



รายงาน

ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง
การทุจริตและประพฤติมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

โรงเรียนลำปางกัลยาณี

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน



รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 โรงเรียนลำปางกัลยาณี ได้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบหรืออาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือที่ก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และได้ดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

1. ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนลำปางกัลยาณี ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบตามมาตรฐาน COSOSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) โดยดำเนินการตามขั้นตอนหลักในการประเมิน 3 ขั้นตอน ดังนี้

1.1 การกำหนดการประเมินความเสี่ยง

กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ ด้านโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และ ด้านผลกระทบ และได้กำหนดการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัย ดังนี้

(1) ด้านโอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood) คือ พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ (likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)
5	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ (มากกว่า 5 ครั้งต่อปี)
4	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง (ไม่เกิน 4 ครั้งต่อปี)
3	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง (ไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี)
2	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง (ไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี)
1	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก (ไม่เกิน 1 ครั้งต่อปี)

(2) ด้านผลกระทบ (Impact) คือ การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
5	เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานดำเนินการทางวินัยอย่างร้ายแรง
4	มีการตรวจสอบ สืบสวน หรือ หน่วยงานดำเนินการทางวินัยไม่ร้ายแรง
3	มีการร้องเรียนเกี่ยวกับปฏิบัติหน้าที่ต่อหน่วยงาน หรือ สื่อมวลชน โดยมีหลักฐาน
2	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน
1	แทบจะไม่มีผลกระทบ

(3) การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	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) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ}$
--

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมิ ซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

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

1.2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ก. เหตุการณ์ความเสี่ยง(Risk Factor) และระดับความเสี่ยง(Degree of Risk)

การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจงานของโรงเรียนลำปางกัลยาณี มีเหตุการณ์ความเสี่ยง(Risk Factor) และระดับความเสี่ยง(Degree of Risk) ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม ดังนี้

ลำดับ ที่	แหล่งความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	Risk Factor (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	บุคลากรในหน่วยงาน	การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ไปใช้ส่วนตัว	๒	๔	๘
๒	บุคลากรในหน่วยงาน	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องใน การจัดซื้อจัดจ้าง	๔	๒	๘
๓	บุคลากรในหน่วยงาน	การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ ถูกต้องตามระเบียบ	๑	๕	๕
๔	บุคลากรในหน่วยงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามระเบียบ	๒	๔	๘

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕					
๔		๒			
๓					
๒				๑, ๔	
๑					๓

ข. ผลการประเมินความเสี่ยง

(1) เหตุการณ์ความเสี่ยง การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว

มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ 8 มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงาน ในประเด็นนี้ มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุม ความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

(2) เหตุการณ์ความเสี่ยง การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง

มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ 8 มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงานใน ประเด็นนี้ มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

(3) เหตุการณ์ความเสี่ยง การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

มีคะแนนระดับความเสี่ยง 5 มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงานในประเด็นนี้ มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง ในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

(4) เหตุการณ์ความเสี่ยง กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ

มีคะแนนระดับความเสี่ยง คือ 8 มีระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อยู่ในระดับ ปานกลาง (Medium) หมายความว่า เหตุการณ์ความเสี่ยงในการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงาน ในประเด็นนี้ มีความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม อยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุม ความเสี่ยงในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงนี้

1.3 มาตรการหรือแนวทางการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ก. เหตุการณ์ความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยงในปัจจุบันของหน่วยงาน

1. เหตุการณ์ความเสี่ยงในประเด็น 1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว 2) การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง 3) การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ และ 4) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับความเสี่ยงได้ แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงในประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยงดังกล่าว

2. การควบคุมความเสี่ยง ในเหตุการณ์ความเสี่ยงประเด็น ประเด็น 1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว 2) การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง 3) การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบและ 4) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ของโรงเรียนลำปางกัลยาณี มี

ประสิทธิภาพอยู่ในระดับดี แต่หน่วยงานควรกำหนดให้มีมาตรการควบคุม ความเสี่ยงในประเด็นเหตุการณ์ ความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลด หรือควบคุมความเสี่ยง การทุจริตได้ดีมีความเข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น

ข. มาตรการหรือแนวทางการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

โรงเรียนลำปางกัลยาณี กำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงใน ประเด็นเหตุการณ์ความเสี่ยง ดังกล่าวเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดหรือควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตได้ดี มีความเข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น โดยกำหนดมาตรการ ดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ต้องมีการจัดการความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
1. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	1) ดำเนินกิจกรรม ให้ความรู้ และปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมองค์กร ให้ บุคลากรปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต สามารถคิดแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับผลประโยชน์ส่วนรวม 2) กำหนดและดำเนินการ มาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
2. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง	1. ดำเนินการ ปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมองค์กร ไม่ให้เอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องของตนเองในการจัดซื้อจัดจ้าง 2. กำหนดและดำเนินการมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน
3. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	1. ดำเนินการ ปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมองค์กร ไม่ให้เจ้าหน้าที่มีกรเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้อง 2. กำหนดและดำเนินการ มาตรการเสริมสร้างมาตรฐานทางจริยธรรม
4. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	1. ดำเนินการ ปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมองค์กร ในเรื่องกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ 2. กำหนดและดำเนินการ มาตรการเสริมสร้างมาตรฐานทางจริยธรรม

ค. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

โรงเรียนลำปางกัลยาณี ได้ดำเนินการมาตรการและดำเนินกิจกรรมเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังนี้

1. มาตรการและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง ในประเด็นการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว และประเด็นการรับของขวัญของกำนัลหรือทรัพย์สินจากการปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

ดำเนินกิจกรรม ให้ความรู้ และปลูกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมองค์กร ให้ บุคลากรปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต สามารถคิดแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน กับผลประโยชน์ส่วนรวมโดย มอบนโยบายมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และการให้ความรู้กับคณะครูและบุคลากรทางการศึกษา

2. มาตรการและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง ในประเด็นการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้

ดำเนินการ ปลุกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมองค์กร ไม่ให้เอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องของตนเองในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้ในเรื่องระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัดและ รับการนิเทศติดตามจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน

3. มาตรการและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง ในประเด็นการเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบดังนี้

ดำเนินการ ปลุกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมองค์กร ไม่ให้เจ้าหน้าที่มีการเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้อง โดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้ในเรื่องระเบียบการเบิกจ่ายเงินในเรื่องต่าง ๆ จัดอย่างเคร่งครัดและ รับการนิเทศติดตามจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบัญชีของโรงเรียน

4. มาตรการและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง ในประเด็นกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ดังนี้

ดำเนินการ ปลุกจิตสำนึก ค่านิยม และสร้างวัฒนธรรมองค์กร ในเรื่องกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ โดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้ในเรื่องระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัดและรับการนิเทศติดตามจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน