม หน้าที่และกระบวนการทำงาน เพื่อให้ องค์กรลดความเสียหายจากรiskมากที่สุดอันเนื่องมาจากภัยที่องค์กรต้องเผชิญในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง หรือ เรียกว่า อุบัติภัย (Accident)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม เป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกัน ของประโยชน์ส่วนตนและประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์) เห็นความสำคัญของการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และได้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ปฏิบัติราชการด้วยความโปร่งใส และตรวจสอบได้

สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจ ในภาพรวมที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการ ปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร
2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการ ปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการ ดำเนินโครงการ
3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือ เป็นความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการ ดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการ จัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือ ความไม่ ครบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ ครบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก 2 ปัจจัย คือ

1. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และ การเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ บ่อยครั้งการ ควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือ ข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น
2. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทาง เทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาพแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์) การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้สถานศึกษาทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการ ป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของข้าราชการที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย

วัตถุประสงค์

1. เพื่อส่งเสริมและพัฒนาการบริหารงานภายในสถานศึกษาให้มีความโปร่งใส และเป็นธรรม
2. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของครู และบุคลากรทางการศึกษา ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว
4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการปฏิบัติราชการของครู และบุคลากรทางการศึกษา

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์) ประจำปี พ.ศ.2566

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสียหาย เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การ ประเมินเป็นมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากข้อมูลเป็นเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
1	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นยาก
2	น้อย	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง
4	สูง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
5	สูงมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นเป็นประจำ

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลต่อบุคลากร

ระดับ	โอกาส	คำอธิบาย
1	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง
2	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม
4	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
5	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างร้ายแรง

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	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) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และ ขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

$$\text{Likelihood} \times \text{Impact}$$

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
ต่ำ (Low)	1 - 3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 
ปานกลาง (Medium)	4 - 8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
สูง (High)	9 - 14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
สูงมาก (Extreme)	15 - 25 คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือ ถ้ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 

ตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)				

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์)

โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์) ได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาสในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน 2 ประเด็น ดังนี้

1. การบริหารงบประมาณและการเงิน
2. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการปฏิบัติราชการ

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
(1) การบริหารงบประมาณและการเงิน	ลำดับ 1 (สูง 10 คะแนน)
(2) การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการปฏิบัติราชการ	ลำดับ 2 (ปานกลาง 6 คะแนน)

การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	5		(1)			
	4					
	3		(2)			
	2					
	1					
		1	2	3	4	5
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)				

ปัจจัยที่จะเกิด ความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการ จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ											
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		ต.ค. 65	พ.ย. 65	ธ.ค. 65	ม.ค. 66	ก.พ. 66	มี.ค. 66	เม.ย. 66	พ.ค. 66	มิ.ย. 66	ก.ค. 66	ส.ค. 66	ก.ย. 66
2. การเอื้อ ประโยชน์ต่อพวก พ้องในการปฏิบัติ ราชการ	2	3	6	<p>1. สร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยการสื่อสารในการประชุม</p> <p>2. ห้ามไม่ให้ครูและบุคลากรนำข้อมูลลับ ข้อมูลภายในมาใช้หาประโยชน์ให้แก่ตนเองหรือพวกพ้อง</p> <p>3. มีเกณฑ์การประเมินครูและบุคลากรทางการศึกษาอย่างชัดเจน โปร่งใส</p> <p>4. ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียประเมินการปฏิบัติงานของครูและบุคลากร ด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน</p>												

หมายเหตุ ผู้รับผิดชอบคือผู้บริหารและคณะครูร่วมกันดำเนินการ

ผลการดำเนินการตามมาตรการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ปี พ.ศ.2566

โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์) ได้สรุปผลการดำเนินการตามมาตรการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน 2 ประเด็น ดังนี้

1. การบริหารงบประมาณและการเงิน
2. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการปฏิบัติราชการ

1. ด้านการบริหารงบประมาณและการเงิน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้บุคลากรเกิดความตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในระบบงานหรือการปฏิบัติงานโดยไม่ตั้งใจและปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในระบบงานหรือการปฏิบัติงานให้ถูกต้องยิ่งขึ้น

ปัจจัยเสี่ยง

บุคลากรหรือผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบหรือยังขาดการศึกษาระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงขาดการพัฒนาทักษะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

รายงานผลการดำเนินงาน

มีการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปีและกำกับติดตามตรวจสอบ มีการควบคุม กำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรปฏิบัติตามแผน ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผน ข้าราชการครูสามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณี

ปัญหาอุปสรรค

เมื่อมีการย้ายตำแหน่ง ทำให้บุคลากรที่มารับปฏิบัติหน้าที่แทนไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง จึงต้องมีการทบทวนความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการอยู่เสมอ

2. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการปฏิบัติราชการ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานปฏิบัติหน้าที่โดยการยึดมั่นในความถูกต้อง มีจิตสำนึกในการเป็นข้าราชการที่ดี มีความตระหนักและรับผิดชอบในหน้าที่ราชการ มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม

ปัจจัยเสี่ยง

บุคลากรผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจว่าพฤติกรรมเช่นไรเป็นการเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้อง

รายงานผลการดำเนินงาน

มีการสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้วยการให้ความรู้ในที่ประชุมในทุกเดือน ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่มากขึ้น

ปัญหาอุปสรรค

บุคลากรมีพื้นฐานความรู้ที่แตกต่างกัน ดังนั้นการสร้าง ความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติราชการ ให้ชอบด้วยระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง

บทสรุป

โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปถัมภ์) ได้ใช้มาตรการการดำเนินงานเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นเครื่องมือในการดำเนินการป้องกันและปราบปรามการทุจริต กำกับการทำงานเพื่อให้การทำงานเป็นไปด้วยความโปร่งใส ลดความเสี่ยงต่อการเกิดปัญหาทุจริต รวมทั้งการสร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ครูและบุคลากร โดยสร้างความรู้ความเข้าใจในด้านการป้องกัน และปราบปรามการทุจริต และการสร้างจิตสำนึก ปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต



โรงเรียนวัดธรรมศาลา (หลวงพ่อน้อยอุปลักษณ์)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครปฐม เขต 1