

INTEGRITY AND TRANSPARENCY ASSESSMENT : ITA

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความ
เสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี



โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุดรธานี เขต 1

คำนำ

ตามที่โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกัน การทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหา สำคัญ และพบบ่อยนั้น

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี พ.ศ.2566 เพื่อกำหนดมาตรการและแนวทาง การป้องกันความเสี่ยงและปราบปรามการทุจริตในปีต่อไป ทำให้การบริหารจัดการความเสี่ยง ของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ หดสั้นไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และทำให้การบริหารงานของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ บรรลุเป้าหมายเป็นองค์กรซึ่งดำเนินงานด้วยความสุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ และปลอดจากการ ทุจริต

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ

สารบัญ

| | |
|--|----|
| ส่วนที่ 1 บทนำ | 1 |
| 1. หลักการและเหตุผล | 1 |
| 2. วัตถุประสงค์ | 3 |
| ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ | 4 |
| ส่วนที่ 3 เหตุการณ์ความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง และมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยง | 7 |
| 1. เหตุการณ์ความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง | 8 |
| 2. มาตรการบริหารจัดการความเสี่ยง | 9 |
| 3. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง | 10 |
| ส่วนที่ 4 รายงานผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ | 12 |

ส่วนที่ 1

บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อน ถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมาย หรือจริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจ ตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลย พินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรม ในการปฏิบัติหน้าที่ สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะ ของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบัน และสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการความเป็นธรรมใน สังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคต ตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนา หรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็น จำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือ ความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบัน ที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤตินิยมขอในระดับ ที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุ เป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขันทรัพยากร และสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงาน ภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ



3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณ การงบประมาณ ไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการ จัดหาข้อมูลการ วิเคราะห์การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหาร งบประมาณและการเงินดังกล่าว

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก 2 ปัจจัย คือ

1) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

2) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขันสภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่ เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของ ตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงิน หรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่าง ๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัด หรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสีย ได้รับสัมปทาน หรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลักผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติการกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนจึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของ โอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้ง ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้ นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring



Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียน การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้โรงเรียนทราบ ถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาด หรือมีความรู้ ความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมี จริยธรรม
3. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวม มากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

พร้อมกันนี้ยังสามารถกำหนดมาตรการ แนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาส การทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการ หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิ ชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด ความคิด แยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
2. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการ แสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม เป็นแบบอย่าง ที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบ ได้
4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย และประชาชน



ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

1.การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Risk Assessment)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบ ความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับ ความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

โดยขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงมี 7 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เป็นการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทาง หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยง ซึ่งขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุ ความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเท่านั้น และในการประเมินต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการ ดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการ ปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการ ดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้อง คำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไข ความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

| ความเสี่ยง (Risk Identification) | ความหมาย |
|-------------------------------------|--|
| Known Factor | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/ พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติมีตำนานอยู่แล้ว |
| Unknown Factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากผลกระทบประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น |

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

เป็นการนำข้อมูลจากขั้นตอนที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของ แต่ละโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ออกตามรายสีไฟจราจรเขียว เหลือง



ส้ม แดง โดยระบุ สถานะของความเสี่ยงในช่องไฟจราจร โดยมีความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับ ติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือ อย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง จนถึง ความเสี่ยง ระดับ สูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากขั้นตอนที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ที่มีค่า 1 – 3 คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า 1 - 3 เช่นกัน โดยค่า

1 – 3 โดยมีเกณฑ์ ในการให้ค่า ดังนี้

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

-ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยง ที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

-ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยง ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ใน ระดับ 1 เท่านั้น

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับ ดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/ User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้รู้ความรูู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2



ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยง (จำเป็น X รุนแรง) จากขั้นตอนที่ 3 แมทริกส์ระดับความเสี่ยง มาทำการประเมิน การควบคุมความเสี่ยง ว่ามีระบบการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการ จัดการสอดส่องเฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี จัดการให้ทันที่ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสียหาย การเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบ ผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ขั้นตอนที่ 5 แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนตามลำดับความรุนแรง (กรณีหน่วยงาน ทำการประเมินการควบคุม ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในตอนที่ 4 ไม่พบว่าความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ใน ระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับ ผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้าง ต่ำให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับ ผลประโยชน์ทับซ้อนในเชิงเฝ้าระวัง หรือให้หน่วยงาน พิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือ กระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความ เสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับ ซ้อน นำมาประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน (เพิ่มเติม)

ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยง ในกิจกรรมตามแนวทางในการ ป้องกัน ความ เสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการเฝ้าระวัง ป้องกัน เพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกัน หรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการ แยกสถานะของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยง ออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ขั้นตอนที่ 7 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง ตามขั้นตอน ที่ 5 ว่ามี สถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลสถานะ ความเสี่ยง (ตามสี)

| | | |
|----------|---------|------------------------|
| สีเขียว | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับต่ำ |
| สีเหลือง | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับปานกลาง |
| สีแดง | หมายถึง | ความเสี่ยงระดับสูงมาก |



ส่วนที่ 3

เหตุการณ์ความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง และมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยง ของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2566 โดยการค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ได้คัดเลือกงานที่จะประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน 2 เรื่อง ประกอบด้วย

1. ความเสี่ยงในการรับ-จ่ายเงิน
2. ความเสี่ยงในการจัดจ้างและการจ้างบริการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงที่จะเกิดผลกระทบ (Impact) ของแต่ละประเด็นเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและ ผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใดใน ตารางความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุด ใดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน ซึ่งโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอได้จัดลำดับความเสี่ยงได้ เป็นดังนี้

| ที่ | ประเด็นความเสี่ยงในการเกิดการทุจริต | โอกาส | ผลกระทบ | ความเสี่ยง | ลำดับความเสี่ยง |
|-----|--|-------|---------|------------|-----------------|
| 1 | การรับ-จ่ายเงิน 1) ผู้ปฏิบัติงานมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย งบประมาณ การบริหารงบประมาณ 2) ข้อจำกัดในการใช้เงิน การใช้เงินข้ามกิจกรรม ทำให้ ใช้เงินยาก 3) งบประมาณที่จัดสรรไม่สอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง มีข้อจำกัดในการแยกประเภทรายจ่าย | 2 | 3 | 6 | 2 |
| 2 | การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ 1) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากปฏิบัติงานเพียงคนเดียวทุกขั้นตอนทุกรายการ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ 2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด 3) ผู้ปฏิบัติงานมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องมีจำนวนมาก ค่อนข้างซับซ้อน และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด | 2 | 4 | 8 | 1 |



| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| 4) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและ ผู้รับจ้างโดย วิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อ ประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนดราคาจริง | | | | |
|--|--|--|--|--|

จากตารางสามารถแสดงออกมาในรูปแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) | | | | | |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| โอกาส ผลกระทบ | เกิดขึ้นยาก 1 | เกิดขึ้นน้อย 2 | เกิดขึ้นบ้าง 3 | เกิดขึ้นสูง 4 | เกิดขึ้นสูงมาก 5 |
| สูงมาก (5) | | | | | |
| สูง (4) | | (1) | | | |
| ปานกลาง (3) | | (2) | | | |
| น้อย (2) | | | | | |
| น้อยมาก (1) | | | | | |

จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนได้ ดังนี้ ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่ อาจก่อให้เกิดการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ

| ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง | จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง |
|--|--------------------------------|
| ความเสี่ยงในการรับ-จ่ายเงิน | ลำดับ 2 (ปานกลาง = 6 คะแนน) |
| ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ | ลำดับ 1 (ปานกลาง = 8 คะแนน) |

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงได้เป็น 1 ระดับ คือ ปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของ โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ประจำปีงบประมาณ 2566 มีดังนี้

| ระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด | ประเด็นความเสี่ยง |
|------------------------|---|---|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ | |
| เสี่ยงสูง (High) | | |
| ปานกลาง (Medium) | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | -ความเสี่ยงในการรับ-จ่ายเงิน และการจ้างบริการ |
| ต่ำ (Low) | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุม ความเสี่ยง | |



2. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตเป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือกในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต อาจมีหลากหลายวิธี หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุดและประเมิน ความคุ้มค่าและเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (key Controls in place) มาทำการ ประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรือ อ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Action to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควร เชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องการติดตามเพื่อประเมินการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตาม แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่า มาตรการควบคุมความเสี่ยงมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตใหม่ หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ จึงได้ดำเนินการกำหนดและปรับปรุง มาตรการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และผลการดำเนินการตามมาตรการหรือการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี งบประมาณ 2566 (รอบ 12 เดือน) มีรายละเอียด ดังต่อไปนี้



3. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ประจำปีงบประมาณ 2566

| ประเด็นที่จะเกิดความเสี่ยง | โอกาสและผลกระทบ | | | มาตรการจัดการความเสี่ยง | ระยะเวลาดำเนินการ | | | | | | | | | ผู้รับผิดชอบ | | |
|---|-----------------|---------|-----------------|--|-------------------|---------|----------|----------|---------|----------|----------|---------|---------|--------------|---|--------------------------------|
| | โอกาส | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | | ไตรมาส 2 | | | ไตรมาส 3 | | | ไตรมาส 4 | | | | | |
| | | | | | 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 | | | |
| <p>1. การรับ-จ่ายเงิน</p> <p>1) ผู้ปฏิบัติงานมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย งบประมาณการบริหารงบประมาณ</p> <p>2) ข้อจำกัดในการใช้เงิน การใช้เงินข้ามกิจกรรม ทำให้ใช้ เงินยาก</p> <p>3) งบประมาณที่จัดสรรไม่สอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง มีข้อจำกัดในการแยกประเภทรายจ่าย</p> | 2 | 3 | 6 | <p>1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และบุคลากร ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่าย การเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด</p> <p>2. จัดทำมาตรการ คู่มือ ขั้นตอน วิธีการในการเบิก จ่ายเงินให้ชัดเจนและแจ้งให้ทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>3. สร้างองค์ความรู้ และทำความเข้าใจ ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องและเผยแพร่ เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ และข้าราชการในหน่วยงานถือปฏิบัติ อย่างถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้</p> <p>4. ส่งเสริมสนับสนุน มอบนโยบาย เพื่อให้ทุกคนมีจิตสำนึก มีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมได้</p> <p>5. ตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณตามผลการดำเนินงานที่เป็นจริง สอดคล้องกับโครงการที่อนุมัติ และถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> | ← | | | | | | | | | | ← | กลุ่มบริหาร งบประมาณ และแผนงาน |



| ประเด็นที่จะเกิดความเสี่ยง | โอกาสและผลกระทบ | | | มาตรการจัดการความเสี่ยง | ระยะเวลาดำเนินการ | | | | | | | | | ผู้รับผิดชอบ | | | |
|--|-----------------|---------|-----------------|---|-------------------|---------|----------|----------|---------|----------|----------|---------|---------|--------------|--|---|--------------------------------|
| | โอกาส | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | | ไตรมาส 2 | | | ไตรมาส 3 | | | ไตรมาส 4 | | | | | | |
| | | | | | 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 | | | | |
| <p>2. การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ</p> <p>1) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากปฏิบัติตามเพียงคนเดียวทุกขั้นตอนทุกรายการ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด ผู้ปฏิบัติงานมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องมีจำนวนมาก ค่อนข้าง ซับซ้อน และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอดเวลา การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และผู้รับ จ้างโดย วิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวก พ้อง หรือกีดกัน และไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการ ตามกำหนดราคาจริง</p> | 2 | 4 | 8 | <p>1. ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และแนวทาง การจัดซื้อจัด จ้าง โดยศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านพัสดุให้ชัดเจน ถูกต้องและ ปรับเปลี่ยน ให้ทันต่อระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงอยู่</p> <p>3. จัดทำแผนการฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้แก่บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจ ระเบียบกฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้</p> <p>4. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการ ป้องกันป้องปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน</p> <p>5. ส่งเสริมและสร้างการมีส่วนร่วมของ บุคลากร ร่วมป้องกันและเฝ้าระวัง การ ทุจริต เน้นสร้างความโปร่งใส ตรวจสอบได้ จัดระบบการตรวจสอบพัสดุที่ชัดเจน</p> <p>6. จัดทำคู่มือ แนวปฏิบัติ เอกสารที่ เกี่ยวข้องเผยแพร่ให้ ความรู้ความเข้าใจ เพื่อให้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้องตรงกัน</p> | ← | | | | | | | | | | | ← | กลุ่มบริหาร งบประมาณ และแผนงาน |



ส่วนที่ 4

รายงานผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ประจำปีงบประมาณ 2566

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิด การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อเป็นแนวทางการป้องกันและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ที่อาจก่อให้เกิดความ ทุจริต นั้น

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ได้กำหนดปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน ไว้ 2 ประเด็นความเสี่ยง ซึ่งได้ดำเนินการตามมาตรการจัดการความเสี่ยงแล้ว โดยสรุปผลการดำเนินการ ได้ดังนี้



รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| | |
|---|---|
| หน่วยงาน : โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ | |
| ประเด็นความเสี่ยง | 1.การรับ-จ่ายเงิน |
| ระดับความเสี่ยง | ปานกลาง |
| เหตุการณ์เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น | 1) ผู้ปฏิบัติงานมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารงบประมาณ 2) ข้อจำกัดในการใช้เงิน การใช้เงินข้ามกิจกรรม ทำให้ใช้เงินยาก 3) งบประมาณที่จัดสรรไม่สอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง มีข้อจำกัดในการแยกประเภทรายจ่าย |
| มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | 1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และบุคลากร ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด 2. จัดทำมาตรการ คู่มือ ขั้นตอน วิธีการในการเบิก จ่ายเงินให้ชัดเจนและแจ้งให้ทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด 3. สร้างองค์ความรู้ และทำความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องและเผยแพร่เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ และข้าราชการในหน่วยงานถือปฏิบัติอย่าง ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ 4. ส่งเสริมสนับสนุน มอบนโยบาย เพื่อให้ทุกคนมีจิตสำนึก มีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมได้ 5. ตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณตามผลการดำเนินงานที่เป็นจริง สอดคล้องกับโครงการที่อนุมัติ และถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ โปรดระบุ..... |
| ตัวชี้วัดความสำเร็จ | ไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงิน |
| ผลการดำเนินการตามมาตรการหรือการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง | 1.ผู้บริหารดำเนินการชี้แจง ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด 2. มีการจัดทำมาตรการ คู่มือ ขั้นตอน วิธีการในการเบิก จ่ายเงินให้ชัดเจนและแจ้งให้ทราบและถือปฏิบัติ 3. สร้างความรู้ความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามนโยบาย และการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง 4. เจ้าหน้าที่ตระหนักถึงจิตสำนึกในการทำงานที่มีคุณธรรม จริยธรรม และประสิทธิภาพและประสิทธิผล |



| | |
|--------------------------------------|--|
| หน่วยงาน : โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ | |
| ประเด็นความเสี่ยง | 2. การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ |
| ระดับความเสี่ยง | ปานกลาง |
| เหตุการณ์เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น | <p>1) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากปฏิบัติงานเพียงคนเดียวทุกขั้นตอนทุกรายการ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด</p> <p>3) ผู้ปฏิบัติงานมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องมีจำนวนมาก ค่อนข้างซับซ้อน และมีการ ปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด</p> <p>3) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธี เฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนดราคาจริง</p> |
| มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง | <p>1. ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และแนวทาง การจัดซื้อจัดจ้าง โดยศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านพัสดุให้ชัดเจน ถูกต้องและ ปรับเปลี่ยนให้ทันต่อระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา</p> <p>3. จัดทำแผนการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้แก่บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจ ระเบียบกฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้</p> <p>4. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันป้องปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้บุคลากรในหน่วยงาน</p> <p>5. ส่งเสริมและสร้างการมีส่วนร่วมของบุคลากร ร่วมป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เน้นสร้างความโปร่งใส ตรวจสอบได้ จัดระบบการตรวจสอบพัสดุที่ชัดเจน</p> <p>6. จัดทำคู่มือ แนวปฏิบัติ เอกสารที่เกี่ยวข้องเผยแพร่ให้ ความรู้ความเข้าใจ เพื่อให้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้องตรงกัน</p> |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง | <p><input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง</p> <p><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่นๆ โปรดระบุ.....</p> |



| | |
|---|---|
| ตัวชี้วัดความสำเร็จ | ไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการจ้างบริการ |
| ผลการดำเนินการตาม มาตรการหรือการ ดำเนินการเพื่อบริหาร จัดการความเสี่ยง | <ol style="list-style-type: none"> 1. ผู้บริหารมีการกำกับ ควบคุม ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายอย่างเคร่งครัด 2. มีการจัดตั้งคณะกรรมการ จัดทำร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้าง 3. เจ้าหน้าที่ตระหนักถึงจิตสำนึกในการทำงานที่มีคุณธรรม จริยธรรม และประสิทธิภาพและประสิทธิผล |

ปัญหาและอุปสรรค

การดำเนินการตามมาตรการการจัดการความเสี่ยงในบางประเด็นมีขั้นตอนการดำเนินงานที่ล่าช้า เนื่องจากไม่ได้กำหนดกรอบระยะเวลา

ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุง

ควรกำหนดปฏิทินการดำเนินงานโดยระบุช่วงเวลาของแต่ละกิจกรรมให้ชัดเจน รวมถึงมีการกำกับติดตามการดำเนินงานเป็นระยะ