



การประชุม ความเสียหายการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปีงบประมาณ 2567



โรงเรียนบ้านปากคลอง

สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา
นครศรีธรรมราช เขต 4

คำนำ

โรงเรียนบ้านปากลง สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุราษฎร์ธานี เขต 4 ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติงานประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกัน ไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ที่เป็นปัญหาสำคัญและพบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้นี้มากำหนดเป็นมาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริตของโรงเรียนบ้านปากลงอีกด้วย เพื่อมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติแผนแม่บทภายใต้ ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริต และประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบาย และแผนระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้าง ความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต

โรงเรียนบ้านปากลง

สพป.นศ. 4

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ 1 บทนำ	
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	3
ส่วนที่ 2 วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	4
ส่วนที่ 3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพัตติมิชอบของโรงเรียนบ้านปากลง	7
ส่วนที่ 4 มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพัตติมิชอบ ของโรงเรียนบ้านปากลง	14

ส่วนที่ 1

บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำ ความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหา การทุจริตประพทุติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการ พัฒนาประเทศ อีกด้วย

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือ เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับ ขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำ รายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญา ที่ไม่ ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

1) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการ เปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง 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 ที่บุคคล นั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้ง เจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึง ผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือ บริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการ ตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้ เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิด ความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือ สภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือ นำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการ วิเคราะห์ ตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

การวิเคราะห์ความ เสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ทราบถึงความเสี่ยงการ ทุจริตที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือ มี ความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมีจริยธรรม
3. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของ เจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะ ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
2. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหา ผลประโยชน์ ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่าง ที่ดียืนหยัด ทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และ ประชาชน

ส่วนที่ 2

วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนบ้านปากลง ใช้วิธีประเมินตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ของกองบริหารความเสี่ยงและสกัดกั้นการทุจริตในภาครัฐ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) เดือน ตุลาคม 2566 มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน และตารางประกอบการประเมิน ดังนี้

- 1) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ
- 2) การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- 3) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- 4) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- 5) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ

หน่วยงานจะต้องค้นหากระบวนการงานซึ่งเป็นการปฏิบัติงานหลักของหน่วยงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตอาจค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตมีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยีไม่มี หรือไม่พอบุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 2 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการงานใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนการงานนั้นมาระบุรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในกระบวนการงานนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงานหรือโครงการที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใครทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนการงานหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงานอาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้

มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ
- ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หลังจากหน่วยงานระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการแล้วหลังจากนั้น หน่วยงานต้องให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้รับระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) วาอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

แบบตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
	ระบุขั้นตอนการดำเนินงานหรือโครงการตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุด ที่ทำการประเมิน	ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงานโดยละเอียดอธิบายรูปแบบ /วิธีการ ที่อาจเกิดการทุจริตในโอกาส	ให้คะแนน ตามเกณฑ์ L และ I ตามที่หน่วยงานกำหนด	นำผลคูณ (L x I) ใส่คะแนน		ระบุระดับความเสี่ยงต่ำ/ปานกลาง/สูง/สูงมาก (ดูตามตารางจัดระดับความรุนแรงความเสี่ยงการทุจริต)

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าและเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วยการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับเปลี่ยนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

ส่วนที่ 3

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนบ้านปากลง

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนบ้านปากลง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยการค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ได้คัดเลือกประเด็นที่จะประเมินความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับสินบน ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของโรงเรียน จำนวน 6 เรื่อง

1. ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
2. ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า
3. ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน
4. ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา
5. ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง
6. ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

โดยมีรายละเอียดดังนี้

3.1 ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)

จากการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการประเมินความเสี่ยง มาทำการระบุความเสี่ยงลงในประเภทของ ความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor และ Unknown Factor ดังตารางที่ 3.1 สรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ 3.1 ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	
		Know Factor	Unknown Factor
1	ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมี ผู้ปฏิบัติงาน เพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ 2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือเจนนับจำนวนอย่าง ละเอียดถี่ ถ้วน 3) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความ เข้าใจไม่ เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย เนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยน ระเบียบอยู่ตลอด 4) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลาง ที่กำหนดหรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป	-	✓

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	
		Know Factor	Unknown Factor
2	ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า 2) ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา รับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตน เพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน	-	✓
3	ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการที่เป็นเท็จ 2) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-	✓
4	ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จ ไม่ได้ดำเนินการตามที่ขออนุมัติไว้ 2) จัดทำโครงการต่าง ๆ โดยมีวัตถุประสงค์อื่นแอบแฝงหรือที่เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า และไม่โปร่งใส 3) ผู้เข้าร่วมประชุม/อบรม ไม่ได้อยู่ในกลุ่มเป้าหมายของโครงการที่ขออนุมัติดำเนินการ	-	✓
5	ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง 2) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ 3) กรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด	-	✓

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	
		Know Factor	Unknown Factor
	4) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับ จ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวก พ้อง หรือกีดกัน และไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการ ตามกำหนด 3 รายจริง 5) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็น คณะกรรมการ เพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานใน ส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อผลประโยชน์ ส่วนตน		
6	ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ - ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น 2) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้องกล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการ หรือขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด 3) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา 4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ 5) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคืนตามระยะเวลาที่กำหนด	-	✓

จากตารางที่ 3.1 ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน พบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน มี จำนวน 6 เรื่อง ได้แก่ 1) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ 2) ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า 3) ความเสี่ยงในการเบิก ค่าตอบแทน 4) ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา 5) ความเสี่ยงในการ จัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง และ 6) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ โดยทั้ง 6 เรื่อง จัดเป็นเป็นความเสี่ยง ประเภท Unknown Factor คือ เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการ ล่วงหน้าว่ามีความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ แต่ยังไม่เคยมีประวัติเกิดขึ้นมาก่อน

3.2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

นำผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification) จากตารางที่ 3.1 มาให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) สามารถประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้ดังนี้

ตารางที่ 3.2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนบ้านปากลง

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็น/เหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริตฯ	Risk Score (L X I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	1) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอนหากมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	3	2	6	ปานกลาง
		2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบหรือแจ้งนับจำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน	2	3	6	ปานกลาง
		3) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด	4	3	12	สูง
		4) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางที่กำหนด หรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป	4	3	12	สูง

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็น/เหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริตฯ	Risk Score (L X I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
2	ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า	1) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า	2	3	6	ปานกลาง
		2) ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา รับของขวัญทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน	2	3	6	ปานกลาง
3	ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน	1) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการที่เป็นเท็จ	2	2	4	ต่ำ
		2) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	2	2	4	ต่ำ
4	ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงานประชุม และสัมมนา	1) จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จ ไม่ได้ดำเนินการตามที่ขออนุมัติไว้	2	3	6	ปานกลาง
		2) จัดทำโครงการต่าง ๆ โดยมีวัตถุประสงค์อื่นแอบแฝงหรือที่เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่าและไม่โปร่งใส	2	3	6	ปานกลาง
		3) ผู้เข้าร่วมประชุม/อบรม ไม่ได้อยู่ในกลุ่มเป้าหมายของโครงการที่ขออนุมัติดำเนินการ	1	2	2	ต่ำ

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็น/เหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริตฯ	Risk Score (L X I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
5	ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	1) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	1	3	6	ปานกลาง
		2) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่	2	3	6	ปานกลาง
		3) กระบวนการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด	2	3	6	ปานกลาง
		4) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนด 3 รายจริง	2	3	6	ปานกลาง
		5) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการ เพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน	2	3	6	ปานกลาง

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็น/เหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริตฯ	Risk Score (L X I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
6	ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	1) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น	2	3	6	ปานกลาง
		2) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้องกล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการหรือ ขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด	2	3	6	ปานกลาง
		3) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา	2	3	6	ปานกลาง
		4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ	3	3	9	สูง
		5) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคืนตามระยะเวลาที่กำหนด	3	3	9	สูง

ส่วนที่ 4

มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนบ้านปากลง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

จากผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนบ้านปากลง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในด้านระดับความรุนแรง และโอกาสในการเกิดความเสี่ยง ต่าง ๆ นั้น จึงได้นำข้อมูลมาใช้เป็นกรอบในการกำหนดมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังนี้

ตารางที่ 4.1 แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตฯ	ระดับความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
1	ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	1) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอนหากมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	ปานกลาง	1) กำหนดระบบการตรวจสอบที่ชัดเจน เน้นการสร้าง ความโปร่งใสตรวจสอบได้ ให้บุคลากรมีส่วนร่วม
		2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแจ้งนับจำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน	ปานกลาง	2) ส่งเสริม สนับสนุนให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง เข้ารับการอบรมระเบียบและแนวทางปฏิบัติ ด้านการพัสดุ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง และ เป็นการทบทวนกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้มีความ เป็นปัจจุบัน
		3) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมากและมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด	สูง	3) กำหนดการตรวจสอบและรับรองของเจ้าหน้าที่ที่มี ความรับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยการให้ผู้ที่ได้รับ การแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/กรรมการ กำหนดราคา กลาง จัดหาพัสดุ และตรวจรับพัสดุหรือการจ้าง ที่มีมูลค่า เกิน 500,000 บาท รับรองตนเองว่าไม่ได้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวข้องทับซ้อนและไม่มีส่วนได้ส่วนเสียใด ๆ กับผู้เสนอ งาน หากรับรองข้อมูลอันเป็นเท็จ จะยินยอมให้ดำเนินการ ทางวินัย
		4) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางที่กำหนด หรือไม่ปฏิบัติตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป	สูง	4) การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการ ทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการตรวจสอบราคากลาง จัดทำระบบ ตรวจสอบวัสดุคงเหลือออนไลน์ เป็นต้น

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตฯ	ระดับความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
2	ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า	1) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า	ปานกลาง	1) สร้างความตระหนักรู้และให้ความสำคัญเกี่ยวกับการรับการให้สินบน และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติดังกล่าว 2) จัดทำประกาศ เรื่อง การให้และรับของขวัญในช่วงเทศกาล แจ้งให้บุคลากรในสำนักทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน
		2) ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา รับของขวัญ ทrophyสินหรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน	ปานกลาง	3) กรณีมีความจำเป็นที่จะต้องรับ หรือต้องให้ Trophyสินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมชาติหรือ ตามปกติประเพณีนิยม หรือเพื่อเป็นการรักษาไมตรี มิตรภาพ ความสัมพันธ์อันดีระหว่างบุคคล ก่อนการให้ หรือ รับของขวัญ ของกำนัล ต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่าได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องแล้ว โดยสิ่งของของขวัญ หรือ ประโยชน์อื่นใดนั้นจะต้องมีมูลค่าแต่ละโอกาสไม่เกิน 3,000 บาท 4) กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ บุคลากร ให้ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตอย่างเคร่งครัด
3	ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน	1) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการที่เป็นเท็จ	ต่ำ	1) สร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบ แนวทางการใช้จ่ายเงิน พร้อมกำชับถึงโทษจากการทุจริต
		2) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ต่ำ	2) ให้ความรู้ ปลุกจิตสำนึก กระตุ้นให้มีความอายต่อการทุจริต และสร้างค่านิยมสุจริตแก่บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน 3) ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตฯ	ระดับความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
4	ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา	1) จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จ ไม่ได้ดำเนินการตามที่ขออนุมัติไว้	ปานกลาง	1) แต่งตั้งคณะกรรมการ กำกับติดตาม ตรวจสอบการ ดำเนินโครงการต่าง ๆ 2) ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามผลการ ดำเนินงานที่เป็นจริง ทั้งด้านกิจกรรมจำนวนผู้เข้าอบรม ระยะเวลา และการจัดการต่าง ๆ ที่สอดคล้องและเป็น ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 3) รายงานผลการดำเนินโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาให้ผู้อำนวยการสำนักทราบทุกครั้ง เพื่อเป็นการกำกับ ติดตาม
		2) จัดทำโครงการต่าง ๆ โดยมีวัตถุประสงค์อื่นแอบแฝงหรือที่เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่าและไม่โปร่งใส	ปานกลาง	
		3) ผู้เข้าร่วมประชุม/อบรม ไม่ได้อยู่ในกลุ่มเป้าหมายของโครงการที่ขออนุมัติดำเนินการ	ต่ำ	
5	ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	1) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	ปานกลาง	1) ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และพนักงานปฏิบัติ ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง หลักเกณฑ์และแนวทางการ จัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด 2) จัดประชุม อบรม เจ้าหน้าที่พัสดุด้านความรู้เกี่ยวกับ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ รวมทั้ง กฎกระทรวงฯ ที่เกี่ยวข้อง 3) แต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ที่เป็นผู้มีความรู้ ความสามารถตามลักษณะงาน และเป็นผู้ที่มีความ เหมาะสม 4) จัดทำคู่มือสำหรับคณะกรรมการตรวจรับงาน หรือ กำหนดกระบวนการตรวจรับงานที่รัดกุม รอบคอบตาม ลักษณะงาน ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ตามสัญญาจ้าง และ บริหารสัญญาจ้างอย่างใกล้ชิด
		2) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่	ปานกลาง	
		3) กรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด	ปานกลาง	
		4) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และไม่มี การสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนด 3รายจริง	ปานกลาง	
		5) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการ	ปานกลาง	

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตฯ	ระดับความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
6	ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	1) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น	ปานกลาง	1) จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน 2) สร้างความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจคู่มือ ระเบียบและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 3) มีการควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามคู่มือ ระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด 4) ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์โดยการอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรในสังกัด โดยเฉพาะข้าราชการบรรจุใหม่ส่วนรวม 5) จัดทำทะเบียนคุมการยืม - คืนทรัพย์สินของราชการ
		2) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้องกล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการ หรือ ขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด	ปานกลาง	
		3) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา	ปานกลาง	
		4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ	สูง	
		5) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคืนตามระยะเวลาที่กำหนด	สูง	

ลงชื่อ.....

(นายนิคม ม่วงหิมพาน)

ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากกลาง